

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria

**Estados financieros**

Al 30 de junio de 2023 y 2022  
y 31 de diciembre de 2022

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria

**Índice de contenido**

	<b>Cuadro</b>	<b>Página</b>
Balance general consolidado	A	3
Estado de resultados integral consolidado	B	4
Estado de flujo de efectivo consolidado	C	5
Estado de cambio en el patrimonio consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	47

<b>Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>				
<b>Al 30 de junio de 2023</b>				
<b>(En colones sin céntimos)</b>				
	<b>NOTA</b>	<b>30-jun-23</b>	<b>30-jun-22</b>	<b>31-dic-22</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>7.1-9</b>	<b>21 485 886</b>	<b>21 292 168</b>	<b>28 875 536</b>
Efectivo		12 599 615	14 788 338	14 174 326
Entidades financieras del país		8 886 271	6 503 830	14 701 210
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>3.1.1</b>	<b>793 990 992</b>	<b>795 735 897</b>	<b>798 204 702</b>
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>7.2-9</b>	217 605 997	308 827 337	327 955 392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	<b>7.2-9</b>	567 648 800	484 819 950	463 145 760
Productos por cobrar	<b>7.2</b>	8 736 195	2 088 610	7 103 550
<b>CARTERA DE CRÉDITOS</b>	<b>7.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Créditos vencidos	<b>3.2.1-9</b>	-	530 205	530 205
(Estimación por deterioro)	<b>3.2.3</b>	-	(530 205)	(530 205)
<b>CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR</b>	<b>7.4</b>	<b>220 707 800</b>	<b>110 518 140</b>	<b>112 820 055</b>
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		353 641	353 642	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	<b>14b</b>	4 965 298	4 677 227	4 597 037
Otras cuentas por cobrar		215 388 861	105 487 271	107 869 377
<b>BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b>	<b>7.5</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>
Otros bienes mantenidos para la venta (Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		13 924 958	13 924 958	13 924 958
		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
<b>INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)</b>	<b>7.6</b>	<b>351 322 333</b>	<b>242 746 545</b>	<b>244 497 492</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7.7</b>	<b>129 587 447</b>	<b>107 810 033</b>	<b>126 116 116</b>
Cargos diferidos		-	5 815 923	-
Activos Intangibles		1 031 129	1 613 129	1 322 129
Otros activos		128 556 318	100 380 981	124 793 987
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1 517 094 497</b>	<b>1 278 102 822</b>	<b>1 310 513 940</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>Obligaciones con entidades</b>	<b>7.9</b>	<b>253 828 131</b>	<b>164 589 190</b>	<b>133 474 246</b>
A plazo		253 828 131	164 589 190	133 474 246
<b>Cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>7.10</b>	<b>234 224 223</b>	<b>147 650 708</b>	<b>198 926 573</b>
Impuesto sobre la renta diferido	<b>7.10</b>	2 370 240	0	343 728
Otras cuentas por pagar	<b>7.10</b>	231 853 983	147 650 708	198 582 845
<b>Otros pasivos</b>	<b>7.11</b>	<b>834 089</b>	<b>1 893 820</b>	<b>-</b>
Otros pasivos	<b>7.11</b>	834 089	1 893 820	-
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>488 886 443</b>	<b>314 133 718</b>	<b>332 400 819</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Capital social</b>	<b>7.12</b>	<b>305 842 762</b>	<b>305 842 762</b>	<b>305 842 762</b>
Capital pagado		305 842 762	305 842 762	305 842 762
<b>Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales</b>		<b>5 528 247</b>	<b>(97 486)</b>	<b>827 969</b>
Reservas		38 747 161	36 187 964	36 187 964
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		632 695 229	584 070 492	584 070 492
Resultado del período		45 394 655	37 965 372	51 183 934
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>1 028 208 054</b>	<b>963 969 104</b>	<b>978 113 121</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1 517 094 497</b>	<b>1 278 102 822</b>	<b>1 310 513 940</b>
<b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>4 900 072 396</b>	<b>5 646 418 854</b>	<b>3 071 339 739</b>
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	<b>11.3</b>	4 900 072 396	5 646 418 854	3 071 339 739

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

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

**Lourdes Calvo Marín**  
Contadora a.i.

**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno

Céd. 305340135

LOURDES ISABEL CALVO MARIN  
Atención: Depósito Agrícola de  
Cartago S.A.

Registro Profesional: 38795

Contador: Calvo Marín Lourdes Isabel

Estado de Situación Financiera

2023-07-19 20:55:52 -0600



VERIFICACIÓN: a8UkzFfi  
<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 junio de 2023**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	30-jun-23	30-jun-22	31-dic-22
<b>Ingresos Financieros</b>				
Por disponibilidades		8	8	14
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	35 472 716	5 770 543	31 491 004
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	3 666 238	3 655 767	5 710 834
<b>Total de Ingresos Financieros</b>		<b>39 138 962</b>	<b>9 426 318</b>	<b>37 201 852</b>
<b>Gastos Financieros</b>				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	10 132 238	6 104 320	11 183 102
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	6 019 055	1 101 080	10 389 716
Por otros gastos financieros		71 000	88 667	163 667
<b>Total de Gastos Financieros</b>		<b>16 222 293</b>	<b>7 294 067</b>	<b>21 736 485</b>
Por estimación de deterioro de activos	7.18	148 149	28 549	25 938
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	2 126 948	500 788	4 049 936
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>24 895 468</b>	<b>2 604 490</b>	<b>19 489 365</b>
<b>Otros Ingresos de Operación</b>				
Por comisiones por servicios	7.20	622 334 880	571 995 226	1 138 618 176
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	0	0	0
Por otros ingresos operativos	7.23	183 501	3 365 073	6 359 720
<b>Total Otros Ingresos de Operación</b>		<b>622 518 381</b>	<b>575 360 299</b>	<b>1 144 977 896</b>
<b>Otros Gastos de Operación</b>				
Por comisiones por servicios	7.24	1 202 420	454 300	2 006 616
Por provisiones	7.24	1 316 041	1 034 394	2 648 768
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	55 463 786	61 990 378	164 005 239
Por otros gastos operativos	7.24	11 779 378	7 399 150	12 641 403
<b>Total Otros Gastos de Operación</b>	7.24	<b>69 761 625</b>	<b>70 878 222</b>	<b>181 302 026</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>		<b>577 652 224</b>	<b>507 086 567</b>	<b>983 165 235</b>
<b>Gastos Administrativos</b>				
Por gastos de personal	7.25 a	360 326 299	356 949 379	720 008 780
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	146 246 328	91 984 941	182 182 444
<b>Total Gastos Administrativos</b>	7.25 a,b,c,d,e	<b>506 572 627</b>	<b>448 934 320</b>	<b>902 191 224</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD</b>		<b>71 079 597</b>	<b>58 152 247</b>	<b>80 974 011</b>
Impuesto sobre la renta	14 a	23 552 160	18 442 308	27 319 199
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	2 132 782	1 744 567	2 470 878
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>45 394 655</b>	<b>37 965 372</b>	<b>51 183 934</b>
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		4 700 278	-299 786	625 669
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>		<b>50 094 933</b>	<b>37 665 586</b>	<b>51 809 603</b>

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

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

**Lourdes Calvo Marín**  
Contadora a.i.

**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno

Céd. 305340135

LOURDES ISABEL CALVO MARIN  
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 38795

Contador: Calvo Marín Lourdes Isabel

Estado de Resultados Integral

2023-07-19 20:56:03 -0600



VERIFICACIÓN: a8UkzFfI  
<https://timbres.contador.co.cr>

**TIMBRE 300.0 COLONES**

**Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO**  
**Por el periodo terminado el 30 de junio de 2023 y 2022**  
**(En colones sin céntimos)**

Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>		<b>305 842 762</b>	<b>202 300</b>	<b>36 187 964</b>	<b>584 070 492</b>	<b>926 303 518</b>
Resultado Periodo		0	0	0	37 965 372	37 965 372
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	(299 786)	0	0	(299 786)
<b>Saldo al 30 de junio de 2022</b>		<b>305 842 762</b>	<b>(97 486)</b>	<b>36 187 964</b>	<b>622 035 864</b>	<b>963 969 104</b>
<b>Saldo al 1 de enero del 2023</b>	<b>7.12</b>	<b>305 842 762</b>	<b>827 969</b>	<b>36 187 964</b>	<b>635 254 426</b>	<b>978 113 121</b>
Resultado Periodo		0	0	0	45 394 655	45 394 655
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	4 700 278	0	0	4 700 278
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	2 559 197	(2 559 197)	0
<b>Saldo al 30 de junio de 2023</b>	<b>7.12</b>	<b>305 842 762</b>	<b>5 528 247</b>	<b>38 747 161</b>	<b>678 089 884</b>	<b>1 028 208 054</b>

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

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

**Lourdes Calvo Marin**  
Contadora a.i.

**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno

Céd. 305340135

LOURDES ISABEL CALVO MARIN  
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 38795

Contador: Calvo Marin Lourdes Isabel

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-07-19 20:58:06 -0600



VERIFICACIÓN: a8UkzFII  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

**Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO**  
**Por el periodo terminado el 30 de junio de 2023**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	30-jun-23	30-jun-22
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del período		45 394 655	37 965 372
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>		<b>107 434 929</b>	<b>46 496 971</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Depreciaciones y amortizaciones		107 434 929	47 267 419
Provisiones por prestaciones sociales		-	(770 448)
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>(176 662 744)</b>	<b>33 159 959</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		(99 802 762)	15 025 264
Cuentas y comisiones por Cobrar		(109 520 390)	(6 137 063)
Otros activos		(3 471 331)	10 190 847
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		35 297 650	13 462 499
Otros pasivos		834 089	618 412
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(793 676)	(106 991)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>(793 676)</b>	<b>(106 991)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por:</b>			
Obligaciones Financieras		(93 112 209)	(38 762 573)
Capital Social			
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>(93 112 209)</b>	<b>(38 762 573)</b>
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>(117 739 045)</b>	<b>78 752 738</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>		<b>356 830 928</b>	<b>251 366 767</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>7.1.b</b>	<b>239 091 883</b>	<b>330 119 505</b>

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

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

**Lourdes Calvo Marin**  
Contadora a.i.

**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno

Céd. 305340135

LOURDES ISABEL CALVO MARIN  
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 38795

Contador: Calvo Marin Lourdes Isabel

Estado de Flujos de Efectivo

2023-07-19 20:56:14 -0600



VERIFICACIÓN: a8UkzFfI  
<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 junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022  
(en colones sin céntimos)

**Nota 1- Información general**

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

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

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

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

Al 30 de junio de 2023, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y tres funcionarios.

Al 30 de junio de 2023 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección [www.bancobcr.com](http://www.bancobcr.com).

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

**2.1. Base de preparación**

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

**Principales políticas contables utilizadas:**

**2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Las actividades de operación en el Estado de Flujos de Efectivo se presentan por el método indirecto.

Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de disponibilidades, los depósitos a la vista y a plazo y los valores invertidos y que mantienen una madurez no mayor a dos meses.

### **2.3. Inversiones en instrumentos Financieros**

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

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

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

#### **Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)**

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

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

### **2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

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

### **2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país**

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

Al 30 de junio de 2023 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

**a. Control total**

		<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Total de activos	¢	839,859,581	677,858,927	665,627,630
Total de pasivos		263,433,172	102,271,168	99,346,128
Ajuste al valor de los activos		4,540,888	(66,188)	738,362
Total del patrimonio neto		576,426,409	575,587,659	566,281,502
Resultado bruto		220,352,661	177,041,908	375,863,495
Resultado operativo		6,342,381	8,722,119	(1 388 588)
Resultado de períodos anteriores		422,627,264	424,015,852	424,015,852
Resultado neto del período		6,342,381	8,722,119	(1 388 588)

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

	<b>30 jun 23</b>	<b>30 jun 22</b>	<b>31 dic 22</b>
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100% nominativas	100% nominativas	100% nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 422,627,264	424,015,852	424,015,852
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ 6,342,381	8,722,119	(1 388 588)

**2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso**

Reconocimiento y medición

Los inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo se registran a su valor revaluado menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor correspondiente a cada categoría de activo. El costo incluye los desembolsos atribuibles directamente a la adquisición de los activos. El costo de activos construidos incluye materiales, así como cualquier otro costo directamente atribuible al hecho de colocarlos en condiciones de uso, y los costos de 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 junio 2023 y 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢543.13, ¢684.76 para la compra y ¢549.48, ¢692.25 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢594.17, para la compra y ¢601.99, para la venta por cada US\$1.00.

### **2.14. Garantías**

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

### **2.15. Cambios en políticas contables**

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

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

### **2.16. Errores fundamentales**

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

### **2.17. Reserva legal**

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

### **2.18. Impuesto sobre la renta**

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

### **2.19. Cargos diferidos**

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

### **2.20. Usos de estimaciones**

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

### **2.21. Arrendamientos**

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

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

### **2.22. Créditos diferidos**

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

### **2.23. Provisión para litigios**

El Depósito y subsidiaria provisiona el 100% de los litigios, al 30 de junio de 2023 no se poseen provisiones para litigios.

### **2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones**

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

#### **Aporte patronal**

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

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2023 es de ¢9,924,691.

### **Aguinaldo**

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

### **Vacaciones**

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

### **Cesantía y preaviso**

Al 30 de junio 2023 y 2022 y diciembre 2022 no se registra provisión de cesantía y preaviso.

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

Al 30 de junio de 2023 no existen absorciones ni fusiones.

## **2.26. Inversiones en otras empresas**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.28. Impuestos diferidos

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

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

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
<b>Destinado a aportes:</b>			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 2,132,782	1,744,567	2,470,878
<b>Subtotal Aportes</b>	<b>2,132,782</b>	<b>1,744,567</b>	<b>2,470,878</b>
Impuesto sobre renta (b)	23,552,160	18,442,308	27,319,199
<b>Total a distribuir</b>	<b>25,684,942</b>	<b>20,186,875</b>	<b>29,790,077</b>

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

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

## 2.30. Criterios y alcances de consolidación

Los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

**2.30.1.** Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

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

**2.30.2.** El Depósito (matriz) y su subsidiaria al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 y

no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

**2.30.6.** No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

### **2.31. Período fiscal**

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

### **2.32. Principios de consolidación**

Los Estados Financieros consolidados incluyen las cuentas de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (matriz) y su subsidiaria Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A. en la cual posee 100% de participación 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022.

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

### **2.33. Resultado por acción**

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

		30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Resultado neto del período	¢	45.394,655	37,965,372	51,183,934
Número de acciones		1	1	1
<b>Resultado por acción</b>	¢	<b>45.394,655</b>	<b>37,965,372</b>	<b>51,183,934</b>

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

#### 3.1. Inversiones en instrumentos financieros

##### 3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

		30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Al valor razonable con cambios en resultados	¢	217,605,997	308,827,337	327,955,392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		567,648,800	484,819,950	463,145,760
Productos por cobrar		8,736,195	2,088,610	7,103,550
<b>Total (1)</b>	¢	<b>793,990,992</b>	<b>795,735,897</b>	<b>798,204,702</b>

			30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
<b>Nombre del Emisor</b>	<b>Calif. Riesgo</b>	<b>¢</b>	<b>Colones</b>	<b>Colones</b>	<b>Colones</b>
BCR Portafolio Colones	SCR 1		217,605,997	308,827,337	327,955,392
BCR CDP	SCR 1		0	385,000,000	412,000,000
BCR CDP	SCR 1		0	0	50,000,000
BPDC CDP	SCR 1		50,000,000	100,000,000	0
BPDC CDP	SCR 1		110,000,000	0	0
BNCR CDP	SCR 1		400,000,000	0	0
Productos por cobrar sobre inversiones			8,736,195	2,088,610	7,103,550
Ajuste por valuación de inversiones			7,648,800	(180,050)	1,145,760
<b>Total General</b>	¢		<b>793,990,992</b>	<b>795,735,897</b>	<b>798,204,702</b>

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 el Depósito y subsidiaria no cuentan con inversiones cuyo emisor sea del exterior.

#### 3.2. Cartera de Crédito

##### 3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

		30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Créditos vencidos		0	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial		0	0	0
<b>Total cartera de crédito</b>		<b>0</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
<b>Menos:</b> Estimación para créditos incobrables		0	(530,205)	(530,205)
<b>Total (1)</b>	¢	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Ver nota 7.3.

Las tasas de interés cobradas al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022 son 34% anual.

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 no existen créditos comprados por el Depósito.

### 3.2.3. Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 30 de junio de 2023 y 2022 es así:

<b>Saldo al 30 de junio de 2021</b>	¢	<b>530,205</b>
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
<b>Saldo al 30 de junio de 2022</b>	¢	<b>530,205</b>
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		(530,205)
<b>Saldo al 30 de junio de 2023</b>	¢	<b>0</b>

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
<b>Créditos Vencidos</b>			
3-101-667667	<u>0</u>	<u>530,205</u>	<u>530,205</u>
<b>Total Créditos Vencidos</b>	<u>0</u>	<u>530,205</u>	<u>530,205</u>
<b>Menos:</b> Monto esperado de recuperación de créditos otorgados	0	0	0
Estimación por incobrabilidad	<u>0</u>	<u>(530,205)</u>	<u>(530,205)</u>
<b>Diferencia</b>	¢ <u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

La cartera de crédito está garantizada así:

#### A) Junio 2023

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

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

#### B) Junio 2022

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

#### C) Diciembre 2022

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

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

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

#### A) Junio 2023

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

**B) Junio 2022**

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

**C) Diciembre 2022**

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

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

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

**A) Junio 2023**

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

**A) Junio 2022**

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

(1) 100% estimada

**B) Diciembre 2022**

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

(1) 100% estimada

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

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

**A) Junio 2023**

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

**B) Junio 2022**

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

**C) Diciembre 2022**

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

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, no existen préstamos sin acumulación de intereses ni préstamos en cobro judicial.

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, no existen préstamos cobro judicial.

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

		<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Cajas	US\$	16,943	17,274	17,461
Cuentas corrientes		105	510	5,829
<b>Total</b>	US\$	<b>17,047</b>	<b>17,784</b>	<b>23,290</b>

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes pasivos en moneda extranjera.

		<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Obligaciones de Arrendamiento	US\$	78,883	110,286	103,521
<b>Total</b>	US\$	<b>78,883</b>	<b>110,286</b>	<b>103,521</b>

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, el Depósito no tiene registrados pasivos con clientes.

**Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros**

Los rubros de los estados financieros al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias cuyos saldos son superiores a 10% del saldo del patrimonio se detallan a continuación:

**7.1. Disponibilidades****a. Disponibilidades**

Las disponibilidades se detallan así:

		<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Cajas	¢	12,599,615	14,788,338	14,174,326
Cuentas corrientes		8,886,271	6,503,830	14,701,210
<b>Total</b>	¢	<b><u>21,485,886</u></b>	<b><u>21,292,168</u></b>	<b><u>28,875,536</u></b>

**b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

		<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Disponibilidades <sup>(1)</sup>	¢	21,485,886	21,292,168	28,875,536
Inversiones en valores		217,605,997	308,827,337	327,955,392
<b>Total</b>	¢	<b><u>239,091,883</u></b>	<b><u>330,119,505</u></b>	<b><u>356,830,928</u></b>

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

**7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros**

Al 30 de junio de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

**Al 30 de junio de 2023****Valoradas a través del estado de resultados**

<b>Emisor</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Tasa bruta</b>	<b>Valor facial</b>	<b>Valor libros</b>
<b>Colones</b>						
BCR						
SAFI	FI	30-Jun-23	N/A	N/A	N/A	¢ <u>217,605,997</u>
<b>Subtotal</b>						<b><u>217,605,997</u></b>
Productos por cobrar						<u>1,841,818</u>
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						¢ <b><u>219,447,815</u></b>

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

Emisor	Instrument	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.20%	110,000,000	111,361,800
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10,80%	50,000,000	50,619,000
BNCR	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	11.21%	400,000,000	405,668,000
<b>Subtotal</b>						<b>567,648,800</b>
Productos por cobrar						6,894,377
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						<b>¢ 574,543,177</b>

<sup>(1)</sup>Ver nota 3.1.1**Al 30 de junio de 2022****Valoradas a través del estado de resultados**

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

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

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libro
<b>Colones</b>						
BCR	CDP	28-Ene-22	28-Jul-22	2.10%	385,000,000	384,872,950
BCR	CDP	31-Ene-22	01-Ago-22	1.35%	100,000,000	99,947,000
<b>Subtotal</b>						<b>484,819,900</b>
Productos por cobrar						1,674,390
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						<b>¢ 487,494,340</b>

<sup>(1)</sup>Ver nota 3.1.1**Al 31 de diciembre de 2022****Valoradas a través del estado de resultados**

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

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

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

### 7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Créditos vencidos	0	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	¢ 0	0	0
<b>Total cartera de crédito</b>	<b>0</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
<b>Menos:</b> estimación para incobrables	0	(530,205)	(530,205)
<b>Total <sup>(1)</sup></b>	<b>¢ 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### 7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	353,641	353,642	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 215,388,861	105,487,271	107,869,377
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar <sup>(a)</sup>	4,965,298	4,677,227	4,597,037
<b>Subtotal</b>	<b>220,707,800</b>	<b>110,518,140</b>	<b>112,820,055</b>
<b>Menos:</b> Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ <b>220,707,800</b>	<b>110,518,140</b>	<b>112,820,055</b>

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

Descripción		30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Otras cuentas por cobrar comerciales	¢	212,481,526	102,466,924	105,353,663
Otras cuentas por cobrar no comerciales		2,379,464	2,379,464	2,379,464
Cuentas por cobrar colaboradores		527,871	640,883	136,250
<b>Otras cuentas por cobrar diversas</b>	¢	<b>215,388,861</b>	<b>105,487,271</b>	<b>107,869,377</b>

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

Descripción		30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Impuesto sobre renta Diferido <sup>(1)</sup>	¢	234,661	213,077	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar		4,730,637	4,464,150	4,437,976
<b>Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar</b>		<b>4,965,298</b>	<b>4,677,227</b>	<b>4,597,037</b>

(1) Ver nota 14.

## 7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

Descripción		30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	¢	13,924,958	13,924,958	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta		(13,924,919)	(13,924,919)	(13,924,919)
<b>Total</b>	¢	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>

## 7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

		Junio 2023	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,749,226		0	54,749,226
Equipo de computación		31,576,541		0	31,576,541
Vehículos		334,768,591		0	334,768,591
Arrendamiento financiero		569,444,984		0	569,444,984
<b>Subtotal</b>	¢	<b>777,073,247</b>		0	<b>777,073,247</b>
Depreciación acumulada		(990,539,342)		0	(990,539,342)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<b>351,322,333</b>		<b>0</b>	<b>351,322,333</b>

<b>Junio 2022</b>		<b>Costo</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Total</b>
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,090,238	0	54,090,238
Equipo de computación		30,984,736	0	30,984,736
Vehículos		294,482,728	0	294,482,728
Arrendamiento financiero		347,887,456	0	347,887,456
<b>Subtotal</b>	¢	<b>727,445,158</b>	<b>0</b>	<b>727,445,158</b>
Depreciación acumulada		(484,698,613)	0	(484,698,613)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<b>242,746,545</b>	<b>0</b>	<b>242,746,545</b>

  

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

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

	<b>Mobiliario y Equipo</b>	<b>Equipo de Computación</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Arrendamiento Financiero</b>	<b>Total</b>
<b>A) Costo</b>					
Al final de diciembre 2022	¢ 54,534,181	31,232,748	334,533,755	355,978,889	776,279,573
Adiciones	215,044	343,793	234,837	213,466,095	214,259,769
Retiros	0	0	0	0	0
<b>Al final de junio 2023</b>	<b>54,749,225</b>	<b>31,576,541</b>	<b>334,768,592</b>	<b>569,444,984</b>	<b>990,539,342</b>
<b>B) Depreciación acumulada</b>					
Al final de diciembre 2022	(50,862,985)	(30,926,289)	(221,620,587)	(228,372,218)	(531,782,080)
Gastos del año	(417,517)	(31,704)	(11,903,218)	(95,082,491)	(107,434,930)
Retiros	0	0	0	0	0
<b>Al final de junio 2023</b>	<b>(51,280,502)</b>	<b>(30,957,993)</b>	<b>(233,523,805)</b>	<b>(323,454,709)</b>	<b>(639,217,009)</b>
<b>Saldo final neto al 30 de junio de 2023</b>	¢ <b>3,468,723</b>	<b>618,548</b>	<b>101,244,787</b>	<b>245,990,275</b>	<b>351,322,333</b>

## 7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

<b>Descripción</b>	<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Gastos pagados por anticipado	¢ 126,317,764	98,260,356	122,439,285
Cargos diferidos	0	5,815,923	0
Bienes diversos	2,136,429	2,018,500	2,252,577
Otros bienes diversos	102,125	102,125	102,125
Software, neto <sup>(1)</sup>	1,031,129	1,613,129	1,322,129
<b>Total</b>	¢ <b>129,587,447</b>	<b>107,810,033</b>	<b>126,116,116</b>

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

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
<b>Costo</b>			
Al inicio de periodo	¢ 16,322,241	16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
<b>Al final de periodo</b>	<b>16,322,241</b>	<b>16,322,241</b>	<b>16,322,241</b>
<b>Amortización</b>			
Al inicio de periodo	(15,000,112)	(14,418,112)	(14,418,112)
Aumento	(291,000)	(291,000)	(582,000)
Disminuciones	0	0	0
<b>Al final de periodo</b>	<b>(15,291,112)</b>	<b>(14,709,112)</b>	<b>(15,000,112)</b>
<b>Saldo neto Software</b>	<b>¢ 1,031,129</b>	<b>1,613,129</b>	<b>1,322,129</b>

## 7.8. Obligaciones con el público

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 no existen otras obligaciones con el público.

## 7.9. Obligaciones con entidades

Al 30 de junio 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros que se mantienen actualmente.

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Derecho uso edificios MN	¢ 210,483,902	89,069,888	71,155,365
Derecho uso edificios ME	29,512,950	54,800,003	41,472,708
Derecho uso vehículo ME	13,831,279	20,719,299	20,846,173
<b>Total</b>	<b>¢ 253,828,131</b>	<b>164,589,190</b>	<b>133,474,246</b>

Para el II trimestre del 2023 se realiza el ajuste de arrendamiento de derecho de uso de edificio MN, correspondiente al cambio de cuota de pago, contemplando el 100% del alquiler de las instalaciones.

## 7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y diciembre 2022 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Impuestos por Pagar Entidad <sup>(1)</sup>	¢ 23,552,160	18,442,308	27,319,199
Aportaciones Patronales por Pagar	15,065,465	15,202,298	16,867,599
Impuestos Retenidos por Pagar	17,569,565	16,674,127	17,512,590
Aportaciones Laborales Retenidas por Pagar	54,034	0	0
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag <sup>(2)</sup>	2,132,782	1,744,567	2,470,878
Obligaciones por pagar partes relacionadas	0	-3,707,392	880,828
Vacaciones Acum. Por Pagar <sup>(1)</sup>	14,166,870	14,370,641	14,389,072
Aguinaldo Acumulado por Pagar <sup>(1)</sup>	23,306,650	22,431,495	3,928,983
Comisiones por pagar partes relacionadas	124,131,220	44,235,167	59,907,644
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	11,875,237	18,257,497	55,306,052
<b>Total</b>	<b>¢ 231,853,983</b>	<b>147,650,708</b>	<b>198,582,845</b>
<b>Impuesto sobre la renta diferido <sup>(3)</sup></b>	<b>2,370,240</b>	<b>0</b>	<b>343,728</b>

<b>Total</b>	¢	28	<u>234,224,223</u>	<u>147,650,708</u>	<u>198,926,573</u>
--------------	---	----	--------------------	--------------------	--------------------

(1) Se presenta el movimiento de la cuenta:

		<b>Impuesto por pagar por cuenta de la entidad</b>	<b>Vacaciones Acumuladas por pagar</b>	<b>Aguinaldo Acumulado por pagar</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 30 de junio de 2021</b>	¢	<u>8,405,311</u>	<u>10,994,813</u>	<u>18,188,249</u>	<u>37,588,373</u>
Aumentos		36,939,645	9,573,194	39,296,358	85,809,197
Disminuciones		(26,902,648)	(6,197,366)	(35,053,112)	(68,153,126)
<b>Saldo al 30 de junio de 2022</b>		<u>18,442,308</u>	<u>14,370,641</u>	<u>22,431,495</u>	<u>55,244,444</u>
Aumentos		41,558,195	7,314,504	42,218,525	91,091,223
Disminuciones		(36,448,343)	(7,518,274)	(41,343,370)	(85,309,987)
<b>Saldo al 30 de junio de 2023</b>	¢	<u>23,552,160</u>	<u>14,166,870</u>	<u>23,306,650</u>	<u>61,025,680</u>

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

(3) El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, menos 30% de impuesto sobre renta.

### 7.11. Otros pasivos

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢834,089, ¢1,893,820, y ¢0 respectivamente.

Asimismo, al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, el Depósito y subsidiaria no registra otros pasivos por ingresos diferidos.

### 7.12. Capital social

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el capital social es ¢305,842,762 representado por 1 acción nominativa de ¢305,842,762.

### 7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢35,472,716, ¢5,770,543 y ¢31,491,004 respectivamente.

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

Por los periodos de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, el Depósito y subsidiaria no cuenta con ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, el

Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢10,132,238, ¢6,104,320 y ¢11,183,102 respectivamente.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢ 6,019,055, ¢1,101,080 y ¢10,389,716 respectivamente.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 3,666,238, ¢3,655,767 y ¢5,710,834 respectivamente.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 1,145,127	233,367	707,044
<b>Menos:</b> Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	(996,978)	(204,818)	(681,106)
<b>Total</b>	<b>148,149</b>	<b>28,549</b>	<b>25,938</b>

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢2,126,948, ¢500,788 y ¢ 4,049,936 respectivamente.

#### 7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Almacenes	57,192,111	69,617,685	126,505,591
Maniobras	11,267,632	13,676,261	24,291,614
Seguros cobrados a clientes	16,308,233	14,092,946	29,121,286
Comisiones varias	8,984,248	7,629,895	14,858,219
Transporte de mercaderías	5,243,143	823,451	4,106,336
Otros ingresos por servicios	0	306,221	315,221
Servicios Logísticos BCR	0	0	0
Transporte Caucionado ALFIASA	175,400	0	176,991
Administración de inventarios IMAS	179,405,831	114,868,155	257,727,316
Transporte caucionado	30,217,989	35,721,461	53,273,895
Recaudación de ventas IMAS	268,389,702	261,931,350	522,990,820
Transporte de valores	4,287,887	5,203,479	10,199,526
Distribución de mercancías	35,898,486	40,980,364	81,533,796

	30		
Servicio Almacén Fiscal	4,964,218	7,143,958	13,517,565
<b>Total</b>	<b>¢ 622,334,880</b>	<b>571,995,226</b>	<b>1,138,618,176</b>

### 7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de tres meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢0, ¢ 0 y ¢0.

### 7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de tres meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tienen ingresos por bienes mantenidos para la venta.

### 7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de tres meses terminado al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢183,501 ¢ 3,365,073 y ¢6,359,720.

### 7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Comisiones por servicios	¢ 1,202,420	454,300	2,006,616
Gasto por provisiones	1,316,041	1,034,394	2,648,768
Otros gastos con partes relacionadas	55,463,786	61,990,378	164,005,239
Otros gastos operativos	11,779,378	7,399,150	12,641,403
<b>Total</b>	<b>¢ 69,761,625</b>	<b>70,878,222</b>	<b>181,302,026</b>

### 7.25. Gastos de Administración

#### a. Gastos de Personal

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

Descripción	30 jun 23	30 jun 22	31 dic 22
Sueldo personal permanente	¢ 240,823,066	238,073,687	405,541,569
Remuneración a directores y fiscales	2,515,380	3,353,839	6,917,295
Tiempo extraordinario	6,092,632	6,616,724	10,924,405
Viáticos	480,000	841,320	1,172,436
Decimotercer sueldo	20,951,429	20,451,336	35,084,993
Vacaciones	2,950,593	3,196,286	9,301,537
Incentivos	3,482,621	3,289,861	5,729,236
Otras Retribuciones	3,490,202	2,543,278	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	9,924,691	9,259,120	15,156,905
Aportes y cargas sociales	62,679,678	61,380,212	105,276,320
Refrigerios	121,137	0	302,251
Vestimenta	21,200	164,400	1,707,445
Capacitación	313,387	140,000	304,746
Seguro personal	809,044	619,876	1,153,910
Fondo de Capitalización Laboral	3,735,379	3,681,240	6,314,845

	31		
Otros gastos de personal	1,935,860	3,338,200	5,335,601
<b>Total</b>	<b>¢ 360,326,299</b>	<b>356,949,379</b>	<b>612,496,457</b>

#### b. Gastos por servicios externos

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

Descripción	30 jun 23	30 jun 22	31 dic 22
Servicio de computación	¢ 780,559	858,196	1,698,764
Servicios de Información	347,748	5,000	5,000
Auditoría Externa	6,322,457	0	0
Otros Servicios Contratado <sup>(Ver nota 12 b)</sup>	5,712,885	8,000,737	17,045,787
<b>Total</b>	<b>¢ 13,163,649</b>	<b>8,863,933</b>	<b>18,749,551</b>

#### c. Gastos de movilidad y comunicación

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

Descripción	30 jun 23	30 jun 22	31 dic 22
Pasajes y fletes	¢ 376,150	1,929,563	908,230
Seguros sobre vehículos	3,667,354	1,156,167	4,812,482
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	7,744,064	8,982,161	19,493,137
Depreciación de Vehículos	11,869,360	7,851,482	15,702,960
Teléfono telefax	387,609	461,409	861,042
Otros gastos de movilidad y Comunicación	21,239	6 285	10,135
<b>Total</b>	<b>¢ 24,065,776</b>	<b>20,387,067</b>	<b>41,787,986</b>

#### d. Gastos de infraestructura

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

Descripción	30 jun 23	30 jun 22	31 dic 22
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 1,078,134	2,081,048	3,284,130
Agua y energía eléctrica	1,949,763	1,805,394	3,957,991
Activo derecho de uso - propiedades	87,282,837	29,064,811	58,129,621
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	7,799,655	7,784,053	15,578,507
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	483,079	2,567,073	4,939,798
Amortización mejoras propiedad alquilada	0	8,723,885	14,539,809
Otros gastos de infraestructura	459,646	1,271,070	2,052,351
<b>Total</b>	<b>¢ 99,053,114</b>	<b>53,297,334</b>	<b>102,482,207</b>

### e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Otros seguros	¢ 4,743,459	4,514,918	9,247,212
Papelería, útiles y otros materiales	3,327,839	3,260,640	6,317,494
Suscripciones y afiliaciones	880,255	855,000	1,620,000
Amortización de software	291,000	291,000	582,000
Gastos generales diversos	721,236	515,049	1,395,994
<b>Total</b>	<b>¢ 9,963,789</b>	<b>9,436,607</b>	<b>19,162,700</b>

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

### Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

#### Al 30 de junio de 2023

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días <sup>(1)</sup>	¢ 21,485,886	217,605,997	8,736,195	0	247,828,078
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	567,648,800	0	0	567,648,800
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>¢ 21,485,886</b>	<b>785,254,797</b>	<b>8,736,195</b>	<b>0</b>	<b>815,476,878</b>

**Al 30 de junio de 2022**

<b>Vencimientos</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>Inversiones</b>	<b>Productos por cobrar</b>	<b>Créditos Vencidos</b>	<b>Total</b>
De 1 a 30 días <sup>(1)</sup>	¢ 21,292,168	408,774,337	2,088,610	0	432,155,115
De 31 a 60 días	0	384,872,950	0	0	384,872,950
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <b><u>21,292,168</u></b>	<b><u>793,647,287</u></b>	<b><u>2,088,610</u></b>	<b><u>530,205</u></b>	<b><u>817,558,270</u></b>

**Al 31 de diciembre de 2022**

<b>Vencimientos</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>Inversiones</b>	<b>Productos por cobrar</b>	<b>Créditos Vencidos</b>	<b>Total</b>
De 1 a 30 días <sup>(1)</sup>	¢ 28,875,536	327,955,392	7,103,550	0	363,934,478
De 31 a 60 días	0	463,145,760	0	0	463,145,760
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <b><u>28,875,536</u></b>	<b><u>791,101,152</u></b>	<b><u>7,103,550</u></b>	<b><u>530,205</u></b>	<b><u>827,610,443</u></b>

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

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

**Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado**

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros. Al 30 de junio de 2023 y 2022 y diciembre 2022 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

**Riesgo de crédito**

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

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

### **Riesgo de liquidez**

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

### **Riesgo de mercado**

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

#### **a) Riesgo de tasa de interés**

Del total de activo consolidado al 30 de junio 2023 y 2022 y 31 de diciembre 2022 el 52%, 62,26% y 61% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

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

Al 30 de junio 2023 y 2022 y 31 de diciembre 2022 se dispone de fondos de caja y dos cuentas bancarias en moneda extranjera, todas por una cuantía poco significativa, lo que proporciona seguridad razonable de que el efecto de una variación importante no afecte la valuación de las inversiones en valores y depósitos a plazo.

### **Análisis de sensibilidad**

#### **Tasas de interés al 30 de junio de 2023**

Al 30 de junio de 2023 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional,

dicha tasa al corte de junio presentaba una volatilidad de 0.50pp lo que significa una variación esperada de 3,44% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ¢8,791,115 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ¢560,000,000.

#### **Tasas de interés al 30 de junio de 2022**

Al 30 de junio de 2022 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de junio presentaba una volatilidad de 0.08pp lo que significa una variación esperada de 2.29% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ¢9,250,138 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ¢485,000,000.

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

Al 31 de diciembre de 2022 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de diciembre presentaba una volatilidad de 0.25pp lo que significa una variación esperada de 3.96% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ¢4,233,844 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ¢462,000,000.

#### **Precio de mercado**

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

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

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

Al 30 de junio 2023 y 2022 y 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria cuentan como activos denominados en dólares fondos de caja y dos cuentas bancarias, las cuales se valúan al tipo de cambio contable (tipo de cambio de compra BCCR, ver nota 5).

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

**11.1. Cuentas contingentes deudoras**

Al 30 junio de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

**11.2. Fideicomisos**

Al 30 junio de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

**11.3. Cuentas de orden**

Al 30 junio de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
Inventario bodega IMAS	¢ 3,033,693,725	¢ 2,432,947,158	2,434,050,072
Inventario bodegas Cartago	<u>1,866,378,671</u>	<u>3,032,874,578</u>	<u>3,401,773,848</u>
<b>Subtotal</b>	<b>4,900,072,396</b>	<b>5,465,821,736</b>	<b>5,835,823,920</b>
<b>Créditos liquidados contra estimación</b>			
Global Importaciones	0	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	0	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	0	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	0	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	0	777,391	777,391
Adhes, S.A.	0	6,216,441	6,216,440
Escatex, S.A.	0	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	0	12,197,308	12,197,309
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>121,886,118</b>	<b>121,886,118</b>
<b>Documentos de Respaldo en poder</b>			
Cartas bancarias recibidas en garantía	0	58,711,000	58,711,000
<b>Total</b>	<b>¢ <u>4,900,072,396</u></b>	<b><u>5,646,418,854</u></b>	<b><u>6,016,421,039</u></b>

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

## Nota 12- Contratos

Por los periodos terminados al 30 junio de 2023 y 2022 y el 31 de diciembre de 2022 el Depósito y su subsidiaria cuentan con contratos vigentes que se detallan a continuación.

Los principales contratos al 30 de junio de 2023:

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

Este contrato incluye los siguientes servicios:

#### **Servicio de Almacén Fiscal**

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

#### **Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares**

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

#### **Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías**

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

#### **Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta**

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

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

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

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

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

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

### **Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas**

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

### **Vigencia del contrato**

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

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

### **Antecedentes**

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

### **Objeto del contrato**

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

### **Servicios administrativos**

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

### **Pago de los servicios administrativos**

Consecuentemente, por el suministro de los servicios de apoyo, y administrativos, el Banco, percibirá de esta última un 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	¢ 82,800,000
2 años	138,000,000
	<b><u>¢220,800,000</u></b>

Para el II trimestre del 2023 se realiza el ajuste de arrendamiento de derecho de uso de edificio MN, correspondiente al cambio de cuota de pago, contemplando el 100% del alquiler de las instalaciones.

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

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

1 año US	\$23,400
2 años	<u>39,000</u>
<b>US\$</b>	<b>62,400</b>

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

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

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

1 año US	<u>\$ 2,176</u>
<b>US\$</b>	<b>2,176</b>

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

1 año US	\$ 6,600
2 años	13,200
3 años	<u>1,100</u>
<b>US\$</b>	<b>20,900</b>

3 años	<u>1,100</u>
<b>US\$</b>	<b>20,900</b>

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

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 diciembre de 2022 el Depósito y subsidiaria no tienen registradas operaciones bursátiles corrientes a plazo o de administración de cartera.

**Nota 14- Impuesto sobre la renta****a) Impuesto corriente:**

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 diciembre de 2022 el saldo del impuesto sobre la renta se desglosa de la siguiente manera:

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

	<b>30 jun 2023</b>	<b>30 jun 2022</b>	<b>31 dic 2022</b>
<b>Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto</b> €	<b>10,052,255</b>	<b>12,644,404</b>	<b>(1,388,588)</b>
<b>Menos: Ingresos no gravables</b>	<b>(380,793)</b>	<b>(301,965)</b>	<b>(1,305,833)</b>
Disminución de provisiones	(380,793)	(301,965)	(1,305,833)
<b>Menos: Gastos deducibles</b>	<b>(75,240,621)</b>	<b>(17,323,893)</b>	<b>(33,451,459)</b>
Cuota de arrendamiento	(75,240,621)	(17,323,893)	(33,451,459)
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	<b>76,930,179</b>	<b>16,791,296</b>	<b>31,199,502</b>
Obligaciones con entidades financieras	7,163,061	2,193,794	4,010,607
Gasto derecho de uso	65,502,764	11,728,198	23,456,397
Gastos por multas	17,571	0	0
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	3,698,244	2,565,991	3,305,735
Alimentación y bebidas	121,137	0	0
Mantenimiento de animales	182,268	72,211	195,664
Productos farmacéuticos	14,034	0	0
<b>Pérdida o Utilidad gravable</b>	<b>11,361,020</b>	<b>11,809,843</b>	<b>(4,946,378)</b>
<b>Impuesto sobre la renta (30%)</b>	<b>3,408,306</b>	<b>3,542,953</b>	<b>0</b>
<b>Pagos parciales</b>	<b>(15,529,544)</b>	<b>(5,260,071)</b>	<b>(14,062,49)</b>
<b>Retención 2% Impuesto sobre renta</b>	<b>(7,554,425)</b>	<b>(3,699,648)</b>	<b>(5,362,944)</b>
<b>Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor</b>	<b><u>26,492,276</u></b>	<b><u>(5,416,909)</u></b>	<b><u>(19,425,441)</u></b>

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

	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
<b>Pérdida para cálculo de impuesto</b>	¢ <b>67,369,723</b>	<b>54,229,963</b>	<b>80,974,011</b>
<b>Menos: Ingresos no gravables</b>	<b>(13,308,020)</b>	<b>(17,731,924)</b>	<b>(21,671,615)</b>
Disminución de provisiones	(1,746,155)	(198,823)	(2,744,102)
Participación en subsidiaria	(11,561,865)	(17,533,101)	(18,927,513)
<b>Menos: Gastos deducibles</b>	<b>(17,411,304)</b>	<b>(25,466,776)</b>	<b>(51,345,857)</b>
Cuota de arrendamiento	(17,411,304)	(25,466,776)	(51,345,857)
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	<b>(30,495,780)</b>	<b>38,633,255</b>	<b>83,107,456</b>
Participación en subsidiaria	5,219,484	8,810,982	20,316,101
Obligaciones con entidades financieras	21,780,072	25,120,665	50,251,731
Gasto derecho de uso	2,969,178	2,043,455	7,172,795
Gastos por multas	243,868	3,910,526	335,923
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	177,547	231,100
Impuesto al Valor Agregado	48,554	0	319,788
Incentivos	0	0	4,390,019
Productos farmacéuticos	0	46,512	90,299
Productos Alimenticios	3,522	0	0
<b>Pérdida o Utilidad gravable</b>	<b>67,146,179</b>	<b>49,664,518</b>	<b>91,063,995</b>
<b>Impuesto sobre la renta (30%)</b>	<b>20,143,854</b>	<b>14,899,355</b>	<b>27,319,199</b>
<b>Pagos parciales</b>	<b>(23,767,298)</b>	<b>(37,375,323)</b>	<b>(44,256,697)</b>
<b>Retención 2% Impuesto sobre renta</b>	<b>(48,811,114)</b>	<b>(25,743,140)</b>	<b>(39,321,049)</b>
<b>Impuesto por pagar /Saldo a favor</b>	¢ <b>(52,434,558)</b>	<b>(48,219,108)</b>	<b>(56,258,547)</b>

El impuesto sobre la renta diferido se detalla como sigue:

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

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN <sup>(1)</sup>	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	0	530,205	530,205
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
<b>Saldo estimación para cartera de crédito MN</b>	<b>0</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	234,661	213,077	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta <sup>(1)</sup>		0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,730,637	4,464,150	4,437,975
<b>Impuesto diferido</b>	¢ <b>4,965,298</b>	<b>4,464,150</b>	<b>4,597,037</b>

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
<b>Pasivo por impuesto sobre la renta diferido</b>			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	2,370,240	0	343,728
<b>Total Impuesto sobre la renta diferido</b>	<b>¢ 2,370,240</b>	<b>0</b>	<b>343,728</b>

#### Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

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

El Depósito Agrícola y Subsidiaria tienen un contrato de servicios logísticos y servicios bancarios con un ente de derecho público, el cual fue firmado en mayo de 2019 por un plazo de un año y prorrogable por tres periodos adicionales, para el 2023 se realiza una ampliación del 50% amparado en lo establecido en Ley de Contratación Administrativa. Este servicio es brindado en los Aeropuertos Internacionales Juan Santamaría y Daniel Oduber Quirós, así como en el Depósito Libre de Golfito en las tiendas libres de impuestos.

##### b. Provisión de cesantía

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 se cuenta con la provisión de cesantía y preaviso por un total de ¢0, ¢0 y ¢0.

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

Detalle del Resultado del Período	30 jun 2023	30 jun 2022	31 dic 2022
Total ingresos	¢ 593,701,672	585,492,223	1,186,910,790
Total gastos	<u>(664,781,269)</u>	<u>(527,339,976)</u>	<u>(1,105,936,779)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	71,079,597	58,152,247	80,974,011
Participaciones legales s/ utilidad	(2,132,782)	(1,744,567)	(2,470,878)
Impuesto sobre la renta	<u>(23,552,160)</u>	<u>(18,442,308)</u>	<u>(27,319,199)</u>
<b>Resultado de periodo</b>	<b>¢ <u>45,394,655</u></b>	<b><u>37,965,372</u></b>	<b><u>51,183,934</u></b>

- d. Entre la fecha de cierre al 30 de junio de 2023 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones.

#### Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

##### a. Créditos con partes relacionadas

Al 30 junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas.

**b. Otras operaciones con partes relacionadas****Al 30 de junio de 2023**

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 225,181,353	124,131,220	4,523,380	56,666,206

**Al 30 de junio de 2022**

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 493,432,304	13,247,265	9,733,627	48,636,543

**Al 31 de diciembre de 2022**

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

**Nota 17- Pasivos Contingentes**

- Las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto general sobre las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre 2022, 2021, 2020, 2019 y 2018.
- De acuerdo con la legislación costarricense los empleados despedidos sin justa causa, por muerte o pensión deben de recibir el pago de auxilio de cesantía equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo, con un máximo de ocho años.
- La Compañía está afecta a revisiones por parte de la Caja Costarricense del Seguro Social y otras entidades estatales en materia laboral y a criterio de ellos requerir reclasificaciones de sus declaraciones.
- De acuerdo con la comunicación emitida por la asesoría legal de Banco de Costa Rica, matriz del Depósito, no existe ninguna contingencia que amerite revelar en el presente informe.

**Nota 18- Indicadores de riesgo****18.1. Indicadores de rentabilidad**

Al 30 junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

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

	<b>30-jun-23</b>	<b>30-jun-22</b>	<b>31-dic-22</b>
<b>Utilidad neta</b>	<u>45,394,655 = 2.99%</u>	<u>37,965,372 = 2.97%</u>	<u>51,183,934 = 3.91%</u>
<b>Activo total</b>	1,517,094,497	1,278,102,822	1,310,513,940

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

	<b>30-jun-23</b>	<b>30-jun-22</b>	<b>31-dic-22</b>
<b>Utilidad neta</b>	<u>45,394,655 = 4.59%</u>	<u>37,965,372 = 4.06%</u>	<u>51,183,934 = 5.32%</u>
<b>Patrimonio</b>	989,575,473	934,716,330	962,114,804

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

	<b>30-jun-23</b>	<b>30-jun-22</b>	<b>31-dic-22</b>
<b>Pasivo</b>	<u>488,886,443 = 47.55%</u>	<u>314,133,718 = 32.59%</u>	<u>332,400,819 = 33.98%</u>
<b>Patrimonio</b>	1,028,208,054	963,969,104	978,113,121

**18.5. Margen financiero:**

Al 30 de junio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no mantiene margen financiero, pues el mismo es calculado sobre los activos productivos de intermediación de los cuales no se poseen registros.

**18.6. Activos promedio generadores de intereses en relación con el total de activos promedios:****Junio 2023**

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	<u>799,526,089 = 60.16%</u>
Total activo promedio	1,329,096,959

**Junio 2022**

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	<u>747,279,132 = 58.91%</u>
Total activo promedio	1,268,478,540

**Diciembre 2022**

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

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

Al 30 julio de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiario no presenta indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos.

### **Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros**

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 20 de julio de 2023.

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

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
Hoja de consolidación  
30 de Junio de 2023  
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)		Debe	Haber	
<b>Balance de situación</b>							
<b>100 Activo</b>	<b>1 278 275 616</b>	<b>839 859 581</b>	<b>2 118 135 197</b>		<b>0</b>	<b>601 040 700</b>	<b>1 517 094 497</b>
<b>110 Disponibilidades</b>	<b>17 376 280</b>	<b>4 109 606</b>	<b>21 485 886</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 485 886</b>
111 Efectivo	12 405 122	194 493	12 599 615		0	0	12 599 615
113 Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	<b>4 971 158</b>	<b>3 915 113</b>	<b>8 886 271</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 886 271</b>
113.01 Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	4 971 158	3 915 113	8 886 271		0	0	8 886 271
<b>120 Inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>233 075 337</b>	<b>560 915 655</b>	<b>793 990 992</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>793 990 992</b>
121 Al valor razonable con cambios en resultados	<b>119 466 662</b>	<b>98 139 335</b>	<b>217 605 997</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>217 605 997</b>
121.03.M.01 Valores de bancos comerciales del Estado	119 466 662	98 139 335	217 605 997		0	0	217 605 997
122.03.M.02 Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	111 361 800	456 287 000	567 648 800		0	0	567 648 800
128 Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	2 246 875	6 489 320	8 736 195		0	0	8 736 195
<b>130 Cartera de créditos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
132 Créditos vencidos	0	0	0		0	0	0
139 Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos	0	0	0		0	0	0
<b>140 Cuentas y productos por cobrar</b>	<b>208 399 998</b>	<b>36 922 093</b>	<b>245 322 091</b>		<b>0</b>	<b>24 614 291</b>	<b>220 707 800</b>
145 Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	9 744 517	15 223 415	24 967 932	2	0	24 614 291	353 641
146 Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	792 828	4 172 470	4 965 298		0	0	4 965 298
147 Otras cuentas por cobrar diversas	197 862 653	17 526 208	215 388 861		0	0	215 388 861
<b>150 Bienes realizables</b>	<b>30</b>	<b>9</b>	<b>39</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39</b>
154 Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	10 785 703	3 139 255	13 924 958		0	0	13 924 958
159 Estimación por deterioro de bienes realizables	-10 785 673	-3 139 246	-13 924 919		0	0	-13 924 919
<b>160 Participaciones en el capital de otras empresas</b>	<b>576 426 409</b>	<b>0</b>	<b>576 426 409</b>		<b>0</b>	<b>576 426 409</b>	<b>0</b>
161 Participaciones en el capital de otras empresas del país	576 426 409	0	576 426 409	1	0	576 426 409	0
<b>170 Propiedad, mobiliario y equipo en uso</b>	<b>156 713 349</b>	<b>194 608 984</b>	<b>351 322 333</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>351 322 333</b>
173 Equipos y mobiliario	29 584 883	25 164 343	54 749 226		0	0	54 749 226
174 Equipos de computación	12 944 658	18 631 883	31 576 541		0	0	31 576 541
175 Vehículos	140 879 551	193 889 040	334 768 591		0	0	334 768 591
176 Bienes tomados en arrendamiento financiero	268 222 236	301 222 748	569 444 984		0	0	569 444 984
		-344 299					
179 Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-294 917 979	030	-639 217 009		0	0	-639 217 009
<b>180 Otros activos</b>	<b>86 284 213</b>	<b>43 303 234</b>	<b>129 587 447</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>129 587 447</b>
181 Gastos pagados por anticipado	84 768 360	41 549 404	126 317 764		0	0	126 317 764
183 Bienes diversos	1 219 728	916 701	2 136 429		0	0	2 136 429
186 Activos intangibles	194 000	837 129	1 031 129		0	0	1 031 129
187 Otros activos restringidos	102 125	0	102 125		0	0	102 125
					<b>24 614 291</b>	<b>0</b>	
<b>200 Pasivo</b>	<b>250 067 562</b>	<b>263 433 172</b>	<b>513 500 734</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>488 886 443</b>
<b>230 Otras obligaciones financieras</b>	<b>88 152 857</b>	<b>165 675 274</b>	<b>253 828 131</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>253 828 131</b>
232 Obligaciones con entidades financieras a plazo	88 152 857	165 675 274	253 828 131		0	0	253 828 131
					<b>24 614 291</b>	<b>0</b>	
<b>240 Otras cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>161 080 616</b>	<b>97 757 898</b>	<b>258 838 514</b>		<b>24 614 291</b>	<b>0</b>	<b>234 224 223</b>
242 Cuentas por pagar diversas	160 672 076	95 796 198	256 468 274	2	24 614 291	0	231 853 983
246 Impuesto sobre la renta diferido	408 540	1 961 700	2 370 240		0	0	2 370 240
<b>250 Otras cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>834 089</b>	<b>0</b>	<b>834 089</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>834 089</b>
253 Cuentas por pagar diversas	834 089	0	834 089		0	0	834 089

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
Hoja de consolidación  
30 de Junio de 2023  
(en colones sin céntimos)

		Entidades consolidables						
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Balance de situación						Debe	Haber	
<b>300</b>	<b>Patrimonio</b>	1 028 208 054	576 426 409	1 604 634 463		576 426 409	0	1 028 208 054
<b>310</b>	<b>Capital social</b>	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762
311	<b>Capital pagado</b>	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762
311,01	Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	1	120 701 513	0	305 842 762
<b>330</b>	<b>Ajustes al patrimonio</b>	5 528 247	4 540 888	10 069 135		4 540 888	0	5 528 247
331	Ajustes al valor de los activos	987 359	4 540 888	5 528 247	1	4 540 888	0	987 359
332	Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	4 540 888	0	4 540 888		0	0	4 540 888
<b>340</b>	<b>Reservas patrimoniales</b>	38 747 161	22 214 363	60 961 524		22 214 363	0	38 747 161
341	Reserva legal	38 747 161	22 214 363	60 961 524	1	22 214 363	0	38 747 161
<b>350</b>	<b>Resultados acumulados de ejercicios anteriores</b>	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493		422 627 264	0	632 695 229
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493	1	422 627 264	0	632 695 229
<b>360</b>	<b>Resultado del periodo</b>	45 394 655	6 342 381	51 737 036		6 342 381	0	45 394 655
361	Utilidad o excedente del periodo	45 394 655	6 342 381	51 737 036		6 342 381	0	45 394 655
<b>810</b>	<b>Otras cuentas de orden deudoras</b>	3 481 936 992	1 418 135 404	4 900 072 396		0	0	4 900 072 396
<b>820</b>	<b>Otras cuentas de orden acreedoras</b>	-3 481 936 992	-1 418 135 404	-4 900 072 396		0	0	-4 900 072 396

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

\_\_\_\_\_  
**Lourdes Calvo Marin**  
Contadora a.i.

\_\_\_\_\_  
**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
Hoja de consolidación  
30 de Junio de 2023  
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref .	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
	Estados de resultados						
<b>400 Gastos</b>	<b>554 945 784</b>	<b>214 010 280</b>	<b>768 956 064</b>		<b>0</b>	<b>149 569 450</b>	<b>619 386 614</b>
<b>410 Gastos financieros</b>	<b>8 156 691</b>	<b>8 065 602</b>	<b>16 222 293</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 222 293</b>
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	2 969 178	7 163 060	10 132 238		0	0	10 132 238
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	5 187 513	831 542	6 019 055		0	0	6 019 055
419 Otros gastos financieros	0	71 000	71 000		0	0	71 000
<b>420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito</b>	<b>224 587</b>	<b>920 540</b>	<b>1 145 127</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 145 127</b>
422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	224 587	920 540	1 145 127		0	0	1 145 127
<b>430 Gastos operativos diversos</b>	<b>131 517 184</b>	<b>87 813 891</b>	<b>219 331 075</b>		<b>0</b>	<b>149 569 450</b>	<b>69 761 625</b>
431 Comisiones por servicios	284 390	918 030	1 202 420		0	0	1 202 420
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	5 219 484	0	5 219 484	1	0	5 219 484	0
435 Gasto por Provisiones	1 316 041	0	1 316 041		0	0	1 316 041
438 Otros gastos con partes relacionadas	119 469 333	80 344 419	199 813 752	3	0	144 349 966	55 463 786
439 Otros gastos operativos	5 227 936	6 551 442	11 779 378		0	0	11 779 378
<b>440 Gastos de administración</b>	<b>393 072 254</b>	<b>113 500 373</b>	<b>506 572 627</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>506 572 627</b>
441 Gastos de personal	328 044 357	32 281 942	360 326 299		0	0	360 326 299
442 Gastos por servicios externos	9 341 171	3 822 478	13 163 649		0	0	13 163 649
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	17 403 099	6 662 677	24 065 776		0	0	24 065 776
444 Gastos de infraestructura	32 488 902	66 564 212	99 053 114		0	0	99 053 114
445 Gastos generales	5 794 725	4 169 064	9 963 789		0	0	9 963 789
<b>450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad</b>	<b>21 975 068</b>	<b>3 709 874</b>	<b>25 684 942</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 684 942</b>
451 Impuesto sobre la renta	20 143 854	3 408 306	23 552 160		0	0	23 552 160
452 Participaciones legales sobre la utilidad	1 831 214	301 568	2 132 782		0	0	2 132 782
<b>500 Ingresos</b>	<b>600 340 439</b>	<b>220 352 661</b>	<b>820 693 100</b>		<b>155 911 831</b>	<b>0</b>	<b>664 781 269</b>
<b>510 Ingresos financieros</b>	<b>12 879 269</b>	<b>26 259 693</b>	<b>39 138 962</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39 138 962</b>
511 Ingresos financieros por disponibilidades	3	5	8		0	0	8
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	9 745 096	25 727 620	35 472 716		0	0	35 472 716
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	3 134 170	532 068	3 666 238		0	0	3 666 238
<b>520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros</b>	<b>1 939 450</b>	<b>1 184 476</b>	<b>3 123 926</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 123 926</b>
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	193 295	803 683	996 978		0	0	996 978
524 Disminución de provisiones	1 746 155	380 793	2 126 948		0	0	2 126 948
<b>530 Ingresos operativos diversos</b>	<b>585 521 720</b>	<b>192 908 492</b>	<b>778 430 212</b>		<b>155 911 831</b>	<b>0</b>	<b>622 518 381</b>
531 Comisiones por servicios	523 472 988	169 998 351	693 471 339	3	71 136 459	0	622 334 880
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	11 561 865	0	11 561 865		11 561 865	0	0
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	11 561 865	0	11 561 865	1	11 561 865	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	50 307 731	22 905 776	73 213 507	3	73 213 507	0	0
539 Otros ingresos operativos	179 136	4 365	183 501		0	0	183 501

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

Nombre de la entidad		Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
<b>Estados de resultados</b>								
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	45 394 655	6 342 381	51 737 036		6 342 381	0	45 394 655
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493		422 627 264	0	632 695 229

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

\_\_\_\_\_  
**Lourdes Calvo Marin**  
**Contadora a.i.**

\_\_\_\_\_  
**Melvin Cortes Mora**  
**Auditor interno**