

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Certificación de estados financieros

Al 31 de marzo de 2019 y 2018
y 31 de diciembre de 2018

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

	Cuadro	Página
Certificación de estados financieros		1
Balance general	A	4
Estado de resultados integral	B	6
Estado de flujos de efectivo	C	7
Estado de cambios en el patrimonio	D	8
Notas a los estados financieros		9
Asientos de ajuste y eliminación	Anexo 2	61
Hoja de consolidación	Anexo 3	65

Señores
Superintendencia General de Entidades Financieras

**ASUNTO: CERTIFICACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INTERMEDIOS**

(Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria)

El suscrito Crowe Horwath CR, S.A. fue contratado por Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria ("Depósito"), cédula 3-101-002100, para certificar las cifras financieras consignadas en el balance general consolidado al 31 de marzo de 2019, 31 de diciembre de 2018 y 31 de marzo de 2018, y los estados de resultados integrales consolidados, de flujos de efectivo consolidado y de cambios en el patrimonio consolidado por los periodos de seis meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 31 de marzo de 2018, que se adjuntan. La Administración del Depósito es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros con base en el balance de comprobación de saldos del sistema de contabilidad de esa entidad.

De conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, un conjunto de estados financieros están integrados por el balance general consolidado y los estados de resultados integrales consolidados, de cambios en el patrimonio consolidado, de flujos de efectivo consolidados y sus notas, siendo responsabilidad de la Administración del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria. Para la emisión de esta certificación, los estados financieros fueron suministrados para su revisión.

Mi compromiso se llevó a cabo de acuerdo con la circular 14-2014, Acuerdo N°941-2014 SO37, emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica aplicable a certificaciones de estados financieros. Esta certificación fue realizada con el único propósito de informar al usuario que las cifras mostradas en los estados financieros - según los estados financieros indicados en el primer párrafo - fueron extraídas de los saldos de las cuentas contables al 31 de marzo de 2019, 31 de diciembre y 31 de marzo de 2018, provenientes de los registros oficiales para la contabilización de las transacciones que lleva la entidad y que verifiqué de acuerdo con los procedimientos que describo enseguida.

Procedimientos:

Los procedimientos utilizados consistieron en verificar que las líneas de las cuentas que integran los estados financieros consolidados en mención fueron extraídas del balance de comprobación de saldos del sistema de contabilidad que Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria lleva para la contabilización de sus operaciones.

Resultados:

Con base en los procedimientos anteriormente descritos pude confirmar que las cifras financieras que se muestran en el balance general consolidado de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria al 31 de marzo de 2019, 31 de diciembre y 31 de marzo de 2018 y en los estados de resultados integrales consolidados, de flujos de efectivo consolidado y de cambios en el patrimonio consolidado por los periodos de seis meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 31 de marzo de 2018, son las que provienen de los registros principales que lleva Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria a dicha fecha.

Los procedimientos antes descritos son sustancialmente menores que los requerimientos en una auditoría sobre un conjunto completo de estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, ni suficientes para expresar una conclusión sobre si, con base en la revisión, los estados financieros están preparados de acuerdo con el marco de información financiera que le sea aplicable, ya que como se mencionó en el tercer párrafo el trabajo consistió en verificar la procedencia de las cifras financieras suministradas por Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria en dichos estados financieros. Consecuentemente, la presente certificación no es ni debe interpretarse como una opinión sobre la razonabilidad de la información referida ni una revisión integral sobre los mismos. Si hubiéramos aplicado procedimientos adicionales, podrían haberse evidenciado otros posibles asuntos que les habríamos informado.

Certificación:

En virtud de lo anterior, certifico que el balance general consolidado al 31 de marzo 2019, 31 de diciembre y 31 de marzo de 2018, y los estados de resultados integrales consolidados, de flujos de efectivo consolidado y de cambios en el patrimonio consolidado por los periodos de seis meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 31 de marzo de 2018 fueron preparados con base en la información contenida en los registros contables que para su efecto actualiza Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria.

Mi informe es únicamente para el propósito expuesto en el tercer párrafo de este informe y para su información y no debe usarse para ningún otro fin ni ser distribuido a ningunas otras partes.

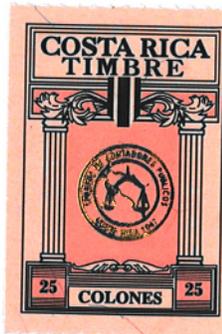
Manifiesto que estoy facultado de conformidad con el artículo 4° de la Ley N.° 1038 para emitir la presente certificación y declaro que no me alcanzan las limitaciones del artículo 9 de la Ley N.° 1038, ni los artículos 20 y 21 del Reglamento a dicha Ley, ni el Capítulo Tercero, explícitamente los artículos 11, 12, 17 y 18, así como el artículo 26 y 59 inciso g) todos del Código de Ética Profesional emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Se extiende el presente informe de certificación a solicitud de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria para cumplir con lo establecido en el artículo 11 del reglamento relativo a la información financiera de entidades, grupos y conglomerados financieros, SUGEF 31-04, aprobado por el CONASSIF en la sesión 411-2004, artículo 13 celebrada el 14 de enero de 2004.

Dado en la ciudad de San José, a los veintitrés días del mes de abril de dos mil diecinueve.



Fabián Zamora Azofeifa
Contador Público Autorizado N°2186
Póliza 0116 FIG 7, vence 30-set.-2019



Timbre de ₡25.00 de ley
N°6663 adherido y
cancelado en el original

Cuadro A
(1 de 2)

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
y subsidiaria
Balance General
Al 31 de marzo 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018
(en colones sin céntimos)

Activo	Notas	31-mar-19	31-dic-18	31-mar-18
Disponibilidades	7.1-9	¢ 100,772,654	44,022,250	28,681,069
Efectivo		8,871,949	9,465,140	8,885,015
Entidades financieras del país		91,900,705	34,557,110	19,796,054
Inversiones en instrumentos financieros	3.1.1	520,437,187	576,912,198	473,981,776
Disponibles para la venta	7.2-9	388,517,231	445,166,600	344,142,090
Instrumentos financieros vencidos y restringidos	7.2-9	130,000,000	130,000,000	128,000,000
Productos por cobrar	7.2	1,919,956	1,745,598	1,839,686
Cartera de crédito	7.3	0	0	0
Créditos vencidos	3.2.1-9	530,205	530,205	530,205
Créditos en cobro judicial	3.2.1-9	0	0	9,117,131
(Estimación por deterioro)	3.2.1	(530,205)	(530,205)	(9,647,336)
Cuentas y comisiones por cobrar	7.4	170,724,969	91,036,127	146,466,597
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas			0	0
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar		4,041,866	159,062	18,186,781
Otras cuentas por cobrar		166,683,103	90,877,065	128,279,816
Bienes realizables	7.5	1,902,390	1,902,390	1,902,390
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso (Estimación por deterioro y disposición legal)		13,924,958	13,924,958	13,924,958
		(12,022,568)	(12,022,568)	(12,022,568)
Propiedad, mobiliario y equipo (neto)	7.6	94,003,649	100,915,080	119,327,105
Otros activos	7.7	100,900,978	134,712,750	110,318,856
Gastos pagados por anticipado		4,451,305	37,970,833	13,393,015
Cargos diferidos		87,238,854	87,432,507	87,628,525
Bienes diversos		3,727,343	3,078,856	5,412,374
Activos intangibles		5,381,351	6,128,429	3,782,817
Otros activos		102,125	102,125	102,125
Total activo		¢ 988,741,827	949,500,795	880,677,793

Continúa...



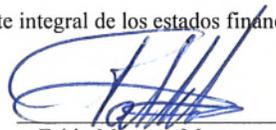
...vienen

Cuadro A
(2 de 2)

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
y subsidiaria
Balance General
Al 31 de marzo 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018
(en colones sin céntimos)

	Notas	31-mar-19	31-dic-18	31-mar-18
Pasivo y patrimonio				
Pasivo				
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	€ 131,991,617	123,935,809	114,768,584
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	12,090	49,980	40,076
Provisiones	7.10-18	47,124,716	38,713,828	31,645,797
Otras cuentas por pagar diversas	7.10	84,854,811	85,172,001	83,082,711
Otros pasivos		708,981	90,941	278,245
Ingresos diferidos		8,861	90,941	0
Otros pasivos (253 + 254)		700,120	0	278,245
Total pasivo		132,700,598	124,026,750	115,046,829
Patrimonio				
Capital social	7.12	305,842,762	305,842,762	305,842,762
Capital pagado		305,842,762	305,842,762	305,842,762
Ajustes al patrimonio		21,945	116,620	93,513
Ajuste por valuación de inversiones disponibles para la venta		21,945	116,620	93,513
Reservas patrimoniales		29,059,468	25,517,886	25,434,942
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		490,455,195	423,165,136	421,568,950
Resultado del período		30,661,859	70,831,641	12,690,797
Total patrimonio		€ 856,041,229	825,474,045	765,630,964
Total pasivo y patrimonio		€ 988,741,827	949,500,795	880,677,793
Cuentas de orden por cuenta propia deudoras	11.3	€ 3,870,190,309	4,287,653,532	3,683,610,284
Cuentas de orden por cuenta propia acreedoras		€ (3,870,190,309)	(4,287,653,532)	(3,683,610,284)

Las notas son parte integral de los estados financieros consolidados


Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.


Cynthia Forrest Fernández
Contadora

Cuadro B

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
y subsidiaria
Estado de resultados integral consolidado
Períodos de tres meses terminados el 31 de Marzo de 2019 y 2018
(en colones sin céntimos)

	Notas	31-mar-19	31-mar-18
Ingresos financieros			
Por disponibilidades		¢ 5	0
Por inversiones en valores y depósitos a plazo	7.13	9,094,461	7,022,271
Ganancias por diferencias de cambios y UD	7.17	<u>190,820</u>	<u>249,020</u>
Total de ingresos financieros		9,285,286	7,271,291
Ingresos por recuperaciones de activos financieros			
Disminución de provisiones	7.19	¢ <u>0</u>	<u>0</u>
Total ingresos por recuperaciones de activos financieros		0	0
Gastos financieros			
Pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	392,002	50,477
Otros gastos financieros		<u>244,332</u>	<u>292,254</u>
Total de gastos financieros		636,334	342,731
Por estimación de deterioro de activos	7.18	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultado financiero		8,648,952	6,928,560
Otros ingresos de operación			
Comisiones por servicios	7.20	265,054,979	219,897,841
Otros ingresos operativos	7.22	800,399	113,093
Total otros ingresos de operación		265,855,378	220,010,934
Otros gastos de operación			
Comisiones por servicios	7.23	39,144	8,917
Por provisiones		8,410,888	83,472
Por otros gastos con partes relacionadas		5,579,679	17,577,599
Otros gastos operativos		<u>3,745,494</u>	<u>3,583,322</u>
Total otros gastos de operación	7.25	17,775,205	21,253,310
Resultado operacional bruto		256,729,125	205,686,184
Gastos administrativos			
Gastos de personal	7.26 a	139,703,655	117,271,623
Gastos por servicios externos	7.26 b	31,962,360	36,693,262
Gastos de movilidad y comunicación	7.26 c	8,180,679	10,692,016
Gastos de infraestructura	7.26 d	14,377,492	13,460,567
Gastos generales	7.26 e	8,833,654	7,760,575
Total gastos administrativos	7.26	203,057,840	185,878,043
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad		53,671,285	19,808,141
Participaciones legales s/ utilidad	14 a	1,610,138	594,244
Impuesto sobre la renta	14 a	<u>21,399,288</u>	<u>6,523,100</u>
Resultado de periodo		¢ 30,661,859	12,690,797
Otros resultados integrales, neto de impuesto			
Ajuste por valuación inversiones disponibles para la venta , neto impuesto sobre renta		<u>94,675</u>	<u>2,695</u>
Otros resultados integrales del periodo, neto de impuesto		94,675	2,695
Resultados integrales totales del periodo		¢ 30,756,534	12,693,492

Las notas son parte integrante de los estados financieros consolidados


Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.


Cynthia Forrest Fernández
Contadora

Cuadro C

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
y subsidiaria

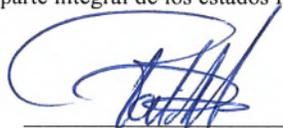
Estado de flujos de efectivo

Períodos de tres meses terminados el 31 de Marzo de 2019 y 2018
(en colones sin céntimos)

	Notas	31-mar-19	31-mar-18
Actividades de operación			
Resultados del período	¢	30,661,859	12,690,797
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos:			
Ajuste Patrimonial		(94,675)	38,548
Depreciaciones y amortizaciones		6,939,568	10,111,599
Subtotal		6,844,893	10,150,147
Variación en los activos, (aumento) o disminución:			
Valores negociables		(64,864,750)	(135,119,019)
Impuesto sobre la renta por cobrar		(3,882,804)	(13,936,449)
Otras cuentas por cobrar		(75,806,038)	(85,325,549)
Productos por cobrar		(174,358)	(231,990)
Otros activos		33,811,772	36,136,249
Subtotal		(110,916,178)	(198,476,758)
Variación en los pasivos, aumento o (disminución):			
Otras cuentas por pagar y provisiones		8,055,808	5,544,959
Ingresos diferidos		(82,080)	(333,536)
Otros pasivos		700,120	278,245
Subtotal		8,673,848	5,489,668
Flujo neto de efectivo (usado) en actividades de operación		(64,735,578)	(170,146,146)
Actividades de inversión			
Disminución (aumento) en instrumentos financieros			0
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo neto		(28,137)	0
Flujo neto de efectivo provisto (usado) en actividades de inversión		(28,137)	0
(Disminución) neto en efectivo y equivalentes		(64,763,715)	(170,146,146)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	¢	329,022,250	310,835,716
Efectivo y equivalentes al final del año	7.1.b ¢	264,258,535	140,689,570

(1) Se incorpora esta línea para efectos de cierre y presentación

Las notas son parte integral de los estados financieros consolidados


Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

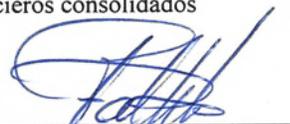

Cynthia Forrest Fernández
Contadora

Cuadro D

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
y subsidiaria
Estado de cambio en el patrimonio neto
Periodos de tres meses terminados el 31 de marzo de 2019 y 2018
(en colones sin céntimos)

Descripción	Notas	Capital social	Ajustes al patrimonio	Reservas patrimoniales	Resultados acumulados	Total
Saldo al 01 de enero de 2018		¢ 305,842,762	10,199	24,083,524	424,599,498	754,535,983
Resultado del periodo a marzo 2018		0	0	0	12,690,797	12,690,797
Reserva legal y otras reservas estatutarias		0	0	(82,944)	82,944	0
Sub-Total		<u>305,842,762</u>	<u>10,199</u>	<u>24,000,580</u>	<u>437,373,239</u>	<u>767,226,780</u>
Otros resultados Integrales						
Ajuste por valuación inversiones disponibles 2018		0	83,314	0	0	83,314
Ajuste a la participación a la CNE 2018					(1,679,130)	(1,679,130)
Total otros resultados Integrales		<u>0</u>	<u>83,314</u>	<u>0</u>	<u>(1,679,130)</u>	<u>(1,595,816)</u>
Resultados Integrales Totales al 31 de marzo 2018		<u>305,842,762</u>	<u>93,513</u>	<u>24,000,580</u>	<u>435,694,109</u>	<u>765,630,964</u>
Saldo al 01 de enero de 2019	7.12	305,842,762	116,620	25,517,886	493,996,777	825,474,045
Otros resultados Integrales						
Ajuste por valuación inversiones disponibles 2019		0	(94,675)	0	0	(94,675)
Total otros resultados Integrales		<u>0</u>	<u>(94,675)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(94,675)</u>
Resultados del periodo a marzo de 2019		0	0	0	30,661,859	30,661,859
Reserva legal y otras reservas estatutarias		0	0	3,541,582	(3,541,582)	0
Resultados Integrales Totales al 31 de marzo 2019	7.12	¢ <u>305,842,762</u>	<u>21,945</u>	<u>29,059,468</u>	<u>521,117,054</u>	<u>856,041,229</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros consolidados


Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.


Cynthia Forrest Eernández
Contadora

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 31 de marzo de 2019 y 2018
y al 31 de diciembre 2018
(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, constituida en octubre de 1934 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1936. Su principal actividad es la custodia y bodegaje de bienes muebles de procedencia nacional y extranjera, con personería jurídica propia e independiente en materia de administración y está regulada por la Ley de Almacenes Generales.

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

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

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

Al 31 de marzo de 2019 y 2018 el Depósito junto con su subsidiaria cuentan con sesenta y nueve, y sesenta y dos funcionarios respectivamente, y para el 31 de diciembre 2018, sesenta y seis.

Al 31 de marzo de 2019 el Depósito no tiene dirección en Internet.

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

Instrumentos financieros no derivados:

Clasificación:

La normativa actual permite registrar las inversiones en valores como para negociación y disponibles para la venta. Las inversiones para negociación y las disponibles para la venta se valúan a precio de mercado utilizando vectores de precios proporcionados por entidades especializadas en este tipo de servicios. Como caso de excepción y para todas las monedas, si no se logra contar con una cotización por medio de estos sistemas, el precio con que se valúa es 100% de su precio de compra. Al 31 de marzo del 2019 se mantenían inversiones clasificadas como disponibles para la venta registrada a su valor de costo amortizado, el cual se aproxima al valor de mercado.

Medición:

El efecto de la valuación a precio de mercado de las inversiones para negociación se incluye directamente en los resultados.

El efecto de la valuación a precio de mercado de las inversiones disponibles para la venta se incluye en una cuenta patrimonial.

Las recompras no se valúan a precio de mercado, ni los títulos con vencimiento original a menos de 180 días.

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar se registran al costo amortizado, el cual se aproxima o es igual a su valor de mercado.

La compra y venta de activos financieros por la vía ordinaria se registran por el método de la fecha de liquidación, que es aquella en la que se entrega o recibe un activo.

Reconocimiento:

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo, incluidos los costos de transacción. Para los activos financieros el costo es el valor justo de la contrapartida entregada. Los costos de transacción son los que se originan en la compra de las inversiones.

Desreconocimiento:

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control de los derechos contractuales que componen el activo. Esto ocurre cuando los derechos se aplican, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada o cancelada, o haya expirado.

2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país

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

Al 31 de marzo 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A.

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Total de activos	¢ 634,891,426	605,190,732	612,428,273
Total de pasivos	39,191,946	41,826,356	33,856,980
Ajuste al valor de los activos	6,265	83,777	91,280
Total del patrimonio neto	595,699,480	563,364,376	578,571,293
Resultado bruto	83,733,987	81,065,565	308,975,570
Resultado operativo	17,225,732	5,035,821	20,235,235
Resultado de períodos anteriores	439,168,213	419,944,740	419,944,740
Resultado neto del período	17,225,732	5,035,821	20,235,235

b. Control total, parcial o influencia en su administración

Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A.			
	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
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.	¢ 439,168,213	419,944,740	419,944,740
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ 17,225,732	5,035,821	20,235,235

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

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

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

Costos subsecuentes

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

Depreciación y amortización

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

2.7. Deterioro en el valor de los activos

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

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

2.8. Método de contabilización de productos por cobrar

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

2.9. Bienes realizables

Los bienes realizables 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 realizables deben registrar una estimación equivalente a su valor contable. Sin excepción el registro contable de la estimación debe constituirse gradualmente a razón de 1/24 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 24 meses para el registro de la estimación, el plazo de venta de los bienes y los valores recibidos en dación en pago de obligaciones o adjudicados en remates judiciales puede ser ampliado por la SUGEF por períodos iguales, a solicitud de la entidad respectiva.

2.10. Valuación de activos intangibles

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

2.11. Ingresos y gastos por intereses

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

2.12. Ingresos ordinarios

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

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 31 de marzo 2019 y 2018, el tipo de cambio se estableció en ¢598.41, ¢562.40 para la compra y ¢603.85, ¢567.12 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre 2018 es de ¢611.75 para la compra y ¢604.39 para la venta.

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 no cuentan con arrendamientos financieros, no obstante, sí cuentan con arrendamientos operativos, los cuales son: alquiler inmueble Almacén General, alquiler inmueble para Almacén Fiscal y alquiler de montacargas. El activo arrendado no es reconocido en el balance general de la empresa.

2.22. Créditos diferidos

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

2.23. Provisión para litigios

El Depósito y subsidiaria provisiona el 100% de los litigios, al 31 de marzo de 2019 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

En sesiones de Junta Directiva 715/2010 y 289/2010 del Depósito y el Almacén respectivamente, se aprobó el aporte patronal de 3.33% por cada una de las sociedades a la Asociación Solidarista del Banco Crédito Agrícola de Cartago (ASEBANCREBITO) desde la segunda semana de mayo de 2010. Para la tercera semana de marzo de 2011 se autorizó aumentar el aporte a 3,83%.

El 30 de abril de 2018, el Presidente de Asebancrédito le informa al Interventor Titular del Banco, el acuerdo de la Asamblea General extraordinaria número 37-18, celebrada el 27 de abril de 2018, se ha tomado la decisión de proceder con la disolución de Asebancrédito, por tal motivo se le indica que, a partir del 30 de abril de 2018, no se realicen los rebajos correspondientes al aporte personal y no trasladen más el aporte patronal.

El monto total trasladado a la Asociación durante los períodos finalizados al 31 de marzo de 2018 es de ¢1761,647 y para el 31 de diciembre de 2018 es de ¢2,292,890.

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 al 31 de marzo de 2019 es de ¢2,222,651.

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 tiene la política de registro de las vacaciones acumuladas y las cargas sociales pendientes a la fecha.

Cesantía

Al 31 de marzo 2019 y 2018 se registra una provisión de ¢47,124,716 y ¢31,645,797 respectivamente y diciembre 2018 ¢38,713,828, por concepto de cesantía.

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 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)

Para normar su implementación el CONASSIF emitió la Normativa Contable Aplicable a las entidades supervisadas por la SUGEF, la SUGEVAL, la SUPEN, la SUGESE y a los emisores no financieros.

El CONASSIF ha establecido cuáles políticas contables deben ser utilizadas en los casos en que las normas incluyen tratamiento alternativo. Por otra parte, el CONASSIF establece la normativa contable de acuerdo con la versión de las NIIF que rigen a partir del 1 de enero de 2008, habiendo existido cambios a las NIIF que han regido posteriormente.

Algunas estimaciones, provisiones y reservas se establecen con base en la legislación pertinente o requerimientos de las entidades reguladoras, con valores que no conforman necesariamente la realidad económica de los hechos que fundamentan la aplicación de las normas. Tales estimaciones y provisiones incluyen principalmente las siguientes:

Estimación por deterioro del valor e incobrabilidad de cuentas y productos por cobrar

Independientemente de la probabilidad de cobro, si una partida no se recupera en un lapso de 180 días desde la fecha de su exigibilidad se debe contabilizar una estimación de 100% del valor registrado, tratamiento que difiere de las NIC.

Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos

La evaluación de cobrabilidad de créditos se limita a parámetros y porcentajes de estimación que a veces no contemplan otros aspectos, como lo es el valor del dinero en el tiempo que son válidos en la determinación de las expectativas de cobrabilidad y realización de esos activos.

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.

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedades, planta y equipo

Para el periodo 2009 el nuevo catálogo de cuentas homologado no incluye la posibilidad de utilizar índices de precios para las revaluaciones, como fue permitido en periodos anteriores. Las revaluaciones deben ser realizadas por peritos independientes al menos cada cinco años. Esto podría llevar a que los bienes revaluados no mantengan su valor razonable como es requerido por la NIC 16.

La SUGEF permite a los bancos del Estado capitalizar el superávit por revaluación generado por sus activos revaluados. Esta práctica se aleja de lo establecido en las NIIF. Asimismo, en caso de requerir registrar deterioro en el valor de los activos revaluados el efecto se debe incluir en resultados, cuando lo requerido por la NIC 36 es disminuir el superávit por revaluación.

La NIC 16 requiere que los activos que se encuentran en desuso se sigan depreciando. Las normas establecidas por CONASSIF permiten que cese el registro de la depreciación en los activos en desuso.

Norma Internacional de Contabilidad No. 17: Arrendamientos

Como valor de costo original de estos bienes se registra el valor presente de los pagos estipulados en el contrato descontado a la tasa de interés implícita en la operación.

La NIC 17 requiere que se registre el menor entre el valor presente de los pagos estipulados en el contrato descontado a la tasa de interés implícitos en la operación, o su valor de mercado.

Norma Internacional de Contabilidad No. 28: Inversiones en asociadas

El CONASSIF requiere que independientemente de cualquier consideración de control, las inversiones en compañías con participación de 25% o más, se consoliden. La NIC 27 y la NIC 28 mantienen principios relacionados al control sobre una entidad que pueden requerir la consolidación con menos de 25% de participación o no requerir la consolidación con más de 25% de participación, dependiendo del control que se tenga sobre una entidad.

Norma Internacional de Contabilidad No. 37: Provisiones, activos y pasivos contingentes

La NIC 37 requiere que las provisiones se reconozcan al valor presente de las erogaciones futuras que se realizarían como parte del pago de beneficios económicos. El catálogo de cuentas homologado requiere el reconocimiento de la obligación presente.

Norma Internacional de Contabilidad No. 38: Activos intangibles

Las aplicaciones automatizadas deben ser amortizadas sistemáticamente por el método de línea recta, en el transcurso del periodo en que se espera produzcan beneficios económicos para la entidad, el cual no puede exceder de cinco años. Similar procedimiento y plazo debe utilizarse para la amortización de la plusvalía adquirida.

La NIC 37 permite diferentes métodos para distribuir el importe depreciable de un activo, en forma sistemática, a lo largo de su vida útil. La vida útil de las aplicaciones automatizadas podría ser superior a cinco años como lo establecen las normas del CONASSIF.

Por otra parte, las NIIF no requieren que la plusvalía sea amortizada; requieren que sea evaluada por deterioro anualmente.

Norma Internacional de Contabilidad No. 39: Instrumentos financieros reconocimiento y medición

El CONASSIF requiere que las inversiones en instrumentos financieros se mantengan como disponibles para la venta. La SUGEVAL y la SUGEF permiten clasificar otras inversiones como instrumentos financieros mantenidos para negociar, siempre que exista manifestación expresa de su intención para negociarlos en un plazo que no supere noventa días contados a partir de la fecha de adquisición. La SUPEN no permite otra clasificación que no sea como disponible para la venta. La contabilización de derivados requiere que se reconozcan como mantenidos para negociación excepto los que sean contratos de garantía financiera o hayan sido designados como instrumentos de cobertura y cumplan las condiciones para ser eficaces. Asimismo, podrían permanecer más de noventa días de acuerdo con la NIC 39, ya que esta norma se refiere solamente a su venta en un futuro cercano y no indica plazo.

La NIC 39 requiere reclasificar los instrumentos financieros de acuerdo con su tenencia, lo que podría implicar otras clasificaciones posibles como lo son mantenidas al vencimiento y al valor razonable.

Norma Internacional de Contabilidad No. 40: Inversiones en propiedades

Las pérdidas y ganancias derivadas de cambios en el valor razonable de los fondos inmobiliarios o fondos de desarrollo inmobiliario se incluyen en una cuenta patrimonial de ganancias o pérdidas no realizadas por valuación de inversión en propiedad. Se reconocen como pérdida o ganancia en el estado de resultados y sujetos a distribución, cuando dicha ganancia o pérdida haya sido realizada. La NIC 40 requiere que esta valuación se reconozca en el estado de resultados independientemente de si se ha realizado o no.

Norma Internacional de Información Financiera No. 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas

La SUGEF requiere estimar en 100% el valor de los bienes realizables después de dos años de haber sido adquiridos. La NIIF 5 requiere que dichos activos se registren y valúen al costo o valor neto de realización, el menor.

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 revertan en un futuro previsto.

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

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Destinado a aportes:			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 1,610,138	594,244	3,319,157
Subtotal Aportes	1,610,138	594,244	0
Impuesto sobre renta (b)	21,399,288	6,523,100	36,487,745
Total a distribuir	23,009,426	7,117,344	39,806,902

- 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. Suma necesaria para pagar el impuesto sobre renta.

2.30. Criterios y alcances de consolidación

Los estados financieros consolidados al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

2.30.1. Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

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

2.30.2. El Depósito (matriz) y su subsidiaria al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018, no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

2.31. Período fiscal

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

2.32. Principios de consolidación

Los Estados Financieros consolidados incluyen las cuentas de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (matriz) y su subsidiaria Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A. en la cual posee 100% de participación al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018.

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. Utilidad por acción

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

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Resultado neto del período	¢ 30,661,859	12,690,797	70,831,641
Número de acciones	972,647	972,647	972,647
Utilidad por acción	¢ 31,53	13.05	73

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

3.1. Inversiones en instrumentos financieros

3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

		31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Inversiones disponibles para la venta	¢	388,517,231	344,142,090	445,166,600
Instrumento financieros vencidos y restringidos		130,000,000	128,000,000	130,000,000
Productos por cobrar		1,919,956	1,839,686	1,745,598
Total ⁽¹⁾	¢	<u>520,437,187</u>	<u>473,981,776</u>	<u>576,912,198</u>

⁽¹⁾ Ver nota 7.2.

		31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Nombre del Emisor	Calif. Riesgo	¢ Colones	Colones	Colones
Banco de Costa Rica	AA+	290,031,350	0	290,166,600
Banco de Costa Rica Restringido	AA+	70,000,000	0	70,000,000
Banco Nacional de Costa Rica	AA+	0	264,133,589	0
Banco Nacional de Costa Rica (Restringido)	AA+	60,000,000	128,000,000	60,000,000
INS Fondo Público Bancario Colones	AA2	0	76,910,974	0
INS Liquidez Público Colones	AA2	0	3,097,527	0
Portafolio BCR Colones	AA+2	98,485,881	0	155,000,000
Productos pro cobrar sobre inversiones		1,919,956	1,839,686	1,745,598
Total General		¢ <u>520,437,187</u>	<u>473,981,776</u>	<u>576,912,198</u>

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018 el Depósito y subsidiaria no cuentan con inversiones cuyo emisor sea del exterior.

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Créditos vencidos	¢ 530,205	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	<u>0</u>	<u>9,117,131</u>	<u>0</u>
Total cartera de crédito	530,205	9,647,336	530,205
Menos: Estimación para créditos incobrables	<u>(530,205)</u>	<u>(9,647,336)</u>	<u>(530,205)</u>
Total (1)	¢ <u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

(1) Ver nota 7.3.

Las tasas de interés cobradas al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018 son 34% anual.

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018 no existen créditos comprados por el Depósito.

3.2.3. Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de marzo de 2019 y 2018 es así:

Saldo al 31 de marzo de 2017	¢ 9,647,336
Más o menos:	
i. Estimación cargada a resultados	0
ii. Estimación cargada por créditos	<u>0</u>
Saldo al 31 de marzo de 2018	9,647,336
Más o menos:	
i. Estimación cargada a resultados	0
ii. Estimación dada de baja	<u>(9,117,131)</u>
Saldo al 31 de marzo de 2019	¢ <u>530,205</u>

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

	31-mar-19	31-mar-18	31-dic-18
Créditos Vencidos			
3-101-667667	530,205	530,205	530,205
Total Créditos Vencidos	530,205	530,205	530,205
Cobro Judicial			
Adhes, S.A.	0	6,216,441	0
Excatex, S.A.	0	2,900,690	0
Total Créditos Cobro Judicial	0	9,117,131	0
Total	530,205	9,647,336	530,205
Menos: Monto esperado de recuperación de créditos otorgados	0	0	0
Estimación por incobrabilidad	(530,205)	(9,647,336)	(530,205)
Diferencia	¢ 0	0	0

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de garantía

La cartera de crédito está garantizada así:

A) Marzo 2019

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

B) Marzo 2018

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
Vigentes			
Prendaria	¢ 0	0	0
Vencidos	0	0	0
Fiduciaria	530,205	0	530,205
Prendaria	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Fiduciaria	9,117,131	0	9,117,131
Prendaria	0	0	0
Total	¢ 9,647,336	0	9,647,336

C) Diciembre 2018

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

3.2.5. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

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

A) Marzo 2019

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

B) Marzo 2018

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
Vigentes	0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0
Vencidos	0	0	0
Comercio	530,205	0	530,205
Industria	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Comercio	2,900,690	0	2,900,690
Industria	6,216,441	0	6,216,441
Total	9,647,336	0	9,647,336

C) Diciembre 2018

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

3.2.6. Morosidad de la cartera de crédito

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

A) Marzo 2019

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

(1) 100% estimada.

B) Marzo 2018

Plazo (días)	Matriz	Subsidiaria	Total
Al día	¢ 0	0	0
1 a 30	0	0	0
31 a 60	0	0	0
61 a 90	0	0	0
91 a 120	0	0	0
121 a 180	0	0	0
Más de 180	530,205	0	530,205
Cobro judicial	9,117,131	0	9,117,131 (1)
Total	¢ <u>9,647,336</u>	<u>0</u>	<u>9,647,336</u>

(1) 100% estimada.

C) Diciembre 2018

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

(1) 100% estimada.

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

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

A) Marzo 2019

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

B) Marzo 2018

Cantidad de créditos	Rango	Monto
3	Menos de 5%	9,647,336
0	De 10 a 15%	0
0	De 15 a 20%	0
0	Más de 20%	0
Total		9,647,336

C) Diciembre 2018

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

3.2.8. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

No existen préstamos sin acumulación de intereses; los préstamos en cobro judicial sí presentan intereses acumulados y costos de almacenaje, seguros y gastos legales según el siguiente detalle:

A) Al 31 marzo de 2019 no existen préstamos en cobro judicial

Deudor	Marzo 2018		Almacenaje, seguro, gastos legales	Total
	Principal	Intereses		
Adhesivos Especiales, S.A.	¢ 5,491,051	592,390	133,000	6,216,441
Excatex, S.A.	2,685,575	215,115	0	2,900,690
Total	¢ 8,176,626	807,505	133,000	9,117,131

B) Al 31 de diciembre de 2018 no existen préstamos en cobro judicial.

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

La cantidad y detalle de los préstamos en cobro judicial son:

A) Marzo 2019

Préstamos cobro judicial	Matriz	Subsidiaria	Total
Cero	0	0	0

B) Marzo 2018

Préstamos cobro judicial	Matriz	Subsidiaria	Total
Dos	2	0	2

C) Diciembre 2018

Préstamos cobro judicial	Matriz	Subsidiaria	Total
cero	0	0	0

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Total de cartera de crédito	¢ 530,205	9,647,336	530,205
Cobro judicial	0	9,117,131	0
Créditos vencidos	530,205	530,205	530,205
Porcentaje	0%	94.50%	0%

El detalle de la cuenta de cobro judicial al 31 de marzo es el siguiente:

Saldo al 31 de marzo de 2017	¢	9,117,131
Incremento		0
Disminución		0
Saldo al 31 de marzo de 2018		9,117,131
Incremento		0
Disminución		(9,117,131)
Saldo al 31 de marzo de 2019	¢	0

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

Al 31 marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018, el Depósito Agrícola y subsidiaria presenta los siguientes activos cedidos en garantía:

Activo restringido	31-mar-19	31-mar-18	31-dic-18	Causa de la restricción
Instr. Financ. vencidos y restringidos	¢ 70,000,000	0	70,000,000	Respaldo Garantía de Cumplimiento emitida por Banco de Costa Rica
Instr. Financ. vencidos y restringidos	¢ 60,000,000	56,000,000	60,000,000	Respaldo Garantía de Cumplimiento emitida por Banco Nacional de Costa Rica
Instr. Financ. vencidos y restringidos	¢ 0	4,000,000	0	Respaldo Garantía de Cumplimiento emitida por Banco Nacional de Costa Rica
Instr. Financ. vencidos y restringidos	0	68,000,000	0	Respaldo Garantía de Cumplimiento emitida por Banco Nacional de Costa Rica
Total	¢ 130,000,000	128,000,000	130,000,000	

Al 31 marzo 2019 y 31 de diciembre 2018, en instrumentos financieros vencidos y restringidos se encuentra un certificado de depósito a plazo entregado al Banco Nacional de Costa Rica como respaldo de la Garantía de Cumplimiento que emitió a favor del Ministerio de Hacienda, Dirección General de Aduanas, para que el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A opere como auxiliar, y un certificado de depósito a plazo entregado al Banco de Costa Rica como respaldo de una Garantía de Cumplimiento a favor del IMAS como respaldo del contrato. Al 31 de marzo del 2018, se encuentran dos certificados de depósito a plazo al Banco Nacional de Costa Rica como respaldo de la Garantía de Cumplimiento que emitió a favor del Ministerio de Hacienda, Dirección General de Aduanas, para que el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A opere como auxiliar, y un certificado de depósito a plazo entregado a la misma entidad como respaldo de una Garantía de Cumplimiento a favor del IMAS como respaldo del contrato.

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

A la fecha el Depósito Agrícola y subsidiaria no cuenta con activos y pasivos registrados en moneda extranjera.

Al 31 marzo de 2019 y 2018, y al 31 de diciembre de 2018 el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

		31 mar 2019	31 mar 18	31 dic 2018
Cajas	¢	5,850,999	5,837,565	5,669,190
Cuentas corrientes		5,313,072	1,815,535	10,393,798
Total	¢	<u>11,164,071</u>	<u>7,653,100</u>	<u>16,062,988</u>

Además de lo anterior el depósito cuenta con un depósito de garantía en dólares por ¢102,125. El Depósito Agrícola y subsidiaria no cuenta con pasivos registrados en moneda extranjera.

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

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito no tiene registrados pasivos con clientes.

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

Los rubros de los estados financieros al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias cuyos saldos son superiores a 10% del saldo del patrimonio se detallan a continuación:

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

		31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Cajas	¢	8,871,949	8,885,015	9,465,140
Cuentas corrientes		91,900,705	19,796,054	34,557,110
Total	¢	<u>100,772,654</u>	<u>28,681,069</u>	<u>44,022,250</u>

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	100,772,654	28,681,069	44,022,250
Inversiones en valores		163,485,881	112,008,501	285,000,000
Total	¢	<u>264,258,535</u>	<u>140,689,570</u>	<u>329,022,250</u>

⁽¹⁾ Ver nota 9.

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

Las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

Al 31 de marzo de 2019

Disponibles para la venta

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR SAFI	FI	31-Mar-19	N/A	N/A	N/A	¢ 98,485,881
BCR	CDP	11-Dic-18	11-Abr-19	6.30%	45,000,000	45,009,000
BCR	CDP	11-Dic-18	11-Jun-19	7.45%	65,000,000	65,053,300
BCR	CDP	11-Dic-18	11-Abr-19	6.25%	20,000,000	20,001,000
BCR	CDP	12-Dic-18	12-Jun-19	7.45%	30,000,000	30,039,300
BCR	CDP	16-Ene-19	16-Jul-19	7.45%	35,000,000	35,017,150
BCR	CDP	21-Feb-19	21-Ago-19	7.45%	40,000,000	39,924,800
BCR	CDP	19-Mar-19	19-Set-19	7.50%	55,000,000	54,986,800
Subtotal						388,517,231
BCR Restringido						70,000,000
BNCR Restringido						60,000,000
Productos por cobrar						1,919,956
Total						¢ 520,437,187

⁽¹⁾ Ver nota 3.1.1

Al 31 de marzo de 2018

Disponibles para la venta

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
SAFI-INS	FI	31-Mar-18	N/A	N/A	N/A	¢ 80,008,501
BNCR	CDP	10-Ene-18	10-Abr-18	6.05%	32,000,000	31,997,844
BNCR	CDP	06-Mar-18	07-May-18	4.95%	32,000,000	31,989,247
BNCR	CDP	17-Dic-17	07-Jun-18	6.75%	45,000,000	44,993,828
BNCR	CDP	30-Ene-18	30-Jul-18	6.75%	20,000,000	20,016,064
BNCR	CDP	14-Feb-18	14-Ago-18	6.75%	70,000,000	70,074,562
BNCR	CDP	03-Mar-18	06-Sep-18	6.75%	65,000,000	65,062,044
Subtotal						344,142,090
BCAC Restringido						128,000,000
Productos por cobrar						1,839,686
Total ⁽¹⁾						¢ 473,981,776

⁽¹⁾ Ver nota 3.1.1

Al 31 de diciembre de 2018

Disponibles para la venta

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR SAFI	FI	31-Dic-18	N/A	N/A	N/A	¢ 155,000,000
BCR	CDP	12-Set-18	12-Ene-19	6.30%	30,000,000	29,993,100
BCR	CDP	12-Set-18	12-Mar-19	6.70%	50,000,000	49,952,000
BCR	CDP	11-Dic-18	11-Abr-19	6.30%	45,000,000	45,077,400
BCR	CDP	11-Dic-18	11-Jun-19	7.45%	65,000,000	65,107,900
BCR	CDP	12-Set-18	12-Mar-19	6.70%	50,000,000	49,952,000
BCR	CDP	11-Dic-18	11-Abr-19	6.25%	20,000,000	20,034,400
BCR	CDP	12-Dic-18	12-Jun-19	7.45%	30,000,000	30,049,800
Subtotal						445,166,600
BCR Restringido						70,000,000
BNCR Restringido						60,000,000
Productos por cobrar						1,745,598
Total						¢ 576,912,198

(1) Ver nota 3.1.1

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Créditos vencidos	530,205	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	¢ 0	9,117,131	0
Total cartera de crédito	530,205	9,647,336	530,205
Menos: estimación para incobrables	(530,205)	(9,647,336)	(530,205)
Total ⁽¹⁾	¢ 0	0	0

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 166,683,103	128,279,816	90,877,065
Cuentas por cobrar partes relacionadas	0	0	0
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	4,041,866	18,186,781	159,062
Subtotal	170,724,969	146,466,597	91,036,127
Menos: Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ 170,724,969	146,466,597	91,036,127

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

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 159,062	2,894,201	159,062
Impuesto sobre la renta diferido por valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾	2,685	0	0
Impuesto sobre renta por cobrar	<u>3,880,120</u>	<u>15,292,580</u>	<u>0</u>
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	¢ <u>4,041,867</u>	<u>18,186,781</u>	<u>159,062</u>

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes realizables

Los bienes realizables se detallan como sigue:

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	¢ 13,924,958	13,924,958	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes realizables	<u>(12,022,568)</u>	<u>(12,022,568)</u>	<u>(12,022,568)</u>
Total	¢ <u>1,902,390</u>	<u>1,902,390</u>	<u>1,902,390</u>

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

	Marzo 2019	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	51,849,734	0	51,849,734
Equipo de computación		30,915,710	0	30,915,710
Vehículos		<u>225,744,924</u>	<u>0</u>	<u>225,744,924</u>
Subtotal		308,510,368	0	308,510,368
Depreciación acumulada		<u>(214,506,719)</u>	<u>0</u>	<u>(214,506,719)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<u>94,003,649</u>	<u>0</u>	<u>94,003,649</u>
	Marzo 2018	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	50,083,577	0	50,083,577
Equipo de computación		30,740,160	0	30,740,160
Vehículos		<u>225,654,774</u>	<u>0</u>	<u>225,654,774</u>
Subtotal		306,478,511	0	306,478,511
Depreciación acumulada		<u>(187,151,406)</u>	<u>0</u>	<u>(187,151,406)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<u>119,327,105</u>	<u>0</u>	<u>119,327,105</u>

Diciembre 2018		Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	51,821,597	0	51,821,597
Equipo de computación		30,915,710	0	30,915,710
Vehículos		225,744,924	0	225,744,924
Subtotal	¢	308,482,231	0	308,482,231
Depreciación acumulada		(207,567,151)	0	(207,567,151)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	100,915,080	0	100,915,080

El movimiento de estas cuentas durante el año 2018 es el siguiente:

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Total
A) Costo				
Al final de marzo 2017	¢ 47,965,368	29,671,295	225,536,124	303,172,787
Adiciones	2,118,209	1,068,865	118,650	3,305,724
Retiros	0	0	0	0
Al final de marzo 2018	50,083,577	30,740,160	225,654,774	306,478,511
Adiciones	1,766,157	175,550	90,150	2,031,857
Retiros	0	0	0	0
Al final de marzo 2019	¢ 51,849,734	30,915,710	225,744,924	308,510,368
B) Depreciación acumulada				
Al final de marzo 2017	¢ (32,709,152)	(22,961,772)	(88,064,845)	(143,735,769)
Gastos del año	(6,862,563)	(3,674,721)	(32,878,353)	(43,415,637)
Retiros	0	0	0	0
Al final de marzo 2018	(39,571,715)	(26,636,493)	(120,943,198)	(187,151,406)
Gastos del año	(4,227,569)	(2,248,990)	(20,878,754)	(27,355,313)
Retiros	0	0	0	0
Al final de marzo 2019	(43,799,284)	(28,885,483)	(141,821,952)	(214,506,719)
Saldo final neto al 31 de marzo de 2019	¢ 8,050,450	2,030,227	83,922,972	94,003,649

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Gastos pagados por anticipado	¢ 4,451,305	13,393,015	37,970,833
Cargos diferidos	87,238,854	87,628,525	87,432,507
Papelería, útiles y otros materiales	3,727,343	5,412,374	3,078,856
Otros bienes diversos	102,125	102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾	5,381,351	3,782,817	6,128,429
Total	¢ 100,900,978	110,318,856	134,712,750

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

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Costo			
Al inicio de periodo	¢ 12,318,049	10,031,039	12,318,050
Aumentos	4,004,191	2,287,010	4,004,191
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	¢ 16,322,240	12,318,049	16,322,241
Amortización			
Al inicio de periodo	(8,535,232)	(6,654,750)	(8,024,838)
Aumento	(2,405,657)	(1,880,482)	(2,168,974)
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	¢ (10,940,889)	(8,535,232)	(10,193,812)
Saldo neto Software	¢ 5,381,351	3,782,817	6,128,429

7.8. Obligaciones con el público

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 no existen otras obligaciones con el público.

7.9. Obligaciones con entidades

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 no existen obligaciones con entidades financieras.

7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Impuestos por pagar Entidad ⁽¹⁾	¢ 18,664,150	6,523,100	33,752,606
Aportaciones patronales por pagar	11,363,600	11,737,676	11,285,992
Impuestos retenidos por pagar	2,595,734	2,770,693	2,271,322
Remuneraciones por pagar	0	1,255	0
Part s/ Utilidad o Excedentes por pag ⁽²⁾	1,610,139	2,273,374	3,319,156
Vacaciones Acum. por pagar ⁽¹⁾	12,952,718	14,427,948	13,185,407
Aguinaldo acumulado por Pagar ⁽¹⁾	10,545,268	8,701,607	2,621,261
Comisiones por pagar partes relacionadas	3,456,904	0	5,302,557
Otras cuentas y comisiones por pagar	23,666,298	36,647,058	13,433,700
Total	¢ 84,854,811	83,082,711	85,172,001
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾	12,090	40,076	49,980
Provisiones ⁽⁴⁾	47,124,716	31,645,797	38,713,828
Total	¢ 131,991,617	114,768,584	123,935,809

⁽¹⁾ Al 31 de marzo 2019 y 2018 y diciembre 2018, se presenta el movimiento de la cuenta:

	Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
Saldo al 31 de marzo 2017	¢ 5,079,923	12,899,215	8,560,829	26,539,967
Aumentos	30,221,275	2,886,720	26,685,906	59,793,901
Disminuciones	(28,778,098)	(1,357,987)	(26,545,128)	(56,681,213)
Saldo al 31 de marzo 2018	6,523,100	14,427,948	8,701,607	29,652,655
Aumentos	50,180,582	1,221,729	30,160,002	81,562,313
Disminuciones	(38,039,532)	(2,696,959)	(28,316,341)	(69,052,832)
Saldo al 31 de marzo 2019	¢ 18,664,150	12,952,718	10,545,268	42,162,136

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

- (3) El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado al 31 de marzo 2019 y 2018 y diciembre 2018, menos 30% de impuesto sobre renta. Ver nota 14.b.

Detalle del impuesto sobre renta diferido por pagar:

		31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Ganancia no realizada	¢	40,300	133,589	166,600
30 % de impuesto sobre la renta		30 %	30 %	30 %
Saldo Final	¢	<u>12,090</u>	<u>40,076</u>	<u>49,980</u>

- (4) Se realiza la provisión de la cesantía a partir de julio 2017, según se aprobó en la sesión 407-2017 y 827-2017 de Junta Directiva, como medida ante la situación de incertidumbre generada en el Banco después de la salida de dicha institución de la intermediación financiera.

7.11. Otros pasivos

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito Agrícola y subsidiaria se 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 ¢700,120, ¢278,245 y ¢0 respectivamente.

Asimismo, al 31 de marzo del 2019 y 2018, el Depósito y subsidiaria se registran otros pasivos ingresos diferidos por ¢8,861 y ¢0; y al 31 de diciembre 2018 por ¢90,941 respectivamente, por servicios de almacenaje y alquiler pagados por adelantado.

7.12. Capital social

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el capital social es ¢305,842,762 representado por 972,647 acciones nominativas de ¢314.45 cada una.

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo 2019 y 2018 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢9,094,461 y ¢7,022,271, respectivamente. En el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2018 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢31,283,070.

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

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 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

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 y diciembre 2018, el Depósito y subsidiaria no cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo 2019 y 2018 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢392,002 y ¢50,477 respectivamente. Para el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2018 es de ¢755,530.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo 2019 y 2018 el Depósito y subsidiaria cuentan con una ganancia por diferencial cambiario de ¢190,820 y ¢249,020 y para el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2018 registran ganancia por diferencial cambiario de ¢2,407,905.

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

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 y al 31 de diciembre 2018, el Depósito y subsidiaria no se registran gastos por estimación por deterioro de cartera de crédito por cuentas y comisiones por cobrar.

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

En los periodos terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 y al 31 de diciembre 2018, el Depósito y subsidiaria no cuenta con ingresos por disminución de provisiones recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Comisiones varias	¢ 5,839,568	6,559,989	25,877,496
Almacenes	45,881,470	37,166,268	133,132,078
Seguros cobrados a clientes	10,572,003	9,931,698	35,053,100
Maniobras	9,702,751	9,245,544	35,839,824
Administración de inventarios IMAS (ver nota 12 a)	89,282,709	78,369,697	325,603,387
Recaudación ventas IMAS (ver nota 12 a)	103,776,478	78,624,645	329,719,413
Total	¢ <u>265,054,979</u>	<u>219,897,841</u>	<u>885,225,298</u>

7.21. Ingresos por bienes realizables

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 el Depósito y subsidiaria no registran ingresos por bienes realizables, y para el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2018 no se obtuvieron ingresos por bienes realizables.

7.22. Otros ingresos operativos

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 y en el periodo de doce meses terminado el 31 diciembre de 2018 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢800,399, 113,098 y ¢17,985,600 respectivamente.

7.23. Gasto por comisiones por servicios

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 el gasto por comisiones por servicios del Depósito y subsidiaria, son ¢39,144 y ¢8,917, respectivamente y para el 31 de diciembre de 2018 es de ¢82,588.

7.24. Gasto por bienes realizables

En los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2019 y 2018 y para el 31 de diciembre del 2018, el Depósito y subsidiaria no registra gasto por bienes realizables.

7.25. Gastos operativos diversos

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

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Comisiones por servicios	¢ 39,144	8,917	82,588
Gasto por provisiones ⁽¹⁾	8,410,888	83,472	16,099,454
Gastos por bienes realizables	0	0	0
Gasto entre partes relacionadas	5,579,679	17,577,599	58,035,357
Otros gastos operativos	3,745,494	3,583,322	12,838,794
Total	¢ 17,775,205	21,253,310	87,056,193

(1) Se realiza la provisión de la cesantía a partir de julio 2017, según se aprobó en la sesión 407-2017 y 827-2017 de Junta Directiva, como medida ante la situación de incertidumbre generada en el Banco después de la salida de dicha institución de la intermediación financiera.

7.26. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Sueldo personal permanente	¢ 92,589,590	75,907,867	317,329,895
Remuneración a directores y fiscales	1,255,440	2,841,441	13,797,282
Tiempo extraordinario	4,735,724	3,660,046	14,840,981
Viáticos	0	180,800	828,200
Decimotercer sueldo	8,173,307	6,635,252	28,004,395
Vacaciones	0	544,716	1,766,446
Incentivo	1,467,885	1,371,634	5,654,625
Otras Retribuciones	811,893	483,057	1,975,968
Gasto por Auxilio Cesantía	2,222,651	1,761,647	2,292,890
Aportes y cargas sociales	22,893,875	18,629,390	78,572,944
Refrigerios	349,162	237,073	1,056,413
Vestimenta	0	237,300	435,050
Capacitación	0	0	414,896
Seguro personal	276,387	291,391	1,134,791
Fondo de Capitalización Laboral	2,923,826	2,388,691	10,081,745
Otros gastos de personal	2,003,915	2,101,318	8,345,473
Total	¢ 139,703,655	117,271,623	486,531,994

b. Gastos por servicios externos

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

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Servicios de Seguridad	¢ 7,793,345	13,402,750	50,690,463
Servicio de computación	60,000		360,000
Servicios de Información	0	0	61,286
Servicios de Limpieza	0	364,454	526,044
Auditoría Externa	0	3,414,879	1,060,036
Otros Servicios Contratados ⁽¹⁾	24,109,015	19,511,179	68,092,721
Total	¢ 31,962,3620	36,693,262	120,790,550

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Pasajes y fletes	¢ 300	9,975	38,715
Seguros sobre vehículos	677,211	677,211	2,708,844
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	2,121,114	2,549,841	9,966,649
Depreciación de Vehículos	5,039,717	7,133,384	24,854,543
Teléfono telefax	321,612	309,655	1,373,210
Otros gastos de movilidad y Comunicación	20,725	11,950	76,395
Total	¢ 8,180,679	10,692,016	39,018,356

d. Gastos de infraestructura

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

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 911,112	120,000	1,603,730
Agua y energía eléctrica	1,577,066	1,607,565	6,258,970
Alquiler de Inmuebles	4,593,250	4,294,075	17,377,775
Alquiler de muebles y equipos	4,362,154	4,140,118	16,740,580
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	1,899,851	2,978,216	11,838,206
Amortización mejoras propiedad alquilada	0	0	3,100,000
Otros gastos de infraestructura	1,034,059	320,593	1,712,007
Total	¢ 14,377,492	13,460,567	58,631,268

e. Gastos generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

Descripción	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Otros seguros	¢ 4,531,911	4,138,320	17,384,172
Papelería útiles y otros materiales	2,253,137	1,836,052	7,720,713
Suscripciones y afiliaciones	384,250	650,363	1,758,113
Representaciones	0	0	126,690
Amortización de software	747,078	510,395	2,168,974
Gastos generales diversos	917,278	625,445	2,617,683
Total	¢ 8,833,654	7,760,575	31,776,344

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 31 de marzo de 2019

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Cartera de crédito cobro judicial	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 100,772,654	163,495,881	1,919,956	0	0	266,188,491
De 31 a 60 días ⁽¹⁾	0	70,000,000	0	0	0	70,000,000
De 61 a 90 días	0	95,092,600	0	0	0	95,092,600
De 91 a 180 días	0	189,928,750	0	0	0	189,928,750
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>100,772,654</u>	<u>518,517,231</u>	<u>1,919,956</u>	<u>0</u>	<u>530,205</u>	<u>621,740,046</u>

No incluye bienes realizables, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos.

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

Al 31 de marzo de 2018

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Cartera de crédito cobro judicial	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 28,681,069	112,006,345	1,839,686	0	0	142,527,100
De 31 a 60 días ⁽¹⁾	0	31,989,247	0	0	0	31,989,247
De 61 a 90 días	0	44,993,828	0	0	0	44,993,828
De 91 a 180 días	0	80,016,064	0	0	0	80,016,064
De 181 a 365 días	0	203,136,606	0	0	0	203,136,606
Más de 365 días	0	0	0	9,117,131	530,205	9,647,336
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>28,681,069</u>	<u>472,142,090</u>	<u>1,836,686</u>	<u>9,117,131</u>	<u>530,205</u>	<u>512,310,181</u>

No incluye bienes realizables, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos.

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

Al 31 de diciembre de 2018

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 44,022,250	184,993,100	1,745,598	0	230,760,948
De 31 a 60 días ⁽¹⁾	0	99,904,000	0	0	99,904,000
De 61 a 90 días	0	65,111,800	0	0	65,111,800
De 91 a 180 días	0	165,157,700	0	0	165,157,700
De 181 a 365 días	0	60,000,000	0	0	60,000,000
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>44,022,250</u>	<u>575,166,600</u>	<u>1,745,598</u>	<u>530,205</u>	<u>621,464,653</u>

No incluye bienes realizables, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos.

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

⁽¹⁾ Ver nota 7.1.

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros. Al 31 de marzo 2019 y 2018 y al 31 diciembre 2018 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 liquidez

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

Riesgo de mercado

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

a) Riesgo de tasa de interés

Del total de activo consolidado al 31 de marzo 2019 y 2018 y al 31 de diciembre 2018, el 57%, 50% y 57% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

b) Riesgo cambiario

Al 31 de marzo de 2019 y 2018 y al 31 de diciembre 2018, se dispone de fondos de caja y dos cuentas bancarias en moneda extranjera, todas por una cuantía poco significativa, lo que proporciona seguridad razonable de que el efecto de una variación importante no afecte la valuación de las inversiones en valores y depósitos a plazo.

Análisis de sensibilidad

Tasas de interés al 31 de marzo de 2019

Al 31 de marzo 2019 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 0.164pp lo que significa una variación esperada de 1.02% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡1,325,390 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 ₡420,000,000.

Al evaluar la participación en el Fondo (Portafolio BCR Colones) administrado por BCR Sociedad Anónimo de Fondos de Inversión, S. A. (BCR SAFI) al 31 de marzo de 2019 por ₡98,485,881 y considerando la fluctuación de los precios en la valuación de las participaciones para los últimos quinientos rendimientos diarios se tiene que con un nivel de confianza de 95%, la máxima exposición del activo es de ₡240,989.

Tasas de interés al 31 de marzo de 2018

Al 31 de marzo de 2017 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de marzo presentaba una volatilidad de 0.531pp lo que significa una variación esperada de 3.19% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡5,555,952, 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 ₡392,000,000.

Al evaluar la participación en el Fondo (INS Liquidez público colones) administrado por INS Inversiones SAFI, S. A. (SAFI INS) al 31 de marzo de 2018 por ₡76,910,977 y considerando la fluctuación de los precios en la valuación de las participaciones para los últimos quinientos rendimientos diarios se tiene que con un nivel de confianza de 95%, la máxima exposición del activo es de ₡ (4,587,170).

Asimismo, se evaluó la participación en el Fondo (INS Público Bancario colones) administrado por INS Inversiones SAFI, S. A. (SAFI INS) al 31 de marzo de 2018 por ₡3,907,527 y considerando la fluctuación de los precios en la valuación de las participaciones para los últimos quinientos rendimientos diarios se tiene que con un nivel de confianza de 95%, la máxima exposición del activo es de ₡₡2,967.

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2018

Al 31 de diciembre de 2018 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 0.150pp lo que significa una variación esperada de 0.90% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ¢1,527,634, 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 ¢420,000,000.

Al evaluar la participación en el Fondo (Portafolio BCR Colones) administrado por BCR Sociedad Anónimo de Fondos de Inversión, S. A. (BCR SAFI) al 31 de diciembre de 2018 por ¢155,000,000 y considerando la fluctuación de los precios en la valuación de las participaciones para los últimos quinientos rendimientos diarios se tiene que con un nivel de confianza de 95%, la máxima exposición del activo es de ¢360,114.

Precio de mercado

Por otra parte, el Depósito y subsidiaria no están expuestos al riesgo de precios, dado que sus inversiones están en CDP's del Banco Nacional, mismos que no cuenta con valuación de mercado y cuyos precios se mantienen igual al valor facial del instrumento, o sea, con un precio de 100%. No obstante, se realiza la valoración de los CDP's utilizando el vector de precios suministrado por el Banco, los criterios utilizados para llevarlo a cabo son: que el instrumento contenga características similares en tiempo y hubiera sido emitido por la misma entidad financiera al que pertenece.

Tasas de cambio de monedas extranjeras

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y al 31 de diciembre del 2018, el Depósito y subsidiaria cuentan como activos denominados en dólares fondos de caja y dos cuentas bancarias, las cuales se valúan al tipo de cambio contable (tipo de cambio de compra BCCR, ver nota 5).

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

11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito Agrícola y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito Agrícola y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

	31 mar 2018	31 mar 2017	31 dic 2017
Inventario bodega IMAS	¢ 1,874,291,738	1,412,472,420	1,395,806,116
Inventario bodegas Cartago	1,872,012,454	2,156,368,877	2,767,961,298
Subtotal	3,746,304,192	3,568,841,297	4,163,767,414
Créditos liquidados contra estimación			
Global Importaciones	70,970,333	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	2,856,383	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	25,369,444	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	598,128	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	777,391	777,391	777,391
Adhes, S.A.	6,216,441	0	6,216,441
Escatex, S.A.	2,900,690	0	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	12,197,308	12,197,308	12,197,308
Subtotal	121,886,118	112,768,987	121,886,118
Documentos de Respaldo en poder			
Cartas bancarias recibidas en garantía	2,000,000	2,000,000	2,000,000
Total	¢ 3,870,190,310	3,683,610,284	4,287,653,532

Nota 12- Contratos

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito cuenta con contratos vigentes que se detallan a continuación.

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

Este contrato incluye los siguientes servicios:

-Servicio de Administración del Almacén General y Bodegas Auxiliares: este 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 IMAS para ser vendida en las Tiendas Libres.

Incluye el registro, control, embalaje y salida de mercadería con destino a las tiendas libres ubicadas en los aeropuertos internacionales Juan Santamaría y Daniel Oduber y hacia las Bodegas Auxiliares, también deberá contemplar en caso de que el IMAS lo solicite, la colocación de dispositivos de seguridad a cada artículo despachado hacia las tiendas, los dispositivos serán aportados por el IMAS y el proveedor deberán encargarse de la colocación antes de que el artículo salga de la bodega, sin costo adicional para el IMAS.

También implica la administración de la bodega de la tienda ubicada dentro del Depósito Libre Comercial de Golfito y la bodega del aeropuerto internacional Daniel Oduber, las cuales deben ser asumidas por el proveedor de este servicio, así como cualquier otra que en el futuro se incluya mediante addendum al contrato.

-Transporte: se refiere al servicio de traslado desde los diferentes Almacenes Fiscales hasta la Bodega Principal del IMAS ubicada Frente al Aeropuerto Internacional Juan Santamaría y de requerirse hacia el Depósito Libre Comercial de Golfito.

El pago recibido de estos servicios se realiza según una tarifa fijada dependiendo del camión que se utilice de acuerdo a las siguientes variables: cantidad de viajes, distancia y tipo de camión, para cada transporte que se realice. Las capacidades consideradas para los camiones son las siguientes: 4 TON – 6 TON – 8 TON y Contenedor de 40 pies.

-Distribución de mercaderías: este servicio consiste en el transporte desde el Almacén General ubicado frente a Aeropuerto Internacional Juan Santamaría, hasta cada una de las tiendas ubicadas en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaría, Aeropuerto internacional Daniel Oduber o cualquier otro punto de venta que en el futuro se abra por parte del Instituto Mixto de Ayuda Social.

El pago de estos servicios se realiza según la tarifa fija dependiendo del camión que se utilice de acuerdo a las siguientes variables, cantidad de viajes, distancia y tipo de camión, para cada transporte que se realice en este caso se consideran estos diferentes tipos de capacidades del camión 2 TON – 4 TON – 6 TON y Contenedor de 40 pies.

Este contrato fue firmado el 17 de agosto de 2015 y actualmente se prorrogó hasta el 10 de abril de 2019.

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

El contrato considera la prestación de los servicios que se detallan a continuación:

-Servicio de Recaudación de las Ventas de las Tiendas Libres a través de Cajeros Humanos: el servicio consiste en la emisión de facturas en las cajas de las Tiendas Libres de Impuestos del IMAS y por medio del sistema informático u otro mecanismo que la administración de Empresas Comerciales establezca de manera definitiva o temporal para estos efectos. Incluyendo la verificación de requisitos del pasajero y la consignación de la información pertinente. Así como la verificación de la información detallada en la factura.

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. Mantener el efectivo necesario para dar los vueltos de dinero a los clientes.

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.

Se requiere un control de las ventas realizadas por medio de un archivo en hoja de cálculo (Excel) para verificar la información creada en el punto de venta contra el sistema SAP, así como el detalle de los depósitos bancarios.

Desarrollar cualquier otra labor propia de cajeros o de control, definida por el oferente en atención a su compromiso de recaudar el dinero producto de las ventas en las tiendas del IMAS, o bien por solicitud escrita del IMAS a través de la persona en el cargo de Administrador General de Empresas Comerciales.

Las Tiendas Libres de Derechos del IMAS están ubicadas en los Aeropuertos Internacionales Juan Santamaría y Daniel Oduber Quirós, las cuales operan los 365 días del año, los 7 días de la semana y operan en horarios diversos, que pueden ser variables según las épocas del año.

También se posee una tienda, que próximamente abrirá en el Depósito Libre Comercial de Golfito, que laborará de martes a domingo, durante todos los meses del año.

El pago de este servicio estará basado en la cantidad de personas requeridas durante las dos temporadas que manejan las tiendas, pagando un monto fijo por cada cajero, el cual le permita al oferente costear todos los gastos de manejo del personal, materiales requeridos y además un porcentaje de utilidad por las labores brindadas al IMAS.

Este contrato fue firmado el 17 de agosto de 2015 y actualmente se prorrogó hasta el 10 de abril de 2019.

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

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito Agrícola y subsidiaria no tiene registradas operaciones bursátiles corrientes a plazo o de administración de cartera.

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el saldo del impuesto sobre la renta se desglosa de la siguiente manera:

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

	31-mar-19	31-dic-18	31-mar-18
Utilidad para cálculo de impuesto	¢ 26,453,694	29,510,724	7,324,972
Menos: Ingresos no gravables	(7,069,238)	(25,214,407)	(5,902,370)
Intereses ganados sobre inversiones	(7,069,238)	(25,214,407)	(5,902,370)
Más: Gastos no deducibles	7,891,761	25,852,636	6,189,523
Proporcionalidad Gastos Administrativos	3,254,656	15,457,841	3,522,651
Proporcionalidad Operativos Diversos	1,275,273	6,934,997	1,757,709
Proporcionalidad Gastos Financieros	18,343	135,795	21,279
Provisiones	2,284,946	417,864	0
8% del ISR sobre intereses de inversiones	478,811	1,717,717	427,892
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	223,100	215,500	215,500
Alimentación y bebidas	230,882	616,178	137,313
Actividades protocolarias	0	87,040	0
Mantenimiento animales	37,500	148,200	51,600
Utensilios de cocina y comedor	11,830	19,919	1,744
Medicinas	76,420	101,585	53,835
Pérdida o Utilidad gravable	<u>27,276,217</u>	<u>30,148,953</u>	<u>7,612,125</u>
Impuesto sobre la renta (30%)	8,182,865	9,044,686	2,283,638
Pagos parciales	0	(7,934,958)	0
Retención 2% Impuesto sobre renta	(338,149)	(1,022,369)	(269,399)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ <u>7,844,716</u>	<u>87,359</u>	<u>2,014,239</u>

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

	31-mar-19	31-dic-18	31-mar-18
Utilidad para cálculo de impuesto	¢ 44,443,325	101,363,054	17,500,610
Menos: Ingresos no gravables	(19,250,956)	(30,952,964)	(6,155,722)
Intereses ganados sobre inversiones	(2,025,224)	(6,068,663)	(1,119,901)
Por participación utilidades en subsidiarias	(17,225,732)	(24,884,301)	(5,035,821)
Más: Gastos no deducibles	9,745,245	21,066,774	2,768,273
Proporcionalidad Gastos Administrativos	1,559,857	4,613,806	912,060
Proporcionalidad de Operativos Diversos	123,467	663,731	112,190
Proporcionalidad Gastos Financieros	3,414	6,110	208
Participación en Subsidiaria	0	4,649,066	0
Provisiones	6,125,942	6,566,695	0
Incentivo empleados (faltantes de caja)	1,467,885	3,622,025	1,371,635
Alimentación y bebidas	118,280	440,235	99,760
Utensilios de cocina y comedor	0	40,072	872
8% del ISR sobre intereses de inversiones	123,300	249,534	56,048
Gasto de patentes	0	0	0
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	223,100	215,500	215,500
Pérdida o Utilidad gravable	34,937,614	91,476,864	14,113,161
Impuesto sobre la renta (30%)	10,481,284	27,443,059	4,233,948
Pagos parciales	0	(9,378,678)	0
Retención 2% Impuesto sobre renta	(2,490,545)	(11,936,446)	(1,372,447)
Saldo a favor	¢ 7,990,739	6,127,935	2,861,501

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

Descripción	31-mar-19	31-dic-18	31-mar-18
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN ⁽¹⁾ ¢	0	0	9,117,131
Estimación para Cartera crédito vencida	530,205	530,205	530,205
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Saldo de la estimación para cartera de crédito MN	530,205	530,205	9,647,336
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	159,061	159,061	2,894,201
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾	2,685	0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	3,880,120	0	15,292,580
Impuesto diferido ¢	4,041,866	159,061	18,186,781

(1) Ver nota 7.4.

Pasivo por impuesto sobre la renta diferido

Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	12,090	49,980	40,076
Total impuesto sobre la renta diferido ¢	12,090	49,980	40,076

Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

a. Situación del Depósito y subsidiaria

- I. En el alcance del Diario Oficial la gaceta No. 165, del miércoles 19 de setiembre de 2018, se decreta la fusión del Banco Crédito Agrícola de Cartago (Bancrédito) y el Banco de Costa Rica (BCR), mediante la cual este último absorberá al primero y continuará su existencia jurídica como entidad prevaleciente.
- II. Las acciones de las empresas subsidiarias del Banco absorbido se entenderán traspasadas de pleno derecho al Banco de Costa Rica, el cual valorará mantener su operación, o bien, su venta o liquidación, todo dentro del plazo máximo e improrrogable de dieciocho meses calendario posteriores a la entrada en vigencia de esta ley, plazo dentro del cual estará autorizado para fungir como único accionista de tales empresas.
- III. Se autoriza al Banco de Costa Rica para que durante ese periodo se mantenga, para todos los efectos legales, como propietario del cien por ciento (100%) de las acciones de las subsidiarias de Bancrédito, a pesar de que ya cuenta con una sociedad corredora de seguros, a fin de que el BCR determine el futuro de la sociedad.

IV. Considerando el punto VII, se decide mantener la provisión de cesantía, hasta que pase el plazo establecido y se defina si se mantendrá la operación de la subsidiaria, se vende o se liquida.

b. 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 se encuentra en una prórroga hasta el 20 de mayo. A partir de mayo 2019 inicia el nuevo contrato el cual se encuentra adjudicado.

Al 31 de marzo de 2019 los ingresos originados por este contrato representan aproximadamente el 70% de los ingresos consolidados, lo que exige a las sociedades a buscar nuevos contratos que generen otros ingresos.

c. Provisión de cesantía

Se mantiene la provisión de la cesantía realizada a partir de julio 2017, según se aprobó en la sesión 407-2017 y 827-2017 de Junta Directiva, como medida ante la situación que aconteció con Bancrédito, antiguo dueño del Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria y actualmente considerando el plazo de los dieciocho meses establecidos por ley para determinar la continuidad de las sociedades como subsidiarias del Banco de Costa Rica.

d. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Total ingresos	¢ 275,140,664	227,282,225	903,210,898
Total gastos	<u>221,469,379</u>	<u>207,474,084</u>	<u>(826,263,331)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	53,671,285	19,808,141	76,947,567
Participaciones legales s/ utilidad	1,610,138	594,244	(3,319,157)
Impuesto sobre la renta	<u>21,399,288</u>	<u>6,523,100</u>	<u>(36,487,745)</u>
Resultado de periodo	¢ <u><u>30,661,859</u></u>	<u><u>12,690,797</u></u>	<u><u>37,140,665</u></u>

e. Entre la fecha de cierre al 31 de marzo de 2019 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 del Conglomerado.

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas.

b. Otras operaciones con partes relacionadas

Al 31 de marzo de 2019

Tipo de persona	Vinculación		Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢	550,618,996	3,456,904	8,171,195	6,003,397

Al 31 de marzo de 2018

Tipo de persona	Vinculación		Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢	0	0	0	17,577,600

Al 31 de diciembre de 2018

Tipo de persona	Vinculación		Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCAC)	Casa matriz	¢	0	0	0	52,732,800
Jurídica (BCR)	Casa matriz (desde 19 setiembre 2018)	¢	542,802,991	5,302,5557	1,163,270	5,325,647

Nota 17- Normas de contabilidad NIIF recientemente emitidas

El CONASSIF ha establecido cuáles políticas contables deben ser utilizadas en los casos en que las normas incluyen tratamiento alternativo. Con fecha 4 de abril de 2013 se emite el C.N.S 1034/08 donde se establece que para el periodo que inicia el 1 de enero del 2014 se aplicarán las NIIF 2011 con excepción de los tratamientos especiales indicados en el capítulo II de la normativa aplicable a las entidades reguladas.

NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. La norma incluye tres capítulos referidos a reconocimiento y medición, deterioro en el valor de los activos financieros e instrumentos financieros de cobertura.

Esta Norma sustituye a la NIIF 9 de (2009), la NIIF 9 (2010) y la NIIF 9 (2013). Sin embargo, para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2018, una entidad puede optar por aplicar las versiones anteriores de la NIIF 9 en lugar de aplicar esta Norma, si, y solo si, la fecha correspondiente de la entidad de la aplicación inicial es anterior al 1 de febrero de 2015.

NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes, establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes.

La NIIF 15 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 15 deroga:

- (a) la NIC 11 Contratos de Construcción;
- (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias;
- (c) la CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes;
- (d) la CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles;
- (e) la CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y
- (f) la SIC-31 Ingresos Permutas de Servicios de Publicidad.

Los ingresos de actividades ordinarias son un dato importante para los usuarios de los estados financieros, al evaluar la situación y rendimiento financieros de una entidad. Sin embargo, los requerimientos anteriores de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias en las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) diferían de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos de América (PCGA de los EE.UU.) y ambos conjuntos de requerimientos necesitaban mejoras. Los requerimientos de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias de las NIIF previas proporcionaban guías limitadas y, por consiguiente, las dos principales Normas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, NIC 18 y NIC 11, podrían ser difíciles de aplicar en transacciones complejas. Además, la NIC 18 proporcionaba guías limitadas sobre muchos temas importantes de los ingresos de actividades ordinarias, tales como la contabilización de acuerdos con elementos múltiples. Por el contrario, los PCGA de los EE.UU. comprendían conceptos amplios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, junto con numerosos requerimientos para sectores industriales o transacciones específicos, los cuales daban lugar, en algunas ocasiones, a una contabilización diferente para transacciones económicamente similares.

Por consiguiente, el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) y el emisor nacional de normas de los Estados Unidos, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), iniciaron un proyecto conjunto para clarificar los principios para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y para desarrollar una norma común sobre ingresos de actividades ordinarias para las NIIF y los PCGA de los EE.UU., que:

- (a) eliminará las incongruencias y debilidades de los requerimientos anteriores sobre ingresos de actividades ordinarias;
- (b) proporcionará un marco más sólido para abordar los problemas de los ingresos de actividades ordinarias;
- (c) mejorará la comparabilidad de las prácticas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias entre entidades, sectores industriales, jurisdicciones y mercados de capitales;
- (d) proporcionará información más útil a los usuarios de los estados financieros a través de requerimientos sobre información a revelar mejorados; y
- (e) simplificará la preparación de los estados financieros, reduciendo el número de requerimientos a los que una entidad debe hacer referencia.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

- (a) Etapa 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente; un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Los requerimientos de la NIIF 15 se aplican a cada contrato que haya sido acordado con un cliente y cumpla los criterios especificados. En algunos casos, la NIIF 15 requiere que una entidad combine contratos y los contabilice como uno solo. La NIIF 15 también proporciona requerimientos para la contabilización de las modificaciones de contratos.
- (b) Etapa 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato; un contrato incluye compromisos de transferir bienes o servicios a un cliente. Si esos bienes o servicios son distintos, los compromisos son obligaciones de desempeño y se contabilizan por separado. Un bien o servicio es distinto si el cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para el cliente y el compromiso de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato.

- (c) Etapa 3: Determinar el precio de la transacción; el precio de la transacción es el importe de la contraprestación en un contrato al que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con el cliente. El precio de la transacción puede ser un importe fijo de la contraprestación del cliente, pero puede, en ocasiones, incluir una contraprestación variable o en forma distinta al efectivo. El precio de la transacción también se ajusta por los efectos de valor temporal del dinero si el contrato incluye un componente de financiación significativo, así como por cualquier contraprestación pagadera al cliente. Si la contraprestación es variable, una entidad estimará el importe de la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios comprometidos. El importe estimado de la contraprestación variable se incluirá en el precio de la transacción solo en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe del ingreso de actividades ordinarias acumulado reconocido cuando se resuelva posteriormente la incertidumbre asociada con la contraprestación variable.
- (d) Etapa 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato; una entidad habitualmente asignará el precio de la transacción a cada obligación de desempeño sobre la base de los precios de venta independientes relativos de cada bien o servicio distinto comprometido en el contrato. Si un precio de venta no es observable de forma independiente, una entidad lo estimará. En algunas ocasiones, el precio de la transacción incluye un descuento o un importe variable de la contraprestación que se relaciona en su totalidad con una parte del contrato. Los requerimientos especifican cuándo una entidad asignará el descuento o contraprestación variable a una o más, pero no a todas, las obligaciones de desempeño (o bienes o servicios distintos) del contrato.
- (e) Etapa 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño; una entidad reconocerá el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente (que es cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio). El importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido es el importe asignado a la obligación de desempeño satisfecha. Una obligación de desempeño puede satisfacerse en un momento determinado (lo que resulta habitual para compromisos de transferir bienes al cliente) o a lo largo del tiempo (habitualmente para compromisos de prestar servicios al cliente). Para obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo, una entidad reconocerá un ingreso de actividades ordinarias a lo largo del tiempo seleccionando un método apropiado para medir el progreso de la entidad hacia la satisfacción completa de esa obligación de desempeño.

NIIF 16: Arrendamientos

Esta nueva norma establece los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelaciones de los arrendamientos. Es efectiva para los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2019 y su aplicación anticipada es posible si esta se hace en conjunto con la aplicación anticipada de la NIIF 15. CONASSIF no permite su aplicación anticipada.

Esta norma tendrá cambios importantes en la forma de reconocimiento de arrendamientos especialmente para algunos que anteriormente se reconocían como arrendamientos operativos.

NIIF 10: Estados financieros consolidados

Esta norma reemplaza a la NIC 27, Consolidación y estados financieros separados, y la SIC 12, Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades.

NIIF 11: Arreglos conjuntos

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para las revelaciones financieras de las partes que integran un arreglo conjunto.

Esta norma deroga la NIC 31, Negocios conjuntos, y la SIC 13, Entidades controladas conjuntamente, contribuciones no monetarias por los inversionistas.

NIIF 12: Revelaciones sobre inversiones en otras entidades

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es requerir revelaciones a las entidades que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de y riesgos con las inversiones en otras entidades; y los efectos de esas inversiones en la posición financiera, rendimientos y flujos de efectivo.

NIIF 13: Medición del valor razonable

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define “valor razonable”, establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

NIC 27 revisada: Estados financieros separados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable y las revelaciones requeridas para subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando la entidad prepara estados financieros separados.

NIC 28 revisada: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable para inversiones en asociadas y determina los requerimientos para la aplicación del método de participación patrimonial al contabilizar inversiones en asociados y negocios conjuntos.

NIC 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio del 2012. Los cambios que se han incluido en la NIC 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.

IFRIC 21: Gravámenes

Esta interpretación aborda la contabilización de un pasivo para pagar un gravamen si ese pasivo está dentro de la NIC 37. También aborda la contabilización de un pasivo para pagar un gravamen cuyo importe y vencimiento son ciertos.

Esta interpretación no trata la contabilización de los costos que surgen del reconocimiento de un pasivo para pagar un gravamen. Las entidades deberían aplicar otras Normas para decidir si el reconocimiento de un pasivo para pagar un gravamen da lugar a un activo o a un gasto.

El suceso que genera la obligación que da lugar a un pasivo para pagar un gravamen es la actividad que produce el pago del gravamen, en los términos señalados por la legislación. Por ejemplo, si la actividad que da lugar al pago de un gravamen es la generación de un ingreso de actividades ordinarias en el periodo presente y el cálculo de ese gravamen se basa en el ingreso de actividades ordinarias que tuvo lugar en un periodo anterior, el suceso que da origen a la obligación de ese gravamen es la generación de ingresos en el periodo presente. La generación de ingresos de actividades ordinarias en el periodo anterior es necesaria, pero no suficiente, para crear una obligación presente.

Una entidad no tiene una obligación implícita de pagar un gravamen que se generará por operar en un periodo futuro como consecuencia de que dicha entidad esté forzada económicamente a continuar operando en ese periodo futuro.

La preparación de los estados financieros según la hipótesis de negocio en marcha no implica que una entidad tenga una obligación presente de pagar un gravamen que se generará por operar en un periodo futuro.

El pasivo para pagar un gravamen se reconoce de forma progresiva si ocurre el suceso que da origen a la obligación a lo largo de un periodo de tiempo (es decir si la actividad que genera el pago del gravamen, en los términos señalados por la legislación, tiene lugar a lo largo de un periodo de tiempo). Por ejemplo, si el suceso que da lugar a la obligación es la generación de un ingreso de actividades ordinarias a lo largo de un periodo de tiempo, el pasivo correspondiente se reconocerá a medida que la entidad produzca dicho ingreso.

Una entidad aplicará esta Interpretación en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2014.

NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición

Tratamiento de penalidades por pago anticipado de préstamos como íntimamente relacionado a un derivado implícito. Exención del alcance de esta norma en contratos para combinaciones de negocios.

Modificaciones a normas existentes

El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados

(Modificaciones a la NIC 27)

Estados financieros separados son los presentados por una controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre ésta. Sujeta a los requerimientos de esta norma, la entidad podría elegir contabilizar sus inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas al costo, o de acuerdo con la NIIF 9, Instrumentos Financieros, o utilizando el método de la participación como se describe en la NIC 28, Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo, o;
- (b) de acuerdo con la NIIF 9.; o
- (c) utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.

La entidad aplicará el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión. Las inversiones contabilizadas al costo o utilizando el método de la participación se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 5, Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas, en aquellos casos en que éstas se clasifiquen como mantenidas para la venta o para distribución (o se incluyan en un grupo de activos para su disposición que se clasifique como mantenido para la venta o para distribución). En estas circunstancias, no se modificará la medición de las inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIIF 9.

El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27), emitida en agosto de 2014, modificó los párrafos 4 a 7, 10, 11B y 12. Una entidad aplicará esas modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto

(Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28)

Pérdida de control

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, la controladora:

- (a) Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la antigua subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.
- (b) Reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, y posteriormente contabilizará dicha inversión y los importes adeudados por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF correspondientes. Esa participación conservada a valor razonable se medirá nuevamente, como se describe en los párrafos B98(b)(iii) y B99A. El valor nuevamente medido en la fecha en que se pierde el control se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o el costo en el momento del reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto, si procede.
- (c) Reconocerá la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora, como se especifica en los párrafos B98 a B99A.

Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto, (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28) emitida en setiembre de 2014, modificó los párrafos 25 y 26 y añadió el párrafo B99A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a transacciones que tengan lugar en periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará ese hecho.

Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas

(Modificaciones a la NIIF 11)

Esta NIIF requiere que la adquirente de una participación en una operación conjunta cuya actividad constituye un negocio, tal como se define en la NIIF 3, Combinaciones de Negocios, aplique todos los principios sobre la contabilización de las combinaciones de negocios de la NIIF 3 y otras NIIF, excepto aquellos que entren en conflicto con las guías de esta NIIF. Además, la adquirente revelará la información requerida por la NIIF 3 y otras NIIF para combinaciones de negocios.

Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11), emitida en mayo de 2014, modificó el encabezamiento después del párrafo B33 y añadió párrafos.

Si una entidad aplica estas modificaciones, pero no aplica todavía la NIIF 9, la referencia en estas modificaciones a la NIIF 9 deberá interpretarse como una referencia a la NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Modificaciones a la NIIF 11 mayo de 2014. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

Beneficios a empleados

(Modificaciones a la NIC 19)

Se modifica esta norma para reconocer que la tasa de descuento a ser utilizada debe corresponder con bonos en la moneda local.

La fecha de transición es para los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2016 pudiendo aplicarlo anticipadamente debiendo revelar ese hecho. Cualquier ajuste por su aplicación debe realizarse contra las utilidades retenidas al inicio del periodo.

Esta norma también tiene cambios que aplicaron para los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Coberturas

(Modificaciones a la NIC 39)

Este documento establece modificaciones a la NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Estas modificaciones proceden de las propuestas del Proyecto de Norma 2013/2, Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Coberturas, y las correspondientes respuestas recibidas (Modificaciones Propuestas a la NIC 39 y NIIF 9) que se publicó en febrero de 2013.

IASB ha modificado la NIC 39 para eximir de interrumpir la contabilidad de coberturas cuando la novación de un derivado designado como un instrumento de cobertura cumple ciertas condiciones. Una exención similar se incluirá en la NIIF 9, Instrumentos Financieros.

Es efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2014.

Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros

Este documento establece modificaciones a la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos. Estas modificaciones proceden de las propuestas del Proyecto de Norma 2013/1, Información a Revelar sobre el Importe Recuperable de Activos no Financieros, y las correspondientes respuestas recibidas (Modificaciones Propuestas a la NIC 36) que se publicó en enero de 2013.

En mayo de 2013, se modificaron los párrafos 130 y 134, y el encabezamiento sobre el párrafo 138. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2014. Se permite su aplicación anticipada. Una entidad no aplicará esas modificaciones a periodos (incluyendo periodos comparativos) en los que no se aplique la NIIF 13.

Las modificaciones emitidas en este documento alinean los requerimientos de información a revelar de la NIC 36 con la intención original del IASB. Por la misma razón, el IASB también ha modificado la NIC 36 para requerir información adicional sobre la medición del valor razonable, cuando el importe recuperable de los activos que presentan deterioro de valor se basa en el valor razonable menos los costos de disposición, de forma congruente con los requerimientos de información a revelar para los activos que presentan deterioro de valor en los PCGA de los EE.UU.

Nota 18- Pasivos Contingentes

- a) 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 2017, 2016, 2015 y 2014.
- b) 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.
- c) 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.
- d) De acuerdo con la comunicación emitida por la asesoría legal de Bancrédito, matriz del Depósito, no existe ninguna contingencia que amerite revelar en el presente informe.

Provisión por Litigios:

Provisiones por litigios pendientes

Las provisiones por litigios se crean con la finalidad de prever el desembolso de dinero ante alguna disputa legal. Al 31 de marzo de 2019 DACSA y subsidiaria no poseen provisiones por litigios pendientes.

Nota 19- Indicadores de riesgo

19.1. Indicadores de rentabilidad

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

19.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	31 mar 2019		31 mar 2018		31 dic 2018	
Utilidad neta	30,661,859	=	12,690,797	=	70,831,641	=
Activo total	988,741,827		880,677,793		949,500,795	

19.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	31 mar 2019		31 mar 2018		31 dic 2018	
Utilidad neta	30,661,859	=	12,690,797	=	70,831,641	=
Patrimonio	856,041,229		765,630,964		825,474,045	

19.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	31 mar 2019	31 mar 2018	31 dic 2018
Pasivo	132,700,598 = 15.50 %	115,046,829 = 15.03 %	124,026,750 = 15.02%
Patrimonio	856,041,229	765,630,964	825,474,045

19.5. Margen financiero:

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito Agrícola de Cartago, S.A., no tiene margen financiero, ya que el mismo se calcula sobre los activos productivos de intermediación y el Depósito no mantiene dichos registros.

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

Marzo 2019

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	534,131,011 = 57.11%
<u>Total activo promedio</u>	935,344,673

Marzo 2017

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	427,045,236 = 49.81%
<u>Total activo promedio</u>	857,314,224

Diciembre 2017

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	515,284,697 = 56.71%
<u>Total activo promedio</u>	908,648,562

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

Al 31 de marzo de 2019 y 2018, y al 31 diciembre de 2018 el Depósito no presenta indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos.

Nota 20- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 15 de abril del 2019.

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

Depósito Agrícola de Cartago S.A. y Subsidiaria
Asientos de ajuste y eliminación
(Cifras en colones)

Para efectos de presentación y comparabilidad de los estados financieros, se corren los siguientes asientos.

Al 31 de marzo de 2019

1	311 Capital pagado	¢	120,701,512	
	341 Reserva Legal		18,610,288	
	351 Resultados acumulados periodos anteriores		439,168,213	
	533 Ing. Participaciones capital otras empresas país		17,225,732	
	161 Participaciones en otras compañías			595,705,745
	Sumas iguales		<u>595,705,745</u>	<u>595,705,745</u>
	Patrimonio del Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A., registrado en el Depósito Agrícola de Cartago S.A. como inversión permanente a marzo del 2019			

2	538 Otros ingresos con partes relacionadas	¢	19,656,823	
	438 Otros gastos con partes relacionadas			19,656,823
	Sumas iguales		<u>19,656,823</u>	<u>19,656,823</u>

Ingresos percibidos del Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A., registrados en el Depósito Agrícola de Cartago S.A. correspondiente a cobro por operaciones entre sociedades a marzo 2019.


Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.


Cynthia Forrest Fernandez
Contadora

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
31 de Marzo de 2019
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)		Debe	Haber	
	Balance de situación						
100 Activo	949,556,146	634,891,426	1,584,447,572		0	595,705,745	988,741,827
110 Disponibilidades	87,986,284	12,786,370	100,772,654		0	0	100,772,654
111 Efectivo	8,721,949	150,000	8,871,949		0	0	8,871,949
113 Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	79,264,335	12,636,370	91,900,705		0	0	91,900,705
113.01 Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y b	79,264,335	12,636,370	91,900,705		0	0	91,900,705
120 Inversiones en valores y depósitos a plazo	70,772,260	449,664,927	520,437,187		0	0	520,437,187
122 Inversiones en valores disponibles para la venta	70,560,814	317,956,417	388,517,231		0	0	388,517,231
122.03 Valores de bancos comerciales del Estado	70,560,814	317,956,417	388,517,231		0	0	388,517,231
125 Inversiones en valores y depósitos comprometidos	0	130,000,000	130,000,000		0	0	130,000,000
128 Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	211,446	1,708,510	1,919,956		0	0	1,919,956
130 Cartera de créditos	0	0	0		0	0	0
132 Créditos vencidos	530,205	0	530,205		0	0	530,205
133 Créditos en cobro judicial	0	0	0		0	0	0
139 Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos	-530,205	0	(530,205)		0	0	(530,205)
140 Cuentas y productos por cobrar	143,188,706	27,536,263	170,724,969		0	-	170,724,969
145 Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	0	0	0	2	0	0	0
146 Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	159,061	3,882,805	4,041,866		0	0	4,041,866
147 Otras cuentas por cobrar diversas	143,029,645	23,653,458	166,683,103		0	0	166,683,103
150 Bienes realizables	1,673,009	229,381	1,902,390		0	0	1,902,390
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	-9,112,694	-2,909,874	(12,022,568)		0	0	(12,022,568)
160 Participaciones en el capital de otras empresas	595,705,745	0	595,705,745		0	595,705,745	0
161 Participaciones en el capital de otras empresas del país	595,705,745	0	595,705,745	1	0	595,705,745	0
170 Propiedad, mobiliario y equipo en uso	42,130,685	51,872,964	94,003,649		0	0	94,003,649
173 Equipos y mobiliario	28,766,250	23,083,484	51,849,734		0	0	51,849,734
174 Equipos de computación	12,600,865	18,314,845	30,915,710		0	0	30,915,710
175 Vehículos	58,447,101	167,297,823	225,744,924		0	0	225,744,924
179 Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-57,683,531	-156,823,188	(214,506,719)		0	0	(214,506,719)
180 Otros activos	8,099,457	92,801,521	100,900,978		0	0	100,900,978
181 Gastos pagados por anticipado	3,703,772	747,533	4,451,305		0	0	4,451,305
182 Cargos diferidos	0	87,238,854	87,238,854		0	0	87,238,854
183 Bienes diversos	1,539,487	2,187,856	3,727,343		0	0	3,727,343
186 Activos intangibles	2,754,073	2,627,278	5,381,351		0	0	5,381,351
187 Otros activos restringidos	102,125	0	102,125		0	0	102,125
200 Pasivo	93,508,652	39,191,946	132,700,598		-	0	132,700,598
240 Otras cuentas por pagar y provisiones	92,799,671	39,191,946	131,991,617		-	0	131,991,617
242 Cuentas por pagar diversas	57,887,973	26,966,838	84,854,811	2	-	0	84,854,811
243 Provisiones	34,899,608	12,225,108	47,124,716		0	0	47,124,716
246 Impuesto sobre la renta diferido	12,090	0	12,090		0	0	12,090
250 Otros pasivos	708,981	0	708,981		0	0	708,981
251 Ingresos Diferidos	8,861	0	8,861		0	0	8,861
253 Operaciones pendientes de imputación	700,120	0	700,120		0	0	700,120

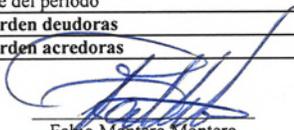
Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.

Hoja de consolidación

31 de Marzo de 2019

(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado	
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber		
	Balance de situación							
300	Patrimonio	856,047,494	595,699,480	1,451,746,974		595,705,745	0	856,041,229
310	Capital social	305,842,762	120,701,512	426,544,274		120,701,512	0	305,842,762
311	Capital pagado	305,842,762	120,701,512	426,544,274		120,701,512	0	305,842,762
311	Capital pagado ordinario	305,842,762	120,701,512	426,544,274	1	120,701,512	0	305,842,762
330	Ajustes al patrimonio	28,210	(6,265)	21,945		0	0	21,945
331	Ajustes al valor de los activos	28,210	-6,265	21,945		0	0	21,945
340	Reservas patrimoniales	29,059,468	18,610,288	47,669,756		18,610,288	0	29,059,468
341	Reserva legal	29,059,468	18,610,288	47,669,756	1	18,610,288	0	29,059,468
350	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	490,455,195	439,168,213	929,623,408		439,168,213	0	490,455,195
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	490,455,195	439,168,213	929,623,408	1	439,168,213	0	490,455,195
360	Resultado del periodo	30,661,859	17,225,732	47,887,591		17,225,732	0	30,661,859
361	Utilidad o excedente del periodo	30,661,859	17,225,732	47,887,591	1	17,225,732	0	30,661,859
810	Otras cuentas de orden deudoras	2,020,134,756	1,850,055,553	3,870,190,309				3,870,190,309
820	Otras cuentas de orden acreedoras	(2,020,134,756)	(1,850,055,553)	(3,870,190,309)				(3,870,190,309)


Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.


Cynthia Forrest Fernández
Contadora

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
31 de Marzo de 2019
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
	Estados de resultados						
400 Gastos	197,627,373	66,508,255	264,135,628		0	19,656,823	244,478,805
410 Gastos financieros	355,813	280,521	636,334		0	0	636,334
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	328,756	63,246	392,002		0	0	392,002
419 Otros gastos financieros	27,057	217,275	244,332		0	0	244,332
430 Gastos operativos diversos	19,339,765	18,092,263	37,432,028		0	19,656,823	17,775,205
431 Comisiones por servicios	15,892	23,252	39,144		0	0	39,144
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	0	0	0		0	0	0
435 Gasto por Provisiones	6,125,942	2,284,946	8,410,888		0	0	8,410,888
438 Otros gastos con partes relacionadas	11,216,668	14,019,834	25,236,502	3	0	19,656,823	5,579,679
439 Otros gastos operativos	1,981,263	1,764,231	3,745,494		0	0	3,745,494
440 Gastos de administración	164,150,330	38,907,510	203,057,840		0	0	203,057,840
441 Gastos de personal	122,311,623	17,392,032	139,703,655		0	0	139,703,655
442 Gastos por servicios externos	25,607,264	6,355,096	31,962,360		0	0	31,962,360
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	3,199,020	4,981,659	8,180,679		0	0	8,180,679
444 Gastos de infraestructura	9,498,715	4,878,777	14,377,492		0	0	14,377,492
445 Gastos generales	3,533,708	5,299,946	8,833,654		0	0	8,833,654
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	13,781,465	9,227,961	23,009,426		0	0	23,009,426
451 Impuesto sobre la renta	13,216,423	8,182,865	21,399,288		0	0	21,399,288
452 Participaciones legales sobre la utilidad	565,042	1,045,096	1,610,138		0	0	1,610,138
500 Ingresos	228,289,232	83,733,987	312,023,219		36,882,555	0	275,140,664
510 Ingresos financieros	2,155,766	7,129,520	9,285,286		0	0	9,285,286
511 Ingresos financieros por disponibilidades	3	2	5		0	0	5
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	2,025,224	7,069,237	9,094,461		0	0	9,094,461
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	130,539	60,281	190,820		0	0	190,820
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	0	0	0		0	0	0
524 Disminución de provisiones	0	0	0		0	0	0
530 Ingresos operativos diversos	226,133,466	76,604,467	302,737,933		36,882,555	0	265,855,378
531 Comisiones por servicios	194,087,723	70,967,256	265,054,979		0	0	265,054,979
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	17,225,732	0	17,225,732		17,225,732	0	0
533 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	17,225,732	0	17,225,732	1	17,225,732	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	14,019,834	5,636,989	19,656,823	3	19,656,823	0	0
539 Otros ingresos operativos	800,177	222	800,399		0	0	800,399
550 Disminución de Impuestos y Participaciones sobre Utilidad	0	0	0		0	0	0
551 Disminución del Impuesto sobre Renta	0	0	0		0	0	0
552 Disminución Participación Utilidad	0	0	0		0	0	0
Uneta Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	30,661,859	17,225,732	47,887,591		17,225,732	0	30,661,859
Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	490,455,195	439,168,213	929,623,408		439,168,213	0	490,455,195

Fabro Montero Montero
Gerente General a.i.

Cynthia Forrest Fernandez
Contadora