

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria
Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

	Cuadro	Página
Balance general consolidado	A	3
Estado de resultados integral consolidado	B	4
Estado de flujo de efectivo consolidado	C	5
Estado de cambio en el patrimonio consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	42

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 31 de diciembre de 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-dic-23	31-dic-22
ACTIVOS			
DISPONIBILIDADES	7.1-9	32 811 662	28 875 536
Efectivo		12 180 540	14 174 326
Entidades financieras del país		20 631 122	14 701 210
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	843 539 474	798 204 702
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	461 933 677	327 955 392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	377 559 654	463 145 760
Productos por cobrar	7.2	4 046 143	7 103 550
CARTERA DE CRÉDITOS	7.3	-	-
Créditos vencidos	3.2.1-9	-	530 205
(Estimación por deterioro)	3.2.3	-	(530 205)
CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR	7.4	109 626 060	112 820 055
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		69 032 107	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 431 818	4 597 037
Otras cuentas por cobrar		36 162 135	107 869 377
BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7.5	39	39
Otros bienes mantenidos para la venta		13 924 958	13 924 958
(Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		(13 924 919)	(13 924 919)
INMUELBES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)	7.6	254 155 005	244 497 492
OTROS ACTIVOS	7.7	167 335 540	126 116 116
Activos Intangibles		-	1 322 129
Otros activos		167 335 540	124 793 987
TOTAL DE ACTIVOS		1 407 467 780	1 310 513 940
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Obligaciones con entidades	7.9	155 986 828	133 474 246
A plazo		155 986 828	133 474 246
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	189 253 012	198 926 573
Provisiones	7.10	2 063 597	-
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	88 218	343 728
Otras cuentas por pagar	7.10	187 101 197	198 582 845
Otros pasivos	7.11	1 457 266	-
Otros pasivos	7.11	1 457 266	-
TOTAL DE PASIVO		346 697 106	332 400 819
PATRIMONIO			
Capital social	7.12	305 842 762	305 842 762
Capital pagado		305 842 762	305 842 762
Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales		205 842	827 969
Reservas		38 747 161	36 187 964
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		632 695 229	584 070 492
Resultado del período		83 279 680	51 183 934
TOTAL DEL PATRIMONIO		1 060 770 674	978 113 121
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 407 467 780	1 310 513 940
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		5 336 555 094	6 016 421 039
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	5 336 555 094	6 016 421 039

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA
Estado de Situación Financiera
2024-01-19 10:31:12 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-dic-23	31-dic-22
Ingresos Financieros			
Por disponibilidades		15	14
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	66 803 881	31 491 004
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	7 248 815	5 710 834
Total de Ingresos Financieros		74 052 711	37 201 852
Gastos Financieros			
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	16 933 838	11 183 102
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	12 944 895	10 389 716
Por otros gastos financieros		449 000	163 667
Total de Gastos Financieros		30 327 733	21 736 485
Por estimación de deterioro de activos	7.18	(25 938)	25 938
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	3 688 860	4 049 936
RESULTADO FINANCIERO		47 439 776	19 489 365
Otros Ingresos de Operación			
Por comisiones por servicios	7.20	1 164 629 738	1 138 618 176
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	69 032 107	0
Por otros ingresos operativos	7.23	655 303	6 359 720
Total Otros Ingresos de Operación		1 234 317 148	1 144 977 896
Otros Gastos de Operación			
Por comisiones por servicios	7.24	1 565 900	2 006 616
Por provisiones	7.24	3 562 577	2 648 768
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	115 787 170	164 005 239
Por otros gastos operativos	7.24	20 135 487	12 641 403
Total Otros Gastos de Operación	7.24	141 051 134	181 302 026
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		1 140 705 790	983 165 235
Gastos Administrativos			
Por gastos de personal	7.25 a	730 340 640	720 008 780
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	282 643 003	182 182 444
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	1 012 983 643	902 191 224
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		127 722 147	80 974 011
Impuesto sobre la renta	14 a	40 610 803	27 319 199
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	3 831 664	2 470 878
RESULTADO DEL PERIODO		83 279 680	51 183 934
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		(622 127)	625 669
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		82 657 553	51 809 603

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA
Estado de Resultados Integral
2024-01-19 10:31:12 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(En colones sin céntimos)

Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2022		305 842 762	202 300	36 187 964	584 070 492	926 303 518
Resultado Periodo		0	0	0	44 458 786	44 458 786
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	(201 253)	0	0	(201 253)
Saldo al 1 de enero del 2023	7.12	305 842 762	827 969	36 187 964	635 254 426	978 113 121
Resultado Periodo		0	0	0	83 279 680	83 279 680
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	(622 127)	0	0	(622 127)
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	2 559 197	(2 559 197)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	7.12	305 842 762	205 842	38 747 161	715 974 909	1 060 770 674

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100

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

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2024-01-19 10:31:12 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-dic-23	31-dic-22
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		83 279 680	51 183 934
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		202 251 444	93 580 438
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		200 187 847	94 350 886
Provisiones por prestaciones sociales		2 063 597	(770 448)
Flujos de efectivo por actividades de operación		39 716 065	79 518 711
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		84 963 979	37 624 909
Cuentas y comisiones por Cobrar		6 251 402	(13 453 918)
Otros activos		(41 219 424)	(8 115 236)
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		(11 737 158)	64 738 364
Otros pasivos		1 457 266	(1 275 408)
Flujos de efectivo por actividades de operación		325 247 189	224 283 083
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(13 485 471)	(40 849 971)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(13 485 471)	(40 849 971)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(173 847 307)	(77 968 951)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(173 847 307)	(77 968 951)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		137 914 411	105 464 161
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		356 830 928	251 366 767
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	7.1.b	494 745 339	356 830 928

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100

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

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Flujos de Efectivo

2024-01-19 10:31:13 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2023, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y nueve funcionarios.

Al 31 de diciembre de 2023 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.bancobcr.com.

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

2.1. Base de preparación

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

Principales políticas contables utilizadas:

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.3. Inversiones en instrumentos Financieros

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

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

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

Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)

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

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

2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país

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

Al 31 de diciembre de 2023 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

	31 dic 2023	31 dic 2022
Total de activos	¢ 753,313,889	665,627,630
Total de pasivos	180,076,665	99,346,128
Ajuste al valor de los activos	205,842	738,362
Total del patrimonio neto	573,237,224	566,281,502
Resultado bruto	442,252,044	375,863,495
Resultado operativo	7,488,242	(1,388,588)
Resultado de períodos anteriores	422,627,264	424,015,852
Resultado neto del período	7,488,242	(1,388,588)

b. Control total, parcial o influencia en su administración

	31 dic 2023	31 dic 2022
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100%	100%
	nominativas	nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 422,627,264	424,015,852
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	7,488,242	(1,388,588)

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

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

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

Costos subsecuentes

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

Depreciación y amortización

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

2.7. Deterioro en el valor de los activos

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

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

2.8. Método de contabilización de productos por cobrar

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

2.9. Bienes mantenidos para la venta

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

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

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

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

2.10. Valuación de activos intangibles

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

2.11. Ingresos y gastos por intereses

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

2.12. Ingresos ordinarios

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

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢519.21, ¢594.17 para la compra y ¢526.88, ¢601.99 para la venta por cada US\$1.00

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

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

2.21. Arrendamientos

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

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

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 diciembre de 2023 no se poseen provisiones para litigios.

2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones

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

Aporte patronal

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

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2023 es de ₡20,553,219.

Aguinaldo

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

Vacaciones

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

Cesantía y preaviso

Al 31 de diciembre 2023 se provisiona cesantía por ₡2,063,596, para el 2022 no se registra.

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 31 de diciembre de 2023 no existen absorciones ni fusiones.

2.26. Inversiones en otras empresas

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

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

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

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

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

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

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

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

2.28. Impuestos diferidos

Impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del Balance General que se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor de libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. El impuesto sobre renta diferido no se reconoce para las siguientes diferencias temporales: el reconocimiento inicial de la plusvalía, el reconocimiento inicial de los activos y pasivos en una transacción que no sea una combinación de negocios y que no afecte ni ganancia contable ni la ganancia fiscal y las diferencias relacionadas con las inversiones en subsidiarias y entidades controladas conjuntamente en la medida en que probablemente no se 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 dic 2023	31 dic 2022
Destinado a aportes:		
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 3,831,664	2,470,878
Subtotal Aportes	3,831,664	2,470,878
Impuesto sobre renta (b)	40,451,742	27,319,199
Total a distribuir	44,283,406	29,790,077

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

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

2.30. Criterios y alcances de consolidación

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

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

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

2.30.2. El Depósito (matriz) y su subsidiaria al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

2.31. Período fiscal

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

2.32. Principios de consolidación

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

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

2.33. Resultado por acción

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

		31 dic 2023	31 dic 2022
Resultado neto del período	¢	83 279 680	51,183,934
Número de acciones		1	1
Resultado por acción	¢	<u>83 279 680</u>	<u>51,183,934</u>

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

3.1. Inversiones en instrumentos financieros

3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

		31 dic 2023	31 dic 2022
Al valor razonable con cambios en resultados	¢	461,933,677	327,955,392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		377,599,654	463,145,760
Productos por cobrar		4,046,143	7,103,550
Total	¢	<u>843,539,474</u>	<u>798,204,702</u>

		31 dic 2023	31 dic 2022
Nombre del Emisor	Calif. Riesgo	Colones	Colones
BCR Portafolio Colones	SCR 1	461,933,677	327,955,392
BCR CDP	SCR 1	0	412,000,000
BCR CDP	SCR 1	0	50,000,000
BCCR BEM	SCR 1	377,000,000	0
Productos por cobrar sobre inversiones		4,046,143	7,103,550
Ajuste por valuación de inversiones		559,654	1,145,760
Total General	¢	<u>843,539,474</u>	<u>798,204,702</u>

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

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

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

	31 dic 2023	31 dic 2022
Créditos vencidos	0	530,205
Créditos en cobros judicial	0	0
Total cartera de crédito	0	530,205
Menos: Estimación para créditos incobrables	0	(530,205)
Total (1)	0	0

(1) Ver nota 7.3.

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

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

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

Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es así:

Saldo al 31 de diciembre de 2021	€	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	€	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		(530,205)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	€	0

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

	31 dic 2023	31 dic 2022
Créditos Vencidos		
3-101-667667	0	530,205
Total Créditos Vencidos	0	530,205
Menos: Monto esperado de recuperación de créditos otorgados	0	0
Estimación por incobrabilidad	0	(530,205)
Diferencia	0	0

3.2.3. Concentración de la cartera por tipo de garantía

Al 31 de diciembre la cartera de crédito está garantizada así:

A) Diciembre 2023

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

B) Diciembre 2022

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

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

Al 31 de diciembre la cartera de crédito se divide según el tipo de actividad en:

A) Diciembre 2023

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

B) Diciembre 2022

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

3.2.5. Morosidad de la cartera de crédito

Al 31 de diciembre la cartera de crédito se clasifica por morosidad de la siguiente manera:

A) Diciembre 2023

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	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Total	¢ <u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

B) Diciembre 2022

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

a. 100% estimada

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

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

A) Diciembre 2023

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

B) Diciembre 2022

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

3.2.7. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

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

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

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

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

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

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

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

		31 dic 2023	31 dic 2022
Cajas	US\$	16,965	17,461
Cuentas corrientes		12,210	5,829
Total	US\$	29,176	23,290

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, el Depósito Agrícola y subsidiaria cuenta con pasivos registrados en moneda extranjera.

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

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

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

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

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Al 31 de diciembre las disponibilidades se detallan así:

		31 dic 2023	31 dic 2022
Cajas	¢	12,180,540	14,174,326
Cuentas corrientes		<u>20,631,122</u>	<u>14,701,210</u>
Total	¢	<u>32,811,662</u>	<u>28,875,536</u>

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre el detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		31 dic 2023	31 dic 2022
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	32,811,662	28,875,536
Inversiones en valores		<u>461,933,677</u>	<u>327,955,392</u>
Total	¢	<u>494,745,339</u>	<u>356,830,928</u>

⁽¹⁾ Ver nota 9

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

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

Al 31 de diciembre de 2023

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR						
SAFI	FI	31-Dic-23	N/A	N/A	N/A	¢ <u>461,933,677</u>
Subtotal						<u>461,933,677</u>
Productos por cobrar						<u>2,210,232</u>
Total ⁽¹⁾						¢ <u>464,143,909</u>

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCCR	BEM	28-nov-23	28-feb-24	6,25%	377,000,000	<u>377,559,654</u>
Subtotal						377,559,654
Productos por cobrar						<u>1,835,911</u>
Total ⁽¹⁾						¢ 379,395,565

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

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

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

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

7.3. Cartera de crédito

Al 31 de diciembre la cartera de crédito se compone de:

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

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Al 31 de diciembre las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	69,032,107	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	ϕ 36,162,135	107,869,377
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	4,431,818	4,597,037
Subtotal	109,626,060	112,820,055
Menos: Estimación por incobrables	0	0
Otras cuentas por cobrar, neto	ϕ 109,626,060	112,820,055

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

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Otras cuentas por cobrar comerciales	ϕ 33,702,094	105,353,663
Otras cuentas por cobrar no comerciales	2,397,431	2,379,464
Cuentas por cobrar colaboradores	62,610	136,250
Otras cuentas por cobrar diversas	ϕ 36,162,135	107,869,377

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

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	ϕ 0	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,431,818	4,437,274
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	4,431,818	4,222,336

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Al 31 de diciembre los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	ϕ 10 785 703	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta	(10 785 673)	(13,924,919)
Total	ϕ 39	39

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

Al 31 de diciembre las cuentas principales de propiedad, mobiliario y equipo en uso se detallan a continuación:

Diciembre 2023		Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	67,191,731	0	67,191,731
Equipo de computación		31,825,831	0	31,825,831
Vehículos		334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero		552,338,779	0	552,338,779
Subtotal	¢	986,124,932	0	986,124,932
Depreciación acumulada		(731,969,927)	0	(731,969,927)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	254,155,005	0	254,155,005

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

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2022	¢ 54,534,180	31,232,748	334,533,754	355,978,890	776,279,572
Adiciones	12,657,551	593,083	234,837	196,359,889	209,845,360
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de diciembre 2023	<u>67,191,731</u>	<u>31,825,831</u>	<u>334,768,591</u>	<u>552,338,779</u>	<u>986,124,932</u>
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2022	(50,862,985)	(30,926,290)	(221,620,587)	(228,372,218)	(531,782,080)
Gastos del año	(824,300)	(211,511)	(23,797,411)	(175,354,625)	(200,187,847)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de diciembre 2023	<u>(51,687,285)</u>	<u>(31,137,801)</u>	<u>(245,417,998)</u>	<u>(403,726,843)</u>	<u>(731,969,927)</u>
Saldo final neto al 30 de diciembre de 2023	¢ <u>15,504,446</u>	<u>688,030</u>	<u>89,350,593</u>	<u>148,611,936</u>	<u>254,155,005</u>

7.7. Otros activos

Al 31 de diciembre la cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Gastos pagados por anticipado	¢ 154,901,016	122,439,285
Bienes diversos	2,332,399	2,252,577
Otros bienes diversos	10,102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾	0	1,322,129
Total	¢ <u>167,335,540</u>	<u>126,116,116</u>

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

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Costo		
Al inicio de periodo	¢ 16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0
Disminuciones	0	0
Al final de periodo	16,322,241	16,322,241
Amortización		
Al inicio de periodo	(15,000,112)	(14,418,112)
Aumento	(1,332,129)	(582,000)
Disminuciones	0	0
Al final de periodo	(16,332,241)	(15,000,112)
Saldo neto Software	¢ 0	1,322,129

7.8.Obligaciones con el público

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

7.9.Obligaciones con entidades

Al 31 de diciembre existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Derecho uso edificios MN	¢ 124,086,800	71,155,365
Derecho uso edificios ME	20,008,754	41,472,708
Derecho uso vehículo ME	11,891,274	20,846,173
Total	¢ 155,986,828	133,474,246

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

7.10.Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y diciembre 2022 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	31 dic 2023	31 dic 2022
Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾	¢ 40,451,742	27,319,199
Aportaciones Patronales por Pagar	17,749,597	16,867,599
Retenciones por orden judicial	196,109	0
Impuestos Retenidos por Pagar	2,961,983	17,512,590
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾	3,831,664	2,470,878
Obligaciones por pagar partes relacionadas	0	880,828
Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾	15,253,401	14,389,072
Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾	4,087,618	3,928,983
Comisiones por pagar partes relacionadas	93,062,744	59,907,644
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	9,506,339	55,306,052
Total	¢ 187,101,197	198,582,845
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾	88,218	343,728
Provisiones	2,063,597	0
Total	¢ 189,253,012	198,926,573

(1) Se presenta el movimiento de la cuenta:

	Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	¢ 17,604,569	12,915,639	3,597,057	34,117,265
Aumentos	36,586,825	8,301,536	41,650,066	86,831,566
Disminuciones	(26,872,195)	(4,948,145)	(41,318,140)	(75,311,577)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	27,319,199	14,389,072	3,928,983	45,637,254
Aumentos	55,044,725	6,145,956	42,623,271	103,813,952
Disminuciones	(41,912,182)	(5,281,627)	(42,464,636)	(79,095,191)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	¢ 40,451,742	15,253,401	4,087,618	59,792,761

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

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

7.11. Otros pasivos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢1,457,266, y ¢0 respectivamente.

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

7.12. Capital social

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

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢66,803,881 y ¢31,491,004 respectivamente.

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

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

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

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢16,933,838 y ¢11,183,102 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de doce meses terminado 31 de diciembre de 2023 y 2022 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢ 12,944,895 y ¢10,389,716 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de doce meses terminado 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 7,248,815 y ¢5,710,834 respectivamente.

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

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 1,145,127	707,044
Menos: Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	<u>(1,171,065)</u>	<u>(681,106)</u>
Total	<u>(25,938)</u>	<u>25,938</u>

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

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢3,688,860 y ¢ 4,049,936 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	31 dic 2023	31 dic 2022
Almacenajes	114,133,834	126,505,591
Maniobras	21,534,069	24,291,614
Seguros cobrados a clientes	28,442,960	29,121,286
Comisiones varias	17,203,977	14,858,219
Transporte de mercaderías	16,893,991	4,106,336
Otros ingresos por servicios	650,000	315,221
Transporte Caucionado ALFIASA	1,192,636	176,991
Administración inventarios IMAS	359,572,130	257,727,316
Transporte caucionado	47,654,998	53,273,895
Recaudación de ventas IMAS	474,845,327	522,990,820
Transporte de valores	7,635,205	10,199,526
Distribución de mercancías	65,937,263	81,533,796
Servicio Almacén Fiscal	8,933,348	13,517,565
Total	¢ <u>1,164,629,738</u>	<u>1,138,618,176</u>

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢69,032,107 y ¢0.

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

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

7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢655,303 y ¢6,359,720.

7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	31 dic 2023	31 dic 2022
Comisiones por servicios ¢	1,565,900	2,006,616
Gasto por provisiones	3,562,577	2,648,768
Otros gastos con partes relacionadas	115,787,170	164,005,239
Otros gastos operativos	<u>20,135,487</u>	<u>12,641,403</u>
Total ¢	<u>141,051,134</u>	<u>181,302,026</u>

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre el detalle de la cuenta de gastos de personal es el siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Sueldo personal permanente ¢	484,053,160	478,485,551
Remuneración a directores y fiscales	5,449,990	6,288,449
Tiempo extraordinario	14,906,367	14,654,681
Viáticos	1,133,000	1,503,280
Decimotercer sueldo	42,508,141	41,605,273
Vacaciones	6,145,956	7,560,196
Incentivos	6,933,871	6,601,389
Otras Retribuciones	5,920,128	3,944,177
Gasto por Auxilio Cesantía	20,553,219	18,716,674
Aportes y cargas sociales	127,708,739	124,886,051
Refrigerios	295,453	0
Vestimenta	386,529	493,200
Capacitación	463,409	220,000

Seguro personal	2,136,318	1,667,997
Fondo de Capitalización Laboral	7,610,060	7,495,967
Otros gastos de personal	4,136,300	5,885,895
Total	¢ 730,340,640	720,008,780

b. Gastos por servicios externos

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre el detalle de los gastos por servicios externos es el siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Servicio de computación	¢ 1,514,080	1,698,764
Servicios de Información	514,556	5,000
Servicios de auditoría externa	9,150,492	0
Otros Servicios Contratado ^(Ver nota 12 b)	11,423,384	17,045,787
Total	¢ 22,602,511	18,749,551

c. Gastos de movilidad y comunicación

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre el detalle de los gastos de movilidad y comunicaciones es el siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Pasajes y fletes	¢ 644,330	908,230
Seguros sobre vehículos	7,010,130	4,812,482
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	15,115,854	19,493,137
Depreciación de Vehículos	23,743,669	15,702,960
Teléfono telefax	792,045	861,042
Otros gastos de movilidad y Comunicación	27,798	10,135
Total	¢ 47,333,826	41,787,986

d. Gastos de infraestructura

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre el detalle de los gastos de infraestructura, es el siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 2,062,504	3,284,130
Agua y energía eléctrica	3,973,015	3,957,991
Activo derecho de uso - propiedades	167,785,948	58,129,621
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	15,185,394	15,578,507
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	1,089,553	4,939,798

Amortización mejoras propiedad alquilada	0	14,539,809
Otros gastos de infraestructura	1,281,824	2,052,351
Total	¢ 191,378,238	102,482,207

e. Gastos Generales

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre el detalle de los gastos generales es el siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Otros seguros	¢ 9,266,147	9,247,212
Papelería, útiles y otros materiales	7,479,954	6,317,494
Suscripciones y afiliaciones	1,886,717	1,620,000
Amortización de software	1,322,129	582,000
Gastos generales diversos	1,373,481	1,395,994
Total	¢ 21,328,428	19,162,700

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 32,811,662	461,933,677	1,835,911	0	496,581,250
De 31 a 60 días	0	377,559,654	2,210,232	0	379,769,886
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ 32,811,662	839,493,331	4,046,143	0	876,351,136

Al 31 de diciembre de 2022

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

No incluye bienes mantenidos para la venta, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos. A la fecha el Depósito no tiene pasivos que estén afectados por tasas de interés.

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

Riesgo de crédito

Es la posibilidad de pérdidas económicas debido al incumplimiento de las condiciones pactadas por parte del deudor, emisor o contraparte, en el caso de las inversiones se ve la necesidad de establecer provisiones por riesgo de crédito, las cuales se rigen bajo la norma número 9 de Las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF9). Esta norma se refiere a la contabilización de instrumentos financieros, la cual incluye una contabilización inicial del valor del activo, así como una imputación posterior por deterioro crediticio.

A nivel de Conglomerado Financiero se cuenta con la metodología para la medición del riesgo de contraparte de las inversiones, en donde se aprecia lo correspondiente a la NIIF9.

Riesgo de liquidez

Se busca mantener niveles de liquidez que le permitan cumplir con las obligaciones maximizando la rentabilidad para lo cual aplicará dentro la estructura de riesgo de liquidez los siguientes indicadores: Capital de trabajo y la rotación de cuentas por cobrar las cuales le permiten a la subsidiaria poder medir y controlar su rentabilidad esto debido a que se están monitoreando los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Riesgo de mercado

Surge cuando se producen pérdidas en el valor y la posición de un activo de a causa de la propia fluctuación del mercado.

a) Riesgo de tasa de interés

No se realizan operaciones con derivados de tasas de interés.

b) Riesgo cambiario

No se realizan operaciones con derivados cambiarios.

c) Riesgo de precio

Las inversiones están en CDP's los cuales están registrados en bolsa mediante BCR Valores y son valorados de forma mensual, como método de prevención BCR Logística solo mantiene sus inversiones en emisores que estén aprobados por el Comité Corporativo de Activos y Pasivos con base a las metodologías aprobadas en el CFBCR.

Tasas de cambio de monedas extranjeras

Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el Depósito y subsidiaria cuenta con activos (fondos de caja y dos cuentas bancarias) y pasivos (obligaciones derecho de uso bienes recibidos en arrendamiento) en dólares, las cuales se valúan al tipo de cambio contable (tipo de cambio de venta al cierre de mes según el BCCR, CONASSIF 6-18, art. 12).

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

11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 31 diciembre de 2023 y 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 31 diciembre de 2023 y 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 31 diciembre de 2023 y 2022 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Inventario bodega IMAS	¢ 2,624,403,352	2,434,050,072
Inventario bodegas Cartago	<u>2,712,151,742</u>	3,401,773,848
Subtotal	5,336,555,094	5,835,823,920
Créditos liquidados contra estimación		
Global Importaciones	0	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	0	2,856,383
EG Auto Venta	0	25,369,444
Reclamo Aduana	0	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	0	777,391
Adhes, S.A.	0	6,216,440
Escatex, S.A.	0	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	0	12,197,309
Subtotal	0	121,886,118
Documentos de Respaldo en poder		
Cartas bancarias recibidas en garantía	0	58,711,000
Total	5,336,555,094	6,016,421,039

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

Nota 12- Contratos

Para el periodo a diciembre de 2023 y 2022 el Depósito y su subsidiaria desarrolló los contratos 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 Almacén Fiscal

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

Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares

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

Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías

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

Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta

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

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

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

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

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

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

Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas

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

Vigencia del contrato

La atención de las Tiendas Libres del IMAS, es un servicio que el Depósito Agrícola de Cartago ha brindado de forma ininterrumpida desde el 2004 hasta el año 2014 y del 2015 hasta la fecha. El 17 de mayo 2023 el IMAS solicita suscribir un contrato al menos por un año más, con posibilidad de rescindir anticipadamente el mismo sin afectación a las partes, todo para garantizar la continuidad en la operación del IMAS. Se analiza la petitoria del IMAS, se consulta a nivel jurídico y con su aval se procede con la ampliación a 6 meses quedando con vencimiento a noviembre 2023.

Por su parte el IMAS realizó una nueva contratación No. 2023PX-000005-0005300001 denominada “CONTRATO ENTRE ENTES DE DERECHO PUBLICO, PARA LOS SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE BODEGAS, SERVICIO DE TRANSPORTES LOGISTICOS Y RECAUDACION DE VENTAS PARA TIENDAS DEL IMAS”. Para ofertar al concurso se constituyó un nuevo consorcio conformado por el Banco de Costa Rica, y el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A, firmando el contrato de servicios No. 0432023000700076-00 con fecha de contrato 14 de noviembre del 2023 que entró a regir a partir del 22 de noviembre del 2023. El BCR asumió los servicios bancarios, que en este caso corresponden a cajeros, supervisores y coordinador operativo, ya que DACSA cuenta con esos recursos y plazas, el Banco le solicitaría a esta sociedad que le procese ese servicio para el IMAS. ALFIASA, asume contractualmente los servicios logísticos, que corresponden a la administración de los inventarios, transporte caucionado y distribución de las mercancías a las tiendas.

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

Antecedentes

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

Objeto del contrato

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

Servicios administrativos

El Banco de Costa Rica, suministrará a Depósito Agrícola los siguientes servicios administrativos: los servicios de recursos humanos, servicios tecnológicos, los servicios y asesorías legales en general, la evaluación del riesgo tecnológico (proyectos y exposición a riesgos de la subsidiaria), la evaluación de los riesgos reputacionales, riesgos legales y riesgos ambientales, los servicios de gastos médicos, los servicios por

participación de funcionarios del BCR en los comités de la sociedad, la facilitación de los servicios de plataforma del Banco de Costa Rica, el trámite de contratación de los servicios de auditoría externa, el uso de vehículos, los servicios de mercadeo y publicidad, diseño de campañas publicitarias, relaciones públicas, alquiler y mantenimiento de espacio físico, los trámites de contratación administrativa, el servicio de limpieza y seguridad, los servicios de mensajería, el transporte de valores, los servicios de prevención de lavado de dinero y de asesoría del oficial de cumplimiento, los servicios telefónicos, el alquiler y mantenimiento de mobiliario, equipo y de software, alquiler de hardware, software y servidores, soporte técnico del área de Tecnología, contact center, secretaría, comunicación en crisis, custodia de documentos, y cualquier otro servicio necesario para la continuidad del negocio de la sociedad.

Pago de los servicios administrativos

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

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

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

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

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

Arrendamiento de inmueble

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

Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	¢ <u>128,000,000</u>
	¢128,000,000

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

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

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

1 año US	\$ 39,000
US \$	<u>39,000</u>

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

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

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

1 año US	\$ 8,704
US\$	<u>8,704</u>

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

1 año US	\$ 13,200
2 años	1,100
US\$	<u>17,600</u>

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

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

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

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

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

	31 dic 2023	31 dic 2022
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto €	13,709,447	(1,388,588)
Menos: Ingresos no gravables	(717,170)	(1,305,833)
Disminución de provisiones	(717,170)	(1,305,833)
Menos: Gastos deducibles	(150,765,192)	(33,451,459)
Cuota de arrendamiento	(150,765,192)	(33,451,459)
Más: Gastos no deducibles	157,139,319	31,199,502
Obligaciones con entidades financieras	13,012,306	4,010,607
Gasto derecho de uso	137,752,886	23,456,397
Gastos por multas	17,571	0
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	5,530,781	3,305,735
Alimentación y bebidas	295,453	0
Mantenimiento de animales	14,034	195,664
Utensilios de cocina y comedor	285,188	0
Pérdida o Utilidad gravable	(19,366,404)	(4,946,378)
Impuesto sobre la renta (30%)	5,809,921	0
Pagos parciales	(18,463,638)	(14,062,49)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(8,937,492)	(5,362,944)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	<u>(21,591,209)</u>	<u>(19,425,441)</u>

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

	31 dic 2023	31 dic 2022
Pérdida para cálculo de impuesto	¢ 121,500,943	80,974,011
Menos: Ingresos no gravables	(20,325,475)	(21,671,615)
Disminución de provisiones	(2,971,690)	(2,744,102)
Participación en subsidiaria	(17,353,785)	(18,927,513)
Menos: Gastos deducibles	(49,139,987)	(51,345,857)
Cuota de arrendamiento	(49,139,987)	(51,345,857)
Más: Gastos no deducibles	63,437,254	83,107,456
Participación en subsidiaria	9,865,542	20,316,101
Obligaciones con entidades financieras	45,218,456	50,251,731
Gasto derecho de uso	3,921,531	7,172,795
Gastos por multas	243,868	335,923
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	86,541	319,788
Incentivos	3,782,528	4,390,019
Productos farmacéuticos	57,706	90,299
Productos Alimenticios	3,522	0
Utensilios de cocina y comedor	26,460	0
Pérdida o Utilidad gravable	115,472,735	91,063,995
Impuesto sobre la renta (30%)	34,641,821	27,319,199
Pagos parciales	(37,426,898)	(44,256,697)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(58,832,274)	(39,321,049)
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ (61,617,352)	(56,258,547)

El impuesto sobre la renta diferido se detalla como sigue:

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

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN (1)	¢ 0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	0	530,205
Aumentos	0	0
Disminuciones	0	0
Saldo estimación para cartera de crédito MN	0	530,205
Tasa	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	0	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾		0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,431,818	4,437,975
Impuesto diferido	¢ 4,431,818	4,597,037

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	31 dic 2023	31 dic 2022
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido		
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	88,218	343,728
Total Impuesto sobre la renta diferido	€ 88,218	343,728

Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

a. Contrato con ente de derecho público

El 14 de noviembre del 2023 el Banco de Costa Rica, y el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A, firmaron el contrato de servicios No. 0432023000700076-00 con fecha de contrato 14 de noviembre del 2023 que entró a regir a partir del 22 de noviembre del 2023.

b. Cierre servicios Almacén Fiscal

En sesión 06-2023 del 21 de junio 2023 la Junta Directiva acordó probar la propuesta de cierre del servicio de almacenaje fiscal, conforme lo expuesto y discutido en sesiones de DACSA y ALFIASA n°02-23 del 22 de febrero del 2023, manteniendo activo el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A, para formar parte de un consorcio con el BCR y dar atención a un nuevo contrato con el IMAS. El proceso de cierre del servicio de almacenaje fiscal se realiza en un plazo de aproximadamente un año, por lo cual el ingreso por los servicios IMAS, permitirán hacer frente a gastos que generará dicho proceso.

c. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	31 dic 2023	31 dic 2022
Total ingresos	€ 1,313,229,784	1,186,910,790
Total gastos	<u>(1,229,950,104)</u>	<u>(1,105,936,779)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre utilidad	127,722,147	80,974,011
Participaciones legales s/ utilidad	(3,831,664)	(2,470,878)
Impuesto sobre la renta	<u>(40,610,803)</u>	<u>(27,319,199)</u>
Resultado de periodo	€ 83,279,680	51,183,934

- d. Entre la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2023 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones.

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

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

b. Otras operaciones con partes relacionadas**Al 31 de diciembre de 2023**

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 86,645,625	93,062,744	4,523,388	107,085,716

Al 31 de diciembre de 2022

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

Nota 17- Pasivos Contingentes

- Las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto general sobre las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre 2023, 2022, 2021, 2020 y 2019.
- De acuerdo con la legislación costarricense los empleados despedidos sin justa causa, por muerte o pensión deben de recibir el pago de auxilio de cesantía equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo, con un máximo de ocho años.
- La Compañía está afecta a revisiones por parte de la Caja Costarricense del Seguro Social y otras entidades estatales en materia laboral y a criterio de ellos requerir reclasificaciones de sus declaraciones.
- De acuerdo con la comunicación emitida por la asesoría legal de Banco de Costa Rica, matriz del Depósito, no existe ninguna contingencia que amerite revelar en el presente informe.

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

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

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	31 dic 2023	31 dic 2022
Utilidad neta	$\frac{83,279,680}{1,407,467,780} = 5,92\%$	$\frac{51,183,934}{1,310,513,940} = 3,91\%$
Activo total	1,407,467,780	1,310,513,940

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	31 dic 2023	31 dic 2022
<u>Utilidad neta</u>	$\frac{83,279,680}{1,060,770,674} = 7,85\%$	$\frac{51,183,934}{978,113,121} = 5,23\%$
<u>Patrimonio</u>		

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	31 dic 2023	31 dic 2022
<u>Pasivo</u>	$\frac{346,697,106}{1,060,770,674} = 32,68\%$	$\frac{332,400,819}{978,113,121} = 33,98\%$
<u>Patrimonio</u>		

18.5. Margen financiero:

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

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

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	$\frac{826,367,266}{1,396,565,698} = 59,17\%$
Total activo promedio	

Diciembre 2022

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	$\frac{757,894,626}{1,299,267,582} = 58,33\%$
Total activo promedio	

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

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

Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 10 de enero de 2024.

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

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)	Debe	Haber	
Balance de situación						
100 Activo	1 254 632 260	753 313 889	2 007 946 149	0	600 478 369	1 407 467 780
110 Disponibilidades	15 884 480	16 927 182	32 811 662	0	0	32 811 662
111 Efectivo	11 933 965	246 575	12 180 540	0	0	12 180 540
113 Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	3 950 515	16 680 607	20 631 122	0	0	20 631 122
113.01 Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	3 950 515	16 680 607	20 631 122	0	0	20 631 122
120 Inversiones en instrumentos financieros	317 109 099	526 430 375	843 539 474	0	0	843 539 474
121 Al valor razonable con cambios en resultados	315 539 305	146 394 372	461 933 677	0	0	461 933 677
121.03.M.01 Valores de bancos comerciales del Estado	315 539 305	146 394 372	461 933 677	0	0	461 933 677
122.03.M.02 Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	0	377 559 654	377 559 654	0	0	377 559 654
128 Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	1 569 794	2 476 349	4 046 143	0	0	4 046 143
140 Cuentas y productos por cobrar	94 714 775	42 152 430	136 867 205	0	27 241 145	109 626 060
145 Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	93 108 327	3 164 925	96 273 252	0	27 241 145	69 032 107
146 Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	633 766	3 798 052	4 431 818	0	0	4 431 818
147 Otras cuentas por cobrar diversas	972 682	35 189 453	36 162 135	0	0	36 162 135
150 Bienes realizables	30	9	39	0	0	39
154 Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	10 785 703	3 139 255	13 924 958	0	0	13 924 958
159 Estimación por deterioro de bienes realizables	-10 785 673	-3 139 246	-13 924 919	0	0	-13 924 919
160 Participaciones en el capital de otras empresas	573 237 224	0	573 237 224	0	573 237 224	0
161 Participaciones en el capital de otras empresas del país	573 237 224	0	573 237 224	0	573 237 224	0
170 Propiedad, mobiliario y equipo en uso	148 651 839	105 503 166	254 155 005	0	0	254 155 005
173 Equipos y mobiliario	42 027 388	25 164 343	67 191 731	0	0	67 191 731
174 Equipos de computación	13 193 948	18 631 883	31 825 831	0	0	31 825 831
175 Vehículos	140 879 551	193 889 040	334 768 591	0	0	334 768 591
176 Bienes tomados en arrendamiento financiero	272 197 215	280 141 564	552 338 779	0	0	552 338 779
179 Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-319 646 263	-412 323 664	-731 969 927	0	0	-731 969 927
180 Otros activos	105 034 813	62 300 727	167 335 540	0	0	167 335 540
181 Gastos pagados por anticipado	103 836 898	51 064 118	154 901 016	0	0	154 901 016
183 Bienes diversos	1 095 790	1 236 609	2 332 399	0	0	2 332 399
187 Otros activos restringidos	102 125	10 000 000	10 102 125	0	0	10 102 125
200 Pasivo	193 861 586	180 076 665	373 938 251	27 241 145	0	346 697 106
230 Otras obligaciones financieras	75 845 199	80 141 629	155 986 828	0	0	155 986 828
232 Obligaciones con entidades financieras a plazo	75 845 199	80 141 629	155 986 828	0	0	155 986 828
240 Otras cuentas por pagar y provisiones	116 559 121	99 935 036	216 494 157	27 241 145	0	189 253 012
242 Cuentas por pagar diversas	114 495 524	99 846 818	214 342 342	27 241 145	0	187 101 197
243 Provisiones	2 063 597	0	2 063 597	0	0	2 063 597
246 Impuesto sobre la renta diferido	0	88 218	88 218	0	0	88 218
250 Otros pasivos	1 457 266	0	1 457 266	0	0	1 457 266
253 Operaciones pendientes de imputación	1 457 266	0	1 457 266	0	0	1 457 266

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Debe	Haber	
Balance de situación						
Patrimonio	1 060 770 674	573 237 224	1 634 007 898	573 237 224	0	1 060 770 674
Capital social	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
Capital pagado	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
Ajustes al patrimonio	205 842	205 842	411 684	205 842	0	205 842
Ajustes al valor de los activos	0	205 842	205 842	205 842	0	0
Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	205 842	0	205 842	0	0	205 842
Reservas patrimoniales	38 747 161	22 214 363	60 961 524	22 214 363	0	38 747 161
Reserva legal	38 747 161	22 214 363	60 961 524	22 214 363	0	38 747 161
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493	422 627 264	0	632 695 229
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493	422 627 264	0	632 695 229
Resultado del periodo	83 279 680	7 488 242	90 767 922	7 488 242	0	83 279 680
Utilidad o excedente del periodo	83 279 680	7 488 242	90 767 922	7 488 242	0	83 279 680
Otras cuentas de orden deudoras	0	5 336 555 094	5 336 555 094	0	0	5 336 555 094
Otras cuentas de orden acreedoras	0	-5 336 555 094	-5 336 555 094	0	0	-5 336 555 094

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			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	1 071 656 210	434 763 802	1 506 420 012	0	276 469 908	1 229 950 104
410 Gastos financieros	12 369 072	17 958 661	30 327 733	0	0	30 327 733
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	3 921 532	13 012 306	16 933 838	0	0	16 933 838
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	8 447 540	4 497 355	12 944 895	0	0	12 944 895
419 Otros gastos financieros	0	449 000	449 000	0	0	449 000
420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito	224 587	920 540	1 145 127	0	0	1 145 127
422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	224 587	920 540	1 145 127	0	0	1 145 127
430 Gastos operativos diversos	240 382 894	177 138 148	417 521 042	0	276 469 908	141 051 134
431 Comisiones por servicios	351 590	1 214 310	1 565 900	0	0	1 565 900
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	9 865 542	0	9 865 542	0	9 865 542	0
435 Gasto por Provisiones	3 562 577	0	3 562 577	0	0	3 562 577
438 Otros gastos con partes relacionadas	217 595 239	164 796 297	382 391 536	0	266 604 366	115 787 170
439 Otros gastos operativos	9 007 946	11 127 541	20 135 487	0	0	20 135 487
440 Gastos de administración	780 458 394	232 525 249	1 012 983 643	0	0	1 012 983 643
441 Gastos de personal	665 279 530	65 061 110	730 340 640	0	0	730 340 640
442 Gastos por servicios externos	16 601 494	6 001 018	22 602 512	0	0	22 602 512
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	34 316 838	13 016 988	47 333 826	0	0	47 333 826
444 Gastos de infraestructura	51 846 017	139 532 221	191 378 238	0	0	191 378 238
445 Gastos generales	12 414 515	8 913 912	21 328 427	0	0	21 328 427
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	38 221 263	6 221 204	44 442 467	0	0	44 442 467
451 Impuesto sobre la renta	34 800 882	5 809 921	40 610 803	0	0	40 610 803
452 Participaciones legales sobre la utilidad	3 420 381	411 283	3 831 664	0	0	3 831 664
500 Ingresos	1 154 935 890	442 252 044	1 597 187 934	283 958 150	0	1 313 229 784
510 Ingresos financieros	24 516 932	49 535 779	74 052 711	0	0	74 052 711
511 Ingresos financieros por disponibilidades	7	8	15	0	0	15
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	18 499 240	48 304 641	66 803 881	0	0	66 803 881
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	6 017 685	1 231 130	7 248 815	0	0	7 248 815
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	3 199 084	1 660 841	4 859 925	0	0	4 859 925
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	227 394	943 671	1 171 065	0	0	1 171 065
524 Disminución de provisiones	2 971 690	717 170	3 688 860	0	0	3 688 860
530 Ingresos operativos diversos	1 127 219 874	391 055 424	1 518 275 298	283 958 150	0	1 234 317 148
531 Comisiones por servicios	933 027 431	347 484 917	1 280 512 348	115 882 610	0	1 164 629 738
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	17 353 785	0	17 353 785	17 353 785	0	0
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	17 353 785	0	17 353 785	17 353 785	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	176 463 121	43 290 741	219 753 862	150 721 755	0	69 032 107
539 Otros ingresos operativos	375 537	279 766	655 303	0	0	655 303

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

		Entidades consolidables					
	Nombre de la entidad	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacen Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
					Debe	Haber	
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	83 279 680	7 488 242	90 767 922	7 488 242	0	83 279 680
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493	422 627 264	0	632 695 229

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno