

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2022
y 2021

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO			
Al 31 de diciembre de 2022			
(En colones sin céntimos)			
	NOTA	31-dic-22	31-dic-21
ACTIVOS			
DISPONIBILIDADES	7.1-9	28 875 536	18 366 767
Efectivo		14 174 326	12 944 130
Entidades financieras del país		14 701 210	5 422 637
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	798 204 702	735 544 922
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	327 955 392	233 000 000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	463 145 760	500 145 000
Productos por cobrar	7.2	7 103 550	2 399 922
CARTERA DE CRÉDITOS	7.3	0	0
Créditos vencidos	3.2.1-9	530 205	530 205
(Estimación por deterioro)	3.2.3	(530 205)	(530 205)
CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR	7.4	112 820 055	104 069 765
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		353 641	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 597 037	4 222 336
Otras cuentas por cobrar		107 869 377	99 493 788
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)
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)	7.6	244 497 492	270 760 399
OTROS ACTIVOS	7.7	126 116 116	118 000 880
Cargos diferidos		-	14 539 809
Activos Intangibles		1 322 129	1 904 129
Otros activos		124 793 987	101 556 942
TOTAL DE ACTIVOS		1 310 513 940	1 246 742 772
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Obligaciones con entidades	7.9	133 474 246	184 205 189
A plazo		133 474 246	184 205 189
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	198 926 573	134 958 657
Provisiones	7.10	0	770 448
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	343 728	(57 300)
Otras cuentas por pagar	7.10	198 582 845	134 245 509
Otros pasivos	7.11	-	1 275 408
Ingresos diferidos	7.11	-	2 422
Otros pasivos	7.11	-	1 272 986
TOTAL DE PASIVO		332 400 819	320 439 254
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		827 969	202 300
Reservas		36 187 964	34 330 621
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		584 070 492	548 780 963
Resultado del período		51 183 934	37 146 872
TOTAL DEL PATRIMONIO		978 113 121	926 303 518
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 310 513 940	1 246 742 772
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		6 016 421 039	4 888 634 526
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	6 016 421 039	4 888 634 526

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
DEPÓSITO AGRÍCOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANÓNIMA
Atención: Depósito Agrícola de
Cartago S.A.
Registro Profesional: 38177
Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA
Estado de Situación Financiera
2023-01-14 11:00:07 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: 7asJKoDY
<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 2022			
(En colones sin céntimos)			
	NOTA	31-dic-22	31-dic-21
Ingresos Financieros			
Por disponibilidades		14	12
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	31 491 004	18 056 751
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	5 710 834	2 498 368
Total de Ingresos Financieros		37 201 852	20 555 131
Gastos Financieros			
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	11 183 102	13 395 498
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	10 389 716	1 972 960
Por otros gastos financieros		163 667	191 300
Total de Gastos Financieros		21 736 485	15 559 758
Por estimación de deterioro de activos	7.18	25 938	401 248
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	4 049 936	3 479 104
RESULTADO FINANCIERO		19 489 365	8 073 229
Otros Ingresos de Operación			
Por comisiones por servicios	7.20	1 138 618 176	953 179 692
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	0	22 748 914
Por otros ingresos operativos	7.23	6 359 720	10 175 467
Total Otros Ingresos de Operación		1 144 977 896	986 104 073
Otros Gastos de Operación			
Por comisiones por servicios	7.24	2 006 616	700 532
Por provisiones	7.24	2 648 768	2 583 648
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	164 005 239	128 318 587
Por otros gastos operativos	7.24	12 641 403	26 482 915
Total Otros Gastos de Operación	7.24	181 302 026	158 085 682
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		983 165 235	836 091 620
Gastos Administrativos			
Por gastos de personal	7.25 a	720 008 780	612 496 457
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	182 182 444	166 862 204
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	902 191 224	779 358 661
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		80 974 011	56 732 959
Impuesto sobre la renta	14 a	27 319 199	17 884 098
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	2 470 878	1 701 989
RESULTADO DEL PERIODO		51 183 934	37 146 872
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		51 183 934	37 146 872

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA
Atención: Depósito Agrícola de
Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA
MERIAM VIVIANA
Estado de Resultados Integral
2023-01-14 11:01:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: TazJkCoDY
<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 2022 y 2021 (En colones sin céntimos)						
Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2021		305 842 762	484 302	34 330 621	548 780 963	889 438 648
Resultado Periodo		0	0	0	37 146 872	37 146 872
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	85 791	0	0	85 791
Saldo al 31 de diciembre de 2021		305 842 762	570 093	34 330 621	585 927 835	926 671 311
Saldo al 1 de enero del 2022	7.12	305 842 762	202 300	36 187 964	584 070 492	926 303 518
Resultado Periodo		0	0	0	51 183 934	51 183 934
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	625 669	0	0	625 669
Saldo al 31 de diciembre de 2022	7.12	305 842 762	827 969	36 187 964	635 254 426	978 113 121

0

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA

Atención: Depósito Agrícola de
Cartago S.A.

Registro Profesional: 30177

Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-01-14 11:01:38 -0600



VERIFICACIÓN: 7aqJKoDY
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022
(En colones sin céntimos)

	NOT A	31-dic-22	31-dic-21
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		51 183 934	37 146 872
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		93 580 438	86 334 128
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		94 350 886	87 754 719
Provisiones por prestaciones sociales		(770 448)	(1 420 591)
Flujos de efectivo por actividades de operación		79 518 711	86 344 426
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		37 624 909	99 951 598
Cuentas y comisiones por Cobrar		(13 453 918)	(20 811 587)
Otros activos		(8 115 236)	(33 287 831)
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		64 738 364	39 217 102
Otros pasivos		(1 275 408)	1 275 144
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(40 849 971)	(69 466 320)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(40 849 971)	(69 466 320)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(77 968 951)	(65 794 158)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(77 968 951)	(65 794 158)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		105 464 161	74 564 948
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		251 366 767	176 801 819
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	7.1. b	356 830 928	251 366 767

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
 DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
 SOCIEDAD ANONIMA
 Atención: Depósito Agrícola de
 Cartago S.A.
 Registro Profesional: 30177
 Contador: CALDERON QUESADA
 MIRIAM VIVIANA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2023-01-14 11:02:00 -0600



VERIFICACION: 7aqJKoDY
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2022, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y cinco funcionarios.

Al 31 de diciembre de 2022 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.bancobcr.com.

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

2.1. Base de preparación

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

Principales políticas contables utilizadas:

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.3. Inversiones en instrumentos Financieros

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

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

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

Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)

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

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

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

2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país

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

Al 31 de diciembre de 2022 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

	31 dic 2022	31 dic 2021
Total de activos	¢ 665,627,630	683,782,056
Total de pasivos	99,346,128	116,668,328
Ajuste al valor de los activos	738,362	182,000
Total del patrimonio neto	566,281,502	567,113,729
Resultado bruto	375,863,495	320,858,051
Resultado operativo	(1 388 588)	28,100,046
Resultado de períodos anteriores	424,015,852	397,320,809
Resultado neto del período	(1 388 588)	28,100,046

b. Control total, parcial o influencia en su administración

	31 dic 2022	31 dic 2021
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100% nominativas	100% nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 424,015,852	397,320,809
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ (1 388 588)	28,100,046

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

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

en condiciones de uso, y los costos de 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 mantenidos para la venta

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

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

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

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

2.10. Valuación de activos intangibles

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

2.11. Ingresos y gastos por intereses

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

2.12. Ingresos ordinarios

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

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 31 de diciembre 2022 y 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢594.17, ¢639.06 para la compra y ¢601.99, ¢645.25 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente.

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

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

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

2.21. Arrendamientos

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

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

2.22. Créditos diferidos

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

2.23. Provisión para litigios

El Depósito y subsidiaria al 31 de diciembre de 2022 no posee litigios que deba provisionar.

2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones

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

Aporte patronal

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

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2022 es de ₡18,716,674.

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

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 31 de diciembre de 2022 no existen absorciones ni fusiones.

2.26. Inversiones en otras empresas

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

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

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

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

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

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

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

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

2.28. Impuestos diferidos

Impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del Balance General que se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor de libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. El impuesto sobre renta diferido no se reconoce para las siguientes diferencias temporales: el reconocimiento inicial de la plusvalía, el reconocimiento inicial de los activos y pasivos en una transacción que no sea una combinación de negocios y que no afecte ni ganancia contable ni la ganancia fiscal y las diferencias relacionadas con las inversiones en subsidiarias y entidades controladas conjuntamente en la medida en que probablemente no se 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 2022	31 dic 2021
Destinado a aportes:		
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 2,470,878	1,701,989
Subtotal Aportes	2,470,878	1,701,989
Impuesto sobre renta (b)	27,319,199	17,604,569
Total a distribuir	29,790,077	19,306,558

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

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

2.30. Criterios y alcances de consolidación

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

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

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

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

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

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

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

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

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

2.31. Período fiscal

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

2.32. Principios de consolidación

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

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

2.33. Resultado por acción

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

		31 dic 2022	31 dic 2021
Resultado neto del período	¢	51,183,934	37,146,872
Número de acciones		1	1
Resultado por acción	¢	<u>51,183,934</u>	<u>37,146,872</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 2022	31 dic 2021
Al valor razonable con cambios en resultados	¢	397,955,392	233,000,000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		463,145,760	500,145,000
Productos por cobrar		7,103,550	2,399,922
Total ⁽¹⁾	¢	<u>798,204,702</u>	<u>735,544,922</u>

		31 dic 2022	31 dic 2021
Nombre del Emisor	Calif. Riesgo	¢ Colones	Colones
BCR Portafolio Colones	SCR 1	327,955,392	233,000,000
BCR CDP	SCR 1	412,000,000	500,000,000
BCR CDP	SCR 1	50,000,000	0
Productos por cobrar sobre inversiones		7,103,550	2,399,922
Ajuste por valuación de inversiones		1,145,760	145,000
Total General		<u>¢ 798,204,702</u>	<u>735,544,922</u>

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

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

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

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

(1) Ver nota 7.3.

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

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

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

Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es así:

Saldo al 31 de diciembre de 2020	¢	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
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

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

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

3.2.3. Concentración de la cartera por tipo de garantía

La cartera de crédito está garantizada así:

A) 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>

B) Diciembre 2021

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

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

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

A) 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	530,205	0	530,205

B) Diciembre 2021

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

3.2.5. Morosidad de la cartera de crédito

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

A) 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	530,205	0	530,205

(1) 100% estimada

B) Diciembre 2021

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

(1) 100% estimada

3.2.6. 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 2022

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

B) Diciembre 2021

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

3.2.7. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

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

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

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

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

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

		30 dic 2022	31 dic 2021
Cajas	US\$	17,691	16,200
Cuentas corrientes		5,906	1,303
Total	US\$	23,596	17,503

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

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

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

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

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

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

		31 dic 2022	31 dic 2021
Cajas	¢	14,174,326	12,944,130
Cuentas corrientes		14,701,210	5,422,637
Total	¢	28,875,536	18,366,767

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		30 dic 2022	30 dic 2021
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	28,875,536	18,366,767
Inversiones en valores		<u>327,955,392</u>	<u>233,000,000</u>
Total	¢	<u>356,830,928</u>	<u>251,366,767</u>
⁽¹⁾ Ver nota 9			

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

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

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	¢ 327,955,392
Subtotal						<u>327,955,392</u>
Productos por cobrar						2,489,710
Total⁽¹⁾						¢ <u>330,445,102</u>

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	50,124,000
Subtotal						<u>463,145,760</u>
Productos por cobrar						4,613,840
Total⁽¹⁾						¢ <u>467,759,600</u>

⁽¹⁾ Ver nota 3.1.1

Al 31 de diciembre de 2021

Valoradas a través del estado de resultados

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

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

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

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

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

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	353,641	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas ^(a)	¢ 107,869,377	99,493,788
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(b)	4,97,037	4,222,336
Subtotal	112,820,055	104,069,765
Menos: Estimación por incobrables	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ 112,820,055	104,069,765

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Otras cuentas por cobrar comerciales	¢ 105,353,663	96,953,020
Otras cuentas por cobrar no comerciales	2,379,464	2,379,464
Cuentas por cobrar colaboradores	136,250	161,304
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 107,869,377	99,493,788

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 159,061	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>4,437,975</u>	<u>4,063,274</u>
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	¢ <u>4,597,037</u>	<u>4,222,336</u>

(1) Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

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

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

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	<u>355,978,890</u>	<u>0</u>	<u>355,978,890</u>
Subtotal	¢ <u>776,279,572</u>	0	<u>776,279,572</u>
Depreciación acumulada	<u>(531,782,080)</u>	<u>0</u>	<u>(531,782,080)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ <u>244,497,492</u>	<u>0</u>	<u>244,497,492</u>

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

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

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2021	¢ 54,052,273	30,915,710	294,482,728	328,740,882	708,191,593
Adiciones	481,907	317,038	40,051,026	27,238,008	68,087,979
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de diciembre 2022	<u>54,534,180</u>	<u>31,232,748</u>	<u>334,533,754</u>	<u>355,978,890</u>	<u>776,279,572</u>
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2021	(49,961,336)	(30,775,487)	(202,030,281)	(154,664,090)	(437,431,194)
Gastos del año	(901,649)	(150,803)	(19,590,306)	(73,708,128)	(94,350,886)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de diciembre 2022	<u>(50,862,985)</u>	<u>(30,926,290)</u>	<u>(221,620,587)</u>	<u>(228,372,218)</u>	<u>(531,782,080)</u>
Saldo final neto al 31 de diciembre de 2022	¢ <u>3,671,195</u>	<u>306,458</u>	<u>112,913,167</u>	<u>127,606,672</u>	<u>244,497,492</u>

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Gastos pagados por anticipado	¢ 122,439,285	98,952,889
Cargos diferidos	0	14,539,809
Papelería, útiles y otros materiales	2,252,577	2,501,928
Otros bienes diversos	102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾	1,322,129	1,904,129
Total	¢ <u>126,116,116</u>	<u>118,000,880</u>

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Costo		
Al inicio de periodo	¢ 16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0
Disminuciones	0	0
Al final de periodo	<u>16,322,241</u>	<u>16,322,241</u>
Amortización		
Al inicio de periodo	(14,418,112)	(13,501,774)
Aumento	(582,000)	(916,338)
Disminuciones	0	0
Al final de periodo	<u>(15,000,112)</u>	<u>(14,418,112)</u>
Saldo neto Software	¢ <u>1,322,129</u>	<u>1,904,129</u>

7.8. Obligaciones con el público

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

7.9. Obligaciones con entidades

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

Descripción		31 dic 2022	31 dic 2021
Derecho uso edificios MN	¢	71,155,365	87,238,700
Derecho uso edificios ME		41,472,708	68,095,800
Derecho uso vehículo ME		20,846,173	28,870,689
Total	¢	133,474,246	184,205,189

7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

		31 dic 2022	31 dic 2021
Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾	¢	27,319,199	17,604,569
Aportaciones Patronales por Pagar		16,867,599	15,502,577
Impuestos Retenidos por Pagar		17,512,590	17,191,413
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾		2,470,878	1,701,989
Obligaciones por pagar partes relacionadas		880,828	144,573
Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾		14,389,072	12,915,639
Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾		3,928,983	3,597,057
Comisiones por pagar partes relacionadas		59,907,644	52,976,665
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar		55,306,052	12,611,027
Total	¢	198,582,845	134,245,509
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾		343,728	(57,300)
Provisiones ⁽⁴⁾		0	770,448
Total	¢	198,926,573	134,958,657

⁽¹⁾ Se presenta el movimiento de la cuenta:

		Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	¢	7,505,087	8,562,248	2,698,940	18,766,275
Aumentos		25,405,202	9,301,536	35,106,029	69,812,767
Disminuciones		(15,305,720)	(4,498,145)	(34,207,912)	(54,461,777)
Saldo al 31 de diciembre de 2021		17,604,569	12,915,639	3,597,057	34,117,265
Aumentos		36,586,825	8,594,677	41,650,066	86,831,568
Disminuciones		(26,872,195)	(7,121,242)	(41,318,140)	(75,311,579)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	¢	27,319,199	14,389,072	3,928,983	45,637,254

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

- (3) El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado, menos 30% de impuesto sobre renta.
- (4) Corresponde a la provisión de cesantía y preaviso por la salida de colaboradores en los primeros días de enero 2021 por la finalización del contrato servicios logísticos auxiliares de cocina suscrito entre el Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y el Banco de Costa Rica

7.11. Otros pasivos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢0 y ¢1,272,986 respectivamente.

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

7.12. Capital social

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

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢31,491,004 y ¢18,056,751 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 2022 y 2021 el Depósito y subsidiaria no cuenta con ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial.

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

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢11,183,102 y ¢13,395,498 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de doce meses terminado 31 de diciembre de 2022 y 2021 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria es de ¢10,389,716 y ¢1,972,960 respectivamente. La variación obedece al comportamiento del colón con respecto al dólar, para el periodo 2022 tuvo variaciones significativas por las condiciones económicas propias del mercado.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de doce meses terminado 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 5,710,834, y ¢2,498,368 respectivamente. La variación obedece al comportamiento del colón con respecto al dólar, para el periodo 2022 tuvo variaciones significativas por las condiciones económicas propias del mercado.

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

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 707,044	1 496,761
Menos: Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	<u>681,106</u>	<u>1,095,513</u>
Total	<u>25,938</u>	<u>401,248</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 2022 y 2021 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢4,049,936 y ¢3,479,104 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	31 dic 2022	31 dic 2021
Almacenajes	126,505,591	94,749,713
Maniobras	24,291,614	19,711,619
Seguros cobrados a clientes	29,121,286	23,410,083
Comisiones varias	14,858,219	14,364,067
Transporte de mercaderías	4,106,336	118,195
Otros ingresos por servicios	315,221	380,678
Servicios Logísticos BCR	0	13,567,745
Transporte Caucionado ALFIASA	176,991	0
Administración de inventarios IMAS	257,727,316	188,337,284
Transporte caucionado	53,273,895	33,974,325
Recaudación de ventas IMAS	522,990,820	467,971,564
Transporte de valores	10,199,526	9,813,212
Distribución de mercancías	81,533,796	67,913,892
Servicio Almacén Fiscal	13,517,565	18,867,315
Total	¢ <u>1,138,618,176</u>	<u>953,179,692</u>

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

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

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 2022 y 2021 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢6,359,720 y ¢10,175,467.

7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	31 dic 2022	31 dic 2021
Comisiones por servicios	¢ 2,006,616	700,532
Gasto por bienes mantenidos para la venta	0	0
Gasto por provisiones	2,648,768	2,583,648
Otros gastos con partes relacionadas	164,005,239	128,318,587
Otros gastos operativos	12,641,403	26,482,915
Total	¢ 181,302,026	158,085,682

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Sueldo personal permanente	¢ 478,485,551	405,541,569
Remuneración a directores y fiscales	6,288,449	6,917,295
Tiempo extraordinario	14,654,681	10,924,405
Viáticos	1,503,280	1,172,436
Decimotercer sueldo	41,605,273	35,084,993
Vacaciones	7,560,196	9,301,537
Incentivos	6,601,389	5,729,236
Otras Retribuciones	3,944,177	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	18,716,674	15,156,905
Aportes y cargas sociales	124,886,051	105,276,320
Refrigerios	0	302,251
Vestimenta	493,200	1,707,445
Capacitación	220,000	304,746
Seguro personal	1,667,997	1,153,910

Fondo de Capitalización Laboral	7,495,967	6,314,845
Otros gastos de personal	5,885,895	5,335,601
Total	¢ 720,008,780	612,496,457

b. Gastos por servicios externos

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Servicio de computación	¢ 1,698,764	1,931,093
Servicios de Información	5,000	538,974
Otros Servicios Contratado ^(nota 12 b)	17,045,787	23,671,240
Total	¢ 18,749,551	26,141,307

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Pasajes y fletes	¢ 908,230	710,141
Seguros sobre vehículos	4,812,482	2,418,431
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	19,493,137	8,850,728
Depreciación de Vehículos	15,702,960	15,314,622
Teléfono telefax	861,042	999,038
Otros gastos de movilidad y Comunicación	10,135	7,807
Total	¢ 41,787,986	28,300,767

d. Gastos de infraestructura

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 3,284,130	799,990
Agua y energía eléctrica	3,957,991	3,569,559
Activo derecho de uso - propiedades	58,129,621	51,372,007
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	15,578,507	15,387,434
Amortización mejoras propiedad alquilada	14,539,809	17,447,771
Otros gastos de infraestructura	2,052,351	1,242,664
Total	¢ 102,482,207	95,529,364

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales es el siguiente:

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Otros seguros	¢ 9,247,212	8,657,896
Papelería, útiles y otros materiales	6,317,494	3,999,061
Suscripciones y afiliaciones	1,620,000	1,708,977
Promoción y Publicidad	0	105,310
Amortización de software	582,000	916,338
Gastos generales diversos	1,395,994	1,503,184
Total	¢ 19,162,700	16,890,766

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 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

Al 31 de diciembre de 2021

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 18,366,767	733,145,000	2,399,922	0	753,911,689
De 31 a 60 días	0	0	0	0	0
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>18,366,767</u>	<u>733,145,000</u>	<u>2,399,922</u>	<u>530,205</u>	<u>754,441,894</u>

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

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

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

Riesgo de crédito

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

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de mercado

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

a) Riesgo de tasa de interés

Del total de activo consolidado al 31 de diciembre 2022 y 2021 el 61% y 59% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

b) Riesgo cambiario

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

Análisis de sensibilidad

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2022

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

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2021

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

activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ¢500,000,000.

Precio de mercado

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

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

Tasas de cambio de monedas extranjeras

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

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

11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 31 diciembre de 2022 y 2021 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 31 diciembre de 2022 y 2021 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 31 diciembre de 2022 y 2021 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Inventario bodega IMAS	¢ 2,434,050,072	2,595,255,673
Inventario bodegas Cartago	<u>3,401,773,848</u>	<u>2,112,781,735</u>
Subtotal	<u>5,835,823,921</u>	<u>4,708,037,408</u>
Créditos liquidados contra estimación		
Global Importaciones	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	777,391	777,391
Adhes, S.A.	6,216,441	6,216,441
Escatex, S.A.	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	<u>12,197,308</u>	<u>12,197,308</u>
Subtotal	<u>121,886,118</u>	<u>121,886,118</u>
Documentos de Respaldo en poder		
Cartas bancarias recibidas en garantía	<u>58,711,000</u>	<u>58,711,000</u>
Total	¢ <u><u>6,016,421,039</u></u>	<u><u>4,888,634,526</u></u>

Nota 12- Contratos

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

Los principales contratos al 31 de diciembre de 2022 son:

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

Este contrato incluye los siguientes servicios:

Servicio de Almacén Fiscal

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

Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares

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

Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías

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

Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta

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

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

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

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

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

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

Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas

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

Vigencia del contrato

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

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

Antecedentes

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

Objeto del contrato

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

Servicios administrativos

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

Pago de los servicios administrativos

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

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

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

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

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

Arrendamiento de inmueble

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

Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	41,400,000
2 años	<u>34,500,000</u>
	<u>€75,900,000</u>

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

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

1 año	\$ 46,800
2 años	<u>39,000</u>
US\$	85,800

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

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

1 año	\$ 21,904
2 años	13,200
3 años	<u>1,100</u>
US\$	36,204

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

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

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

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

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

	31 dic 2022	31 dic 2021
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto	€ (1,388,588)	47,118,160
Menos: Ingresos no gravables	(1,305,833)	(1,507,070)
Disminución de provisiones	(1,305,833)	(1,507,070)
Menos: Gastos deducibles	(33,451,459)	(32,772,363)
Cuota de arrendamiento	(33,451,459)	(32,772,363)
Más: Gastos no deducibles	31,199,502	45,843,169
Obligaciones con entidades financieras	4,010,607	5,217,337
Gasto derecho de uso	23,456,397	23,456,397
Gastos por multas	0	8,001
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	3,305,735	16,320,516
Alimentación y bebidas	0	302,251
Mantenimiento de animales	195,664	250,478
Productos farmacéuticos	0	57,090
Pérdida o Utilidad gravable	(4,946,378)	58,681,896
Impuesto sobre la renta (30%)	0	17,604,569
Pagos parciales	(14,062,497)	(18,463,641)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(5,362,944)	(2,702,189)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	(19,425,441)	(3,561,261)

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

	31 dic 2022	31 dic 2021
Pérdida para cálculo de impuesto	€ 80,974,011	37,714,844
Menos: Ingresos no gravables	(21,671,615)	(37,009,705)
Disminución de provisiones	(2,744,102)	(1,972,034)
Participación en subsidiaria	(18,927,513)	(35,037,671)
Menos: Gastos deducibles	(51,345,857)	(52,183,041)
Cuota de arrendamiento	(51,345,857)	(52,183,041)
Más: Gastos no deducibles	83,107,456	44,587,849.34
Participación en subsidiaria	20,316,101	6,937,625
Obligaciones con entidades financieras	50,251,731	27,915,610
Gasto derecho de uso	7,172,795	8,178,161

Gastos por multas	335,923	69,397
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	319,788	0
Incentivos	4,390,019	1,205,267
Productos farmacéuticos	90,299	50,687
Pérdida o Utilidad gravable	91,063,995	(6,890,053)
Impuesto sobre la renta (30%)	27,319,199	(2,067,016)
Pagos parciales	(44,256,697)	33,934,636
Retención 2% Impuesto sobre renta	(39,321,049)	18,995,756
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ (56,258,547)	(54,997,408)

El impuesto sobre la renta diferido se detalla como sigue:

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

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN ⁽¹⁾	¢ 0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	530,205	530,205
Aumentos	0	0
Disminuciones	0	0
Saldo estimación para cartera de crédito MN	530,205	530,205
Tasa	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	159,062	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾		0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,437,975	4,063,274
Impuesto diferido	¢ 4,597,037	4,22,336

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	31 dic 2022	31 dic 2021
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido		
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	343,728	57,300
Total Impuesto sobre la renta diferido	¢ 343,728	57,300

Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

a. Contrato con ente de derecho público

El Depósito Agrícola y Subsidiaria tienen un contrato de servicios logísticos y servicios bancarios con un ente de derecho público, el cual fue firmado en mayo de 2019 por un plazo de un año y prorrogable por tres periodos adicionales. Este servicio es brindado en

los Aeropuertos Internacionales Juan Santamaría y Daniel Oduber Quirós, así como en el Depósito Libre de Golfito en las tiendas libres de impuestos.

b. Provisión de cesantía

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la decisión de la terminación de la relación laboral de un colaborador.

c. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período		31 dic 2022	31 dic 2021
Total ingresos	¢	1,186,910,790	1,011,233,821
Total gastos		<u>(1,105,936,779)</u>	<u>(954,500,862)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad		80,974,011	56,732,959
Participaciones legales s/ utilidad		(2,470,878)	(1,701,989)
Impuesto sobre la renta		<u>(27,319,199)</u>	<u>(17,884,098)</u>
Resultado de periodo	¢	<u>51,183,934</u>	<u>37,146,872</u>

d. Entre la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2022 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones.

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

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

b. Otras operaciones con partes relacionadas

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

Al 31 de diciembre de 2021

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

Nota 17- Pasivos Contingentes

- 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 2021, 2020, 2019, 2018 y 2017.
- 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 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 2022 y 2021 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	31-dic-22		31-dic-21	
<u>Utilidad neta</u>	51,183,934	=	37,146,872	=
<u>Activo total</u>	1,310,513,940		1,246,742,772	
		3.91%		2.98%

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	31-dic-22		31-dic-21	
<u>Utilidad neta</u>	51,183,934	=	37,146,872	=
<u>Patrimonio</u>	978,113,121		926,303,518	
		5.23%		4.01%

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	31-dic-22	31-dic-21
<u>Pasivo</u>	332,400,819 = 33.98%	320,439,254 = 34.59%
<u>Patrimonio</u>	978,113,121	926,303,518

18.5. Margen financiero:

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

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

Diciembre 2022

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	757,894,626 = 58.33%
<u>Total activo promedio</u>	1,299,267,582

Diciembre 2021

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

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

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

Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 12 de enero de 2023.

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

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables					Ref .	Asientos de eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)				Debe	Haber	
Balance de situación									
100 Activo		1 226 380 220	665 627 630	1 892 007 850		0	581 493 910	1 310 513 940	
110 Disponibilidades		13 420 023	15 455 513	28 875 536		0	0	28 875 536	
111 Efectivo		13 204 587	969 739	14 174 326		0	0	14 174 326	
113 Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país		215 436	14 485 774	14 701 210		0	0	14 701 210	
113.01 Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales		215 436	14 485 774	14 701 210		0	0	14 701 210	
120 Inversiones en instrumentos financieros		283 087 801	515 116 901	798 204 702		0	0	798 204 702	
121 Al valor razonable con cambios en resultados		230 782 452	97 172 940	327 955 392		0	0	327 955 392	
121.03.M.01 Valores de bancos comerciales del Estado		230 782 452	97 172 940	327 955 392		0	0	327 955 392	
122.03.M.02 Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez		50 124 000	413 021 760	463 145 760		0	0	463 145 760	
128 Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras		2 181 349	4 922 201	7 103 550		0	0	7 103 550	
130 Cartera de créditos		0	0	0		0	0	0	
132 Créditos vencidos		530 205	0	530 205		0	0	530 205	
139 Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos		-530 205	0	-530 205		0	0	-530 205	
140 Cuentas y productos por cobrar		102 507 044	25 525 419	128 032 463		0	15 212 408	112 820 055	
145 Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		10 252 062	5 313 987	15 566 049	2	0	15 212 408	353 641	
146 Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar		792 828	3 804 209	4 597 037		0	0	4 597 037	
147 Otras cuentas por cobrar diversas		91 462 154	16 407 223	107 869 377		0	0	107 869 377	
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		566 281 502	0	566 281 502		0	566 281 502	0	
161 Participaciones en el capital de otras empresas del país		566 281 502	0	566 281 502	1	0	566 281 502	0	
170 Propiedad, mobiliario y equipo en uso		169 738 386	74 759 106	244 497 492		0	0	244 497 492	
173 Equipos y mobiliario		29 369 838	25 164 342	54 534 180		0	0	54 534 180	
174 Equipos de computación		12 600 865	18 631 883	31 232 748		0	0	31 232 748	
175 Vehículos		140 644 714	193 889 040	334 533 754		0	0	334 533 754	
176 Bienes tomados en arrendamiento financiero		242 606 306	113 372 584	355 978 890		0	0	355 978 890	
179 Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo		-255 483 337	-276 298 743	-531 782 080		0	0	-531 782 080	
180 Otros activos		91 345 434	34 770 682	126 116 116		0	0	126 116 116	
181 Gastos pagados por anticipado		89 636 302	32 802 983	122 439 285		0	0	122 439 285	
183 Bienes diversos		1 122 007	1 130 570	2 252 577		0	0	2 252 577	
186 Activos intangibles		485 000	837 129	1 322 129		0	0	1 322 129	
187 Otros activos restringidos		102 125	0	102 125		0	0	102 125	
200 Pasivo		248 267 099	99 346 128	347 613 227		15 212 408	0	332 400 819	
230 Otras obligaciones financieras		92 001 538	41 472 708	133 474 246		0	0	133 474 246	
232 Obligaciones con entidades financieras a plazo		92 001 538	41 472 708	133 474 246		0	0	133 474 246	
240 Otras cuentas por pagar y provisiones		156 265 561	57 873 420	214 138 981		15 212 408	0	198 926 573	
242 Cuentas por pagar diversas		156 228 361	57 566 892	213 795 253	2	15 212 408	0	198 582 845	
246 Impuesto sobre la renta diferido		37 200	306 528	343 728		0	0	343 728	

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

		Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
Balance de situación								
300	Patrimonio	978 113 121	566 281 502	1 544 394 623		566 281 502	0	978 113 121
310	Capital social	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762
311	Capital pagado	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762
311,01	Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	1	120 701 513	0	305 842 762
330	Ajustes al patrimonio	827 969	738 362	1 566 331		738 362	0	827 969
331	Ajustes al valor de los activos	89 607	738 362	827 969	1	738 362	0	89 607
332	Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	738 362	0	738 362		0	0	738 362
340	Reservas patrimoniales	36 187 964	22 214 363	58 402 327		22 214 363	0	36 187 964
341	Reserva legal	36 187 964	22 214 363	58 402 327	1	22 214 363	0	36 187 964
350	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344		424 015 852	0	584 070 492
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344	1	424 015 852	0	584 070 492
360	Resultado del periodo	51 183 934	-1 388 588	49 795 346		-1 388 588	0	51 183 934
361	Utilidad o excedente del periodo	51 183 934	-1 388 588	49 795 346		-1 388 588	0	51 183 934
810	Otras cuentas de orden deudoras	2 744 108 484	3 272 312 555	6 016 421 039		0	0	6 016 421 039
820	Otras cuentas de orden acreedoras	-2 744 108 484	-3 272 312 555	-6 016 421 039		0	0	-6 016 421 039

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 2022
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacen Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
Estados de resultados							
400 Gastos	1 039 042 029	377 252 083	1 416 294 112		0	280 567 256	1 135 726 856
410 Gastos financieros	14 930 775	6 805 710	21 736 485		0	0	21 736 485
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	7 172 495	4 010 607	11 183 102		0	0	11 183 102
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	7 751 613	2 638 103	10 389 716		0	0	10 389 716
419 Otros gastos financieros	6 667	157 000	163 667		0	0	163 667
420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito	84 306	622 738	707 044		0	0	707 044
422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	84 306	622 738	707 044		0	0	707 044
430 Gastos operativos diversos	232 116 192	229 753 090	461 869 282		0	280 567 256	181 302 026
431 Comisiones por servicios	464 122	1 542 494	2 006 616		0	0	2 006 616
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	20 316 101	0	20 316 101	1	0	20 316 101	0
435 Gasto por Provisiones	2 648 768	0	2 648 768		0	0	2 648 768
438 Otros gastos con partes relacionadas	201 458 645	222 797 749	424 256 394	3	0	260 251 155	164 005 239
439 Otros gastos operativos	7 228 556	5 412 847	12 641 403		0	0	12 641 403
440 Gastos de administración	762 120 679	140 070 545	902 191 224		0	0	902 191 224
441 Gastos de personal	654 457 798	65 550 982	720 008 780		0	0	720 008 780
442 Gastos por servicios externos	15 926 448	2 823 103	18 749 551		0	0	18 749 551
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	23 707 928	18 080 058	41 787 986		0	0	41 787 986
444 Gastos de infraestructura	57 946 687	44 535 520	102 482 207		0	0	102 482 207
445 Gastos generales	10 081 818	9 080 882	19 162 700		0	0	19 162 700
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	29 790 077	0	29 790 077		0	0	29 790 077
451 Impuesto sobre la renta	27 319 199	0	27 319 199		0	0	27 319 199
452 Participaciones legales sobre la utilidad	2 470 878	0	2 470 878		0	0	2 470 878
500 Ingresos	1 090 225 963	375 863 495	1 466 089 458		279 178 668	0	1 186 910 790
510 Ingresos financieros	14 076 931	23 124 921	37 201 852		0	0	37 201 852
511 Ingresos financieros por disponibilidades	8	6	14		0	0	14
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	8 823 374	22 667 630	31 491 004		0	0	31 491 004
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	5 253 549	457 285	5 710 834		0	0	5 710 834
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	2 825 601	1 905 441	4 731 042		0	0	4 731 042
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	81 499	599 607	681 106		0	0	681 106
524 Disminución de provisiones	2 744 102	1 305 834	4 049 936		0	0	4 049 936
530 Ingresos operativos diversos	1 073 323 431	350 833 133	1 424 156 564		279 178 668	0	1 144 977 896
531 Comisiones por servicios	950 728 102	264 403 356	1 215 131 458	3	76 513 282	0	1 138 618 176
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	18 927 513	0	18 927 513		18 927 513	0	0
533,0 2 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	18 927 513	0	18 927 513	1	18 927 513	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	99 270 097	84 467 776	183 737 873	3	183 737 873	0	0
539 Otros ingresos operativos	4 397 719	1 962 001	6 359 720		0	0	6 359 720

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

Nombre de la entidad		Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
Estados de resultados								
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	51 183 934	-1 388 588	49 795 346		-1 388 588	0	51 183 934
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344		424 015 852	0	584 070 492

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno