

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Estados financieros

Al 30 de setiembre de 2023 y 2022
y 31 de diciembre de 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	47

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 30 de setiembre de 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-sep-23	30-sep-22	31-dic-22
ACTIVOS				
DISPONIBILIDADES	7.1-9	21 053 423	23 545 207	28 875 536
Efectivo		12 415 988	13 004 807	14 174 326
Entidades financieras del país		8 637 435	10 540 400	14 701 210
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	786 965 256	806 916 083	798 204 702
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	227 645 181	224 574 632	327 955 392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	551 404 045	575 821 990	463 145 760
Productos por cobrar	7.2	7 916 030	6 519 461	7 103 550
CARTERA DE CRÉDITOS	7.3	-	-	-
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	185 458 113	113 245 750	112 820 055
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		-	353 641	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 590 880	4 514 861	4 597 037
Otras cuentas por cobrar		180 867 233	108 377 248	107 869 377
BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7.5	39	39	39
Otros bienes mantenidos para la venta		13 924 958	13 924 958	13 924 958
(Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
INMUELBES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)	7.6	292 987 376	227 315 451	244 497 492
OTROS ACTIVOS	7.7	143 824 365	114 688 592	126 116 116
Cargos diferidos		-	1 453 981	-
Activos Intangibles		676 346	1 467 629	1 322 129
Otros activos		143 148 019	111 766 982	124 793 987
TOTAL DE ACTIVOS		1 430 288 572	1 285 711 122	1 310 513 940
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones con entidades	7.9	203 034 232	152 704 436	133 474 246
A plazo		203 034 232	152 704 436	133 474 246
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	173 109 828	160 321 309	198 926 573
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	2 131 214	246 597	343 728
Otras cuentas por pagar	7.10	170 978 614	160 074 712	198 582 845
Otros pasivos	7.11	1 225 251	2 124 326	-
Ingresos diferidos	7.11	-	14 893	-
Otros pasivos	7.11	1 225 251	2 109 433	-
TOTAL DE PASIVO		377 369 311	315 150 071	332 400 819
PATRIMONIO				
Capital social	7.12	305 842 762	305 842 762	305 842 762
Capital pagado		305 842 762	305 842 762	305 842 762
Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales		4 989 728	1 047	827 969
Reservas		38 747 161	36 187 964	36 187 964
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		632 695 229	584 070 492	584 070 492
Resultado del período		70 644 381	44 458 786	51 183 934
TOTAL DEL PATRIMONIO		1 052 919 261	970 561 051	978 113 121
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 430 288 572	1 285 711 122	1 310 513 940
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		5 897 370 028	4 929 380 064	3 071 339 739
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	5 897 370 028	4 929 380 064	3 071 339 739

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 Situación Financiera
2023-10-16 10:50:41 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: mABVYUv9
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO				
Por el periodo terminado el 30 de setiembre de 2023				
(En colones sin céntimos)				
	NOTA	30-sep-23	30-sep-22	31-dic-22
Ingresos Financieros				
Por disponibilidades		11	11	14
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	53 514 326	16 311 614	31 491 004
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	5 840 345	4 661 994	5 710 834
Total de Ingresos Financieros		59 354 682	20 973 619	37 201 852
Gastos Financieros				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	13 927 759	8 790 483	11 183 102
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	11 336 681	6 346 620	10 389 716
Por otros gastos financieros		131 500	126 167	163 667
Total de Gastos Financieros		25 395 940	15 263 270	21 736 485
Por estimación de deterioro de activos	7.18	(9 041)	(574 345)	25 938
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	2 531 932	2 102 377	4 049 936
RESULTADO FINANCIERO		36 499 715	8 387 071	19 489 365
Otros Ingresos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.20	916 095 901	855 199 975	1 138 618 176
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	-	-	-
Por otros ingresos operativos	7.23	498 872	3 574 577	6 359 720
Total Otros Ingresos de Operación		916 594 773	858 774 552	1 144 977 896
Otros Gastos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.24	1 287 805	1 940 979	2 006 616
Por provisiones	7.24	1 498 981	1 034 394	2 648 768
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	71 880 821	110 572 125	164 005 239
Por otros gastos operativos	7.24	16 186 533	9 724 975	12 641 403
Total Otros Gastos de Operación	7.24	90 854 140	123 272 473	181 302 026
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		862 240 348	743 889 150	983 165 235
Gastos Administrativos				
Por gastos de personal	7.25 a	541 143 600	537 556 385	720 008 780
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	211 096 314	138 211 000	182 182 444
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	752 239 914	675 767 385	902 191 224
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		110 000 434	68 121 765	80 974 011
Impuesto sobre la renta	14 a	36 056 040	21 619 326	27 319 199
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	3 300 013	2 043 653	2 470 878
RESULTADO DEL PERIODO		70 644 381	44 458 786	51 183 934
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		4 161 759	(201 253)	625 669
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		74 806 140	44 257 533	51 809 603

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
MELVIN VIVIANA
Estado de Resultados Integral
2023-10-16 10:50:41 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: mABVyUV9
<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 30 de setiembre 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 30 de setiembre de 2022		305 842 762	1 047	36 187 964	628 529 278	970 561 051
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	70 644 381	70 644 381
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	4 161 759	0	0	4 161 759
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	2 559 197	(2 559 197)	0
Saldo al 30 de setiembre de 2023	7.12	305 842 762	4 989 728	38 747 161	703 339 610	1 052 919 261

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
2023-10-16 10:50:42 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: mABVyUV9
<https://timbres.contador.co.cr>

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

	NOTA	30-sep-23	30-sep-22
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		70 644 381	44 458 786
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		149 613 140	70 131 803
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		149 613 140	70 902 251
Provisiones por prestaciones sociales		-	(770 448)
Flujos de efectivo por actividades de operación		(199 846 807)	(58 879 461)
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		(84 096 526)	(75 878 243)
Cuentas y comisiones por Cobrar		(73 450 538)	(13 295 524)
Otros activos		(17 708 249)	3 312 288
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		(25 816 745)	26 133 100
Otros pasivos		1 225 251	848 918
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(852 677)	(219 296)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(852 677)	(219 296)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(127 690 361)	(58 738 760)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(127 690 361)	(58 738 760)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		(108 132 324)	(3 246 928)
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	248 698 604	248 119 839

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 GUESADA
VIVIANA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-16 10:50:42 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: mABVyUV9
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

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

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

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

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

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

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

a. Control total

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Total de activos	¢	750,536,022	677,213,901	665,627,630
Total de pasivos		174,173,097	104,133,522	99,346,128
Ajuste al valor de los activos		4,554,353	(12,331)	738,362
Total del patrimonio neto		576,362,925	573,080,379	566,281,502
Resultado bruto		313,139,030	277,713,076	375,863,495
Resultado operativo		6,265,432	6,160,982	(1,388,588)
Resultado de períodos anteriores		422,627,264	424,015,852	424,015,852
Resultado neto del período		6,265,432	6,160,982	(1,388,588)

b. Control total, parcial o influencia en su administración

		30 set 23	30 set 22	31 dic 22
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.		100% nominativas	100% nominativas	100% nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢	422,627,264	424,015,852	424,015,852
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢	6,265,432	6,160,982	(1,388,588)

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

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

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

Costos subsecuentes

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

reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones según se incurren.

Depreciación y amortización

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

2.7. Deterioro en el valor de los activos

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

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

2.8. Método de contabilización de productos por cobrar

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

2.9. Bienes mantenidos para la venta

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

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

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

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

2.10. Valuación de activos intangibles

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

2.11. Ingresos y gastos por intereses

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

2.12. Ingresos ordinarios

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

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 30 de setiembre 2023 y 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢534.47, ¢624.62 para la compra y ¢542.35, ¢632.72 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢594.17, para la compra y ¢601.99, para la venta por cada US\$1.00.

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

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

2.21. Arrendamientos

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

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

2.22. Créditos diferidos

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

Provisión para litigios

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

2.23. 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 ₡15,238,223.

Aguinaldo

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

Vacaciones

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

Cesantía y preaviso

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

2.24. Método de contabilización de absorciones y fusiones

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

2.25. 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.

2.26. 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.

2.27. 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.

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

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Destinado a aportes:			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 3,300,013	2,043,653	2,470,878
Subtotal Aportes	3,300,013	2,043,653	2,470,878
Impuesto sobre renta (b)	36,056,040	21,619,326	27,319,199
Total a distribuir	39,356,053	23,662,979	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.

2.29. Criterios y alcances de consolidación

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

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

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

2.30.2. El Depósito (matriz) y su subsidiaria al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

2.30. 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.

2.31. Principios de consolidación

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

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

2.32. Resultado por acción

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

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Resultado neto del período	¢	70,644,381	44,458,786	51,183,934
Número de acciones		<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
Resultado por acción	¢	<u>70,644,381</u>	<u>44,458,786</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

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Al valor razonable con cambios en resultados	¢	227,645,181	224,574,632	327,955,392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		551,404,045	575,821,990	463,145,760
Productos por cobrar		<u>7,916,030</u>	<u>6,519,461</u>	<u>7,103,550</u>
Total ⁽¹⁾	¢	<u>786,965,256</u>	<u>806,916,083</u>	<u>798,204,702</u>

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Nombre del Emisor	Calif. Riesgo	Colones	Colones	Colones
BCR Portafolio Colones	SCR 1	227,645,181	224,574,632	327,955,392
MUCAP CDP	SCR 1	0	38,000,000	0
MUCAP CDP	SCR 1	0	75,000,000	0
BCR CDP	SCR 1	0	412,000,000	412,000,000
BCR CDP	SCR 1	0	50,000,000	50,000,000
BPDC CDP	SCR 1	50,000,000	0	0
BPDC CDP	SCR 1	110,000,000	0	0
BNCR CDP	SCR 1	384,300,000	0	0
Productos por cobrar sobre inversiones		7,916,030	6,519,461	7,103,550
Ajuste por valuación de inversiones		7,104,045	821,990	1,145,760
Total General	¢	786,965,256	806,916,083	798,204,702

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

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

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

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

(1) Ver nota 7.3.

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

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

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

3.2.3. Estimación para créditos incobrables

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

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

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

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

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de garantía

La cartera de crédito está garantizada así:

A) Setiembre 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	¢ 0	0	0

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

B) Setiembre 2022

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

C) 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>

3.2.5. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

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

A) Setiembre 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) Setiembre 2022

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

C) 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

3.2.6. Morosidad de la cartera de crédito

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

A) Setiembre 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	¢	0	0	0

A) Setiembre 2022

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

(1) 100% estimada

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	¢	530,205	0	530,205	

(1) 100% estimada

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

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

A) Setiembre 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) Setiembre 2022

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

C) 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

3.2.8. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

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

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

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

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

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

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

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

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Cajas	US\$	17,077	16,654	17,461
Cuentas corrientes		586	347	5,829
Total	US\$	17,664	17,001	23,290

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

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

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

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Cajas	¢	12,415,988	13,004,807	14,174,326
Cuentas corrientes		8,637,435	10,540,400	14,701,210
Total	¢	<u>21,053,423</u>	<u>23,545,207</u>	<u>28,875,536</u>

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	21,053,988	23,545,207	28,875,536
Inversiones en valores		227,645,181	224,574,632	327,955,392
Total	¢	<u>248,698,604</u>	<u>248,119,839</u>	<u>356,830,928</u>

⁽¹⁾ Ver nota 9

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

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

Al 30 de Setiembre de 2023

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR						
SAFI	FI	30-set-23	N/A	N/A	N/A	¢ <u>227,645,181</u>
Subtotal						<u>227,645,181</u>
Productos por cobrar						<u>1,216,991</u>
Total ⁽¹⁾						¢ <u>219,447,815</u>

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.20%	110,000,000	110,617,100
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10,80%	50,000,000	50,280,500
BNCR	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	11.21%	400,000,000	390,506,445
Subtotal						567,648,800
Productos por cobrar						6,699,039
Total ⁽¹⁾						¢ 574,543,177

⁽¹⁾Ver nota 3.1.1

Al 30 de setiembre de 2022

Valoradas a través del estado de resultados

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

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

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

⁽¹⁾Ver nota 3.1.1

Al 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						327,955,392
Productos por cobrar						2,489,710
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	50,124,000
Subtotal						463,145,760
Productos por cobrar						4,613,840
Total ⁽¹⁾						¢ 467,759,600

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

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

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	0	353,641	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 180,867,233	108,377,248	107,869,377
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	4,590,880	4,514,861	4,597,037
Subtotal	185,458,113	113,245,750	112,820,055
Menos: Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ 185,458,113	113,245,750	112,820,055

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

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Otras cuentas por cobrar comerciales	¢ 178,168,398	105,659,439	105,353,663
Otras cuentas por cobrar no comerciales	2,383,465	2,379,465	2,379,464
Cuentas por cobrar colaboradores	315,370	338,344	136,250
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 180,867,233	108,377,248	107,869,377

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

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 159,062	159,062	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,431,818	4,355,799	4,437,976
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	4,590,880	4,514,861	4,597,037

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

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

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

Setiembre 2023	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 54,808,226	0	54,808,226
Equipo de computación	31,576,541	0	31,576,541
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	553,229,237	0	553,229,237
Subtotal	¢ 974,382,595	0	974,382,595
Depreciación acumulada	(681,395,219)	0	(681,395,219)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ 292,987,376	0	292,987,376

Setiembre 2022		Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,166,260	0	54,166,261
Equipo de computación		31,021,0019	0	31,021,020
Vehículos		294,482,728	0	294,482,728
Arrendamiento financiero		355,978,889	0	355,978,889
Subtotal	¢	735,648,896	0	735,648,896
Depreciación acumulada		(508,333,445)	0	(508,333,445)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	227,315,451	0	227,315,451

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 durante el año 2023 es el siguiente:

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2022	¢ 54,534,181	31,232,748	334,533,755	355,978,889	776,279,573
Adiciones	274,045	343,793	234,836	197,250,348	198,103,022
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de setiembre 2023	<u>54,808,226</u>	<u>31,576,541</u>	<u>334,768,591</u>	<u>553,229,237</u>	<u>974,382,595</u>
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2022	(50,862,985)	(30,926,289)	(221,620,587)	(228,372,218)	(531,782,079)
Gastos del año	(612,845)	(85,125)	(17,849,315)	(131,065,856)	(149,613,140)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de setiembre 2023	<u>(51,475,829)</u>	<u>(31,011,414)</u>	<u>(239,469,902)</u>	<u>(359,438,074)</u>	<u>(681,395,219)</u>
Saldo final neto al 30 de setiembre de 2023	¢ <u>3,332,397</u>	<u>565,127</u>	<u>95,298,689</u>	<u>193,791,163</u>	<u>292,987,376</u>

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Gastos pagados por anticipado	¢ 140,392,067	109,472,663	122,439,285
Cargos diferidos	0	1,453,981	0
Bienes diversos	2,653,827	2,192,194	2,252,577
Otros bienes diversos	102,125	102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾	676,346	1,467,629	1,322,129
Total	¢ <u>143,824,365</u>	<u>114,688,592</u>	<u>126,116,116</u>

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

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Costo			
Al inicio de periodo	¢ 16,322,241	16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	16,322,241	16,322,241	16,322,241
Amortización			
Al inicio de periodo	(15,000,112)	(14,418,112)	(14,418,112)
Aumento	(645,782)	(436,500)	(582,000)
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	(15,645,894)	(14,854,612)	(15,000,112)
Saldo neto Software	¢ 676,347	1,467,629	1,322,129

7.8. Obligaciones con el público

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

7.9. Obligaciones con entidades

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

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Derecho uso edificios MN	¢ 159,961,624	80,188,798	71,155,365
Derecho uso edificios ME	26,582,604	47,867,275	41,472,708
Derecho uso vehículo ME	16,490,004	24,648,363	20,846,173
Total	¢ 203,034,232	152,704,436	133,474,246

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

7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

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

	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾	¢ 36,056,040	21,619,326	27,319,199
Aportaciones Patronales por Pagar	15,498,801	15,275,850	16,867,599
Impuestos Retenidos por Pagar	2,332,619	17,052,606	17,512,590
Aportaciones Laborales Retenidas por Pagar	108,095	0	0
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾	3,300,013	2,043,653	2,470,878
Obligaciones por pagar partes relacionadas	0	880,655	880,828
Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾	15,010,375	14,545,611	14,389,072
Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾	33,250,157	31,746,443	3,928,983
Comisiones por pagar partes relacionadas	55,884,624	46,671,127	59,907,644

Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	29		
	9,537,890	10,239,441	55,306,052
Total	€ 170,978,614	160,074,712	198,582,845
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾	2,131,214	246,597	343,728
Total	€ 173,109,828	160,321,309	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 30 de setiembre de 2021	€ 13,869,305	12,033,219	26,046,572	51,949,096
Aumentos	34,196,534	9,529,284	40,705,815	84,431,633
Disminuciones	(26,446,513)	(7,016,892)	(35,005,944)	(68,469,349)
Saldo al 30 de setiembre de 2022	21,619,326	14,545,611	31,746,443	67,911,380
Aumentos	52,042,779	6,802,508	42,245,698	101,090,986
Disminuciones	(37,606,066)	(6,337,745)	(40,741,984)	(84,685,794)
Saldo al 30 de setiembre de 2023	€ 36,056,040	15,010,375	33,250,157	84,316,572

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

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

7.11. Otros pasivos

Al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por €1,225,251, €2,109,433, y €0 respectivamente.

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

7.12. Capital social

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

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2023 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de €53,514,326, €16,311,614 y €31,491,004 respectivamente.

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

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

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

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢13,927,759, ¢8,790,483 y ¢11,183,102 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢ 11,336,681, ¢6,346,620 y ¢10,389,716 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 5,840,345, ¢ 4,661,994 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 nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 1,145,127	106,761	707,044
Menos: Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	<u>(1,154,168)</u>	<u>(681,106)</u>	<u>(681,106)</u>
Total	<u>(9,041)</u>	<u>(574,345)</u>	<u>25,938</u>

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

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢2,531,932, ¢2,102,377 y ¢ 4,049,936 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Almacenes	79,701,938	98,712,304	126,505,591
Maniobras	16,470,880	19,691,852	24,291,614
Seguros cobrados a clientes	22,734,846	21,633,665	29,121,286
Comisiones varias	12,974,368	11,207,344	14,858,219
Transporte de mercaderías	7,681,284	2,336,239	4,106,336
Otros ingresos por servicios	650,000	310,721	315,221
Servicios Logísticos BCR	0	0	0
Transporte Cauccionado ALFIASA	175,400	176,991	176,991
Administración inventarios IMAS	271,168,379	184,249,755	257,727,316

	31		
Transporte caucionado	40,906,304	43,729,934	53,273,895
Recaudación de ventas IMAS	399,368,336	390,216,590	522,990,820
Transporte de valores	6,436,421	7,791,098	10,199,526
Distribución de mercancías	51,736,796	64,277,666	81,533,796
Servicio Almacén Fiscal	6,450,948	10,865,816	13,517,565
Total	¢ 916,095,901	855,199,975	1,138,618,176

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

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

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

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

7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢498,872, ¢3,574,577 y ¢6,359,720.

7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Comisiones por servicios	1,287,805	1,940,978	2,006,616
Gasto por provisiones	1,498,981	1,034,394	2,648,768
Otros gastos con partes relacionadas	71,880,821	110,572,125	164,005,239
Otros gastos operativos	16,186,533	9,724,976	12,641,403
Total	¢ 90,854,140	123,272,473	181,302,026

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

Descripción	30 set 23	30 set 22	31 dic 22
Sueldo personal permanente	¢ 358,966,047	357,556,330	405,541,569
Remuneración a directores fiscales y	3,773,070	4,611,529	6,917,295
Tiempo extraordinario	11,282,388	11,176,267	10,924,405
Viáticos	823,400	1,045,580	1,172,436
Decimotercer sueldo	31,539,939	31,014,644	35,084,993
Vacaciones	4,408,714	5,166,402	9,301,537

Incentivos	5,194,288	4,844,445	5,729,236
Otras Retribuciones	4,493,254	3,123,921	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	15,238,223	14,137,653	15,156,905
Aportes y cargas sociales	94,571,531	93,073,010	105,276,320
Refrigerios	162,185	0	302,251
Vestimenta	278,727	164,400	1,707,445
Capacitación	339,466	220,000	304,746
Seguro personal	1,681,750	1,262,944	1,153,910
Fondo de Capitalización Laboral	5,635,783	5,582,635	6,314,845
Otros gastos de personal	2,754,835	4,576,625	5,335,601
Total	¢ 541,143,600	537,556,385	612,496,457

b. Gastos por servicios externos

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

Descripción		30 set 23	30 set 22	31 dic 22
Servicio de computación	¢	1,174,946	1,288,845	1,698,764
Servicios de Información		514,555	5,000	5,000
Auditoría Externa		6,322,457	0	0
Otros Servicios Contratado ^(Ver nota 12 b)		7,645,865	12,786,986	17,045,787
Total	¢	15,657,823	14,080,831	18,749,551

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

Descripción		30 set 23	30 set 22	31 dic 22
Pasajes y fletes	¢	497,890	671,330	908,230
Seguros sobre vehículos		5,324,717	3,434,370	4,812,482
Mantenimiento y Reparación de Vehículos		10,604,648	13,977,424	19,493,137
Depreciación de Vehículos		17,806,513	11,777,221	15,702,960
Teléfono telefax		584,553	660,841	861,042
Otros gastos de movilidad y Comunicación		22,739	6,285	10,135
Total	¢	34,841,060	30,527,471	41,787,986

d. Gastos de infraestructura

El detalle de los gastos de infraestructura es el siguiente:

Descripción	30 set 23	30 set 22	31 dic 22
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 1,717,106	2,579,495	3,284,130
Agua y energía eléctrica	2,992,673	2,806,727	3,957,991
Activo derecho de uso - propiedades	127,012,365	43,597,216	58,129,621
Activo derecho de uso - Muebles, Equipos y otros	11,670,208	11,678,679	15,578,507
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	740,771	3,849,135	4,939,798
Amortización mejoras propiedad alquilada	0	13,085,828	14,539,809
Otros gastos de infraestructura	879,020	1,576,099	2,052,351
Total	¢ 145,012,143	79,173,179	102,482,207

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Otros seguros	¢ 7,004,803	6,881,065	9,247,212
Papelería, útiles y otros materiales	5,374,145	4,817,153	6,317,494
Suscripciones y afiliaciones	1,471,589	1,215,000	1,620,000
Amortización de software	645,782	436,500	582,000
Gastos generales diversos	1,088,969	1,079,801	1,395,994
Total	¢ 15,585,288	14,429,519	19,162,700

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

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

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 30 de setiembre de 2023

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 21,053,423	217,645,181	7,916,030	0	256,614,634
De 31 a 60 días	0	551,404,045	0	0	551,404,045
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	¢ <u>21,053,423</u>	<u>779,049,226</u>	<u>7,916,030</u>	<u>0</u>	<u>808,018,679</u>

Al 30 de setiembre de 2022

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 23,545,207	224,574,632	6,519,461	0	254,639,300
De 31 a 60 días	0	113,068,930	0	0	113,068,930
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	462,753,060	0	0	462,753,060
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>23,545,207</u>	<u>800,396,622</u>	<u>6,519,461</u>	<u>530,205</u>	<u>830,991,495</u>

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	¢ <u>28,875,536</u>	<u>791,101,152</u>	<u>7,103,550</u>	<u>530,205</u>	<u>827,610,443</u>

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

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

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

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

Riesgo de crédito

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 30 de setiembre 2023 y 2022 y 31 de diciembre 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 30 setiembre de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

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

11.3. Cuentas de orden

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

Descripción	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Inventario bodega IMAS	¢ 3,184,433,862	¢ 2,598,928,065	2,434,050,072
Inventario bodegas Cartago	<u>2,712,936,166</u>	<u>2,149,854,881</u>	3,401,773,848
Subtotal	5,897,370,028	4,748,782,946	5,835,823,920
Créditos liquidados contra estimación			
Global Importaciones	0	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	0	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	0	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	0	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	0	777,391	777,391
Adhes, S.A.	0	6,216,441	6,216,440
Escatex, S.A.	0	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	0	12,197,308	12,197,309
Subtotal	0	121,886,118	121,886,118
Documentos de Respaldo en poder			
Cartas bancarias recibidas en garantía	0	58,711,000	58,711,000
Total	<u>¢ 5,897,370,028</u>	<u>4,929,380,064</u>	<u>6,016,421,039</u>

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

Nota 12- Contratos

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

Los principales contratos al 30 de setiembre de 2023:

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

Este contrato incluye los siguientes servicios:

Servicio de Almacén Fiscal

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

Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares

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

Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías

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

Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta

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

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

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

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

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

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

Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas

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

Vigencia del contrato

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

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

Antecedentes

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

Objeto del contrato

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

Servicios administrativos

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

Tecnología, contact center, secretaría, comunicación en crisis, custodia de documentos, y cualquier otro servicio necesario para la continuidad del negocio de la sociedad.

Pago de los servicios administrativos

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

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

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

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

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

Arrendamiento de inmueble

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

Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	¢ 38,400,000
2 años	<u>128,00,000</u>
	¢166,400,000

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 Gexin S.A. por un período de cinco años a partir del 12 de noviembre de 2019.

1 año US	\$11,700
2 años	<u>39,000</u>
US\$	50,700

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

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

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

1 año US	\$ 3,688
2 años	<u>9,836</u>
US\$	13,524

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

1 año US	\$ 3,300
2 años	13,200
3 años	<u>1,100</u>
US\$	17,600

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

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

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

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

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

	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto €	6,459,209	8,185,928	(1,388,588)
Menos: Ingresos no gravables	(611,507)	(372,774)	(1,305,833)
Disminución de provisiones	(611,507)	(372,774)	(1,305,833)
Menos: Gastos deducibles	(126,214,500)	(25,884,793)	(33,451,459)
Cuota de arrendamiento	(126,214,500)	(25,884,793)	(33,451,459)
Más: Gastos no deducibles	116,872,354	24 002 866	31,199,502
Obligaciones con entidades financieras	10,442,874	3,178,573	4,010,607
Gasto derecho de uso	101,168,441	17,592,297	23,456,397
Gastos por multas	17,571	0	0
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	4,609,366	2,887,532	3,305,735
Alimentación y bebidas	162,185	0	0
Mantenimiento de animales	14,034	113,363	195,664
Utensilios de cocina y comedor	226,782	0	0
Pérdida o Utilidad gravable	(3,494,445)	5,931,227	(4,946,378)
Impuesto sobre la renta (30%)	(1,048,333)	1,779,368	0
Pagos parciales	16,996,591	(9,661,355)	(14,062,49)
Retención 2% Impuesto sobre renta	8,626,864	(4,784,607)	(5,362,944)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	<u>24,575,121</u>	<u>(12,666,594)</u>	<u>(19,425,441)</u>

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

	30 set 2023	30 set 2023	31 dic 2022
Pérdida para cálculo de impuesto	¢ 109,806,658	66,096,819	80,974,011
Menos: Ingresos no gravables	(15,870,375)	(20,657,116)	(21,671,615)
Disminución de provisiones	(1,920,425)	(1,729,603)	(2,744,102)
Participación en subsidiaria	(13,949,950)	(18,927,513)	(18,927,513)
Menos: Gastos deducibles	(25,473,622)	(38,510,235)	(51,345,857)
Cuota de arrendamiento	(25,473,622)	(38,510,235)	(51,345,857)
Más: Gastos no deducibles	51,724,140	59,203,726	83,107,456
Participación en subsidiaria	7,684,517	12,766,531	20,316,101
Obligaciones con entidades financieras	37,514,132	37,683,598	50,251,731
Gasto derecho de uso	3,484,884	5,611,910	7,172,795
Gastos por multas	243,868	335,923	335,923
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	86,541	252,202	319,788
Incentivos	2,414,176	2,251,810	4,390,019
Productos farmacéuticos	34,940	70,652	90,299
Productos Alimenticios	3,522	0	0
Utensilios de cocina y comedor	26,460	0	0
Pérdida o Utilidad gravable	120,186,801	66,133,195	91,063,995
Impuesto sobre la renta (30%)	36,056,040	19,839,958	27,319,199
Pagos parciales	(30,597,098)	(40,816,010)	(44,256,697)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(54,440,192)	(34,124,600)	(39,321,049)
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ (48,981,250)	(55,100,652)	(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	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN ⁽¹⁾	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	0	530,205	530,205
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Saldo estimación para cartera de crédito MN	0	530,205	530,205
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	159,062	159,062	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾		0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,431,818	4,063,274	4,437,975
Impuesto diferido	¢ 4,590,880	4,222,336	4,597,037

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	43		
	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	2,131,214	246,597	343,728
Total Impuesto sobre la renta diferido	¢ 2,131,214	246,597	343,728

Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

a. Contrato con ente de derecho público

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

b. Provisión de cesantía

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

c. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	30 set 2023	30 set 2022	31 dic 2022
Total ingresos	¢ 979,635,555	882,531,654	1,186,910,790
Total gastos	<u>(869,635,121)</u>	<u>(814,409,889)</u>	<u>(1,105,936,779)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	110,000,434	68,121,765	80,974,011
Participaciones legales s/ utilidad	(3,300,013)	(2,043,653)	(2,470,878)
Impuesto sobre la renta	<u>(36,056,040)</u>	<u>(21,619,326)</u>	<u>(27,319,199)</u>
Resultado de periodo	¢ <u>70,644,381</u>	44,458,786	<u>51,183,934</u>

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

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

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

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

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 7,351,521	55,884,624	4,523,380	71,987,374

Al 30 de setiembre de 2022

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

Al 31 de diciembre de 2022

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

Nota 17- Pasivos Contingentes

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

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

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

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	30-set-23	30-set-22	31-dic-22
Utilidad neta	$70,644,381 = 4.94\%$	$44,458,786 = 3.46\%$	$51,183,934 = 3.91\%$
Activo total	1,430,288,571	1,285,711,122	1,310,513,940

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	30-set-23	30-set-22	31-dic-22
Utilidad neta	$70,644,381 = 6.71\%$	$44,458,786 = 4.58\%$	$51,183,934 = 5.23\%$
Patrimonio	1,052,919,261	953,105,630	978,113,121

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	30-set-23	30-set-22	31-dic-22
Pasivo	$377,369,310 = 35.84\%$	$315,150,071 = 32.47\%$	$332,400,819 = 33.98\%$
Patrimonio	1,052,919,261	953,105,630	978,113,121

18.5. Margen financiero:

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

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

Activos promedio generadores de intereses	$816,515,053 = 59.63\%$
Total activo promedio	1,369,276,802

Setiembre 2022

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

Diciembre 2022

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

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

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

Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 13 de octubre de 2023.

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

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de eliminación		Total Consolidado	
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)		Debe	Haber		
100	Activo	1 280 849 201	750 536 022	2 031 385 222		0	601 096 651	1 430 288 571
110	Disponibilidades	16 124 261	4 929 162	21 053 423		0	0	21 053 423
111	Efectivo	12 354 445	61 543	12 415 988		0	0	12 415 988
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	3 769 816	4 867 619	8 637 435		0	0	8 637 435
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	3 769 816	4 867 619	8 637 435		0	0	8 637 435
120	Inversiones en instrumentos financieros	263 482 672	523 482 584	786 965 256		0	0	786 965 256
121	Al valor razonable con cambios en resultados	150 813 600	76 831 581	227 645 181		0	0	227 645 181
121.03.M.01	Valores de bancos comerciales del Estado	150 813 600	76 831 581	227 645 181		0	0	227 645 181
122.03.M.02	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	110 617 100	440 786 945	551 404 045		0	0	551 404 045
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	2 051 972	5 864 058	7 916 030		0	0	7 916 030
140	Cuentas y productos por cobrar	178 283 733	31 908 106	210 191 839		0	24 733 726	185 458 113
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	9 270 957	15 462 769	24 733 726	2	0	24 733 726	0
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	792 828	3 798 052	4 590 880		0	0	4 590 880
147	Otras cuentas por cobrar diversas	168 219 948	12 647 285	180 867 233		0	0	180 867 233
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	576 362 925	0	576 362 925		0	576 362 925	0
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	576 362 925	0	576 362 925	1	0	576 362 925	0
170	Propiedad, mobiliario y equipo en uso	149 660 788	143 326 588	292 987 376		0	0	292 987 376
173	Equipos y mobiliario	29 643 883	25 164 343	54 808 226		0	0	54 808 226
174	Equipos de computación	12 944 658	18 631 883	31 576 541		0	0	31 576 541
175	Vehículos	140 879 551	193 889 040	334 768 591		0	0	334 768 591
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	273 087 674	280 141 563	553 229 237		0	0	553 229 237
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-306 894 978	-374 500 241	-681 395 219		0	0	-681 395 219
180	Otros activos	96 934 792	46 889 573	143 824 365		0	0	143 824 365
181	Gastos pagados por anticipado	95 025 910	45 366 157	140 392 067		0	0	140 392 067
183	Bienes diversos	1 758 257	895 570	2 653 827		0	0	2 653 827
186	Activos intangibles	48 500	627 846	676 346		0	0	676 346
187	Otros activos restringidos	102 125	0	102 125		0	0	102 125
200	Pasivo	227 929 940	174 173 097	402 103 037		24 733 726	0	377 369 311
230	Otras obligaciones financieras	84 748 908	118 285 324	203 034 232		0	0	203 034 232
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	84 748 908	118 285 324	203 034 232		0	0	203 034 232
240	Otras cuentas por pagar y provisiones	141 955 781	55 887 773	197 843 554		24 733 726	0	173 109 828
242	Cuentas por pagar diversas	141 770 651	53 941 689	195 712 340	2	24 733 726	0	170 978 614
246	Impuesto sobre la renta diferido	185 130	1 946 084	2 131 214		0	0	2 131 214
250	Otros pasivos	1 225 251	0	1 225 251		0	0	1 225 251
253	Operaciones pendientes de imputación	1 225 251	0	1 225 251		0	0	1 225 251

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

		Entidades consolidables						
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
						Debe	Haber	
300	Patrimonio	1 052 919 261	576 362 925	1 629 282 186		576 362 925	0	1 052 919 261
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	Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	1	120 701 513	0	305 842 762
330	Ajustes al patrimonio	4 989 728	4 554 353	9 544 081		4 554 353	0	4 989 728
331	Ajustes al valor de los activos	435 375	4 554 353	4 989 728	1	4 554 353	0	435 375
332	Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	4 554 353	0	4 554 353		0	0	4 554 353
340	Reservas patrimoniales	38 747 161	22 214 363	60 961 524		22 214 363	0	38 747 161
341	Reserva legal	38 747 161	22 214 363	60 961 524	1	22 214 363	0	38 747 161
350	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493		422 627 264	0	632 695 229
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493	1	422 627 264	0	632 695 229
360	Resultado del periodo	70 644 381	6 265 432	76 909 813		6 265 432	0	70 644 381
361	Utilidad o excedente del periodo	70 644 381	6 265 432	76 909 813		6 265 432	0	70 644 381
810	Otras cuentas de orden deudoras	3 146 264 986	2 751 105 042	5 897 370 028		0	0	5 897 370 028
820	Otras cuentas de orden acreedoras	-3 146 264 986	-2 751 105 042	-5 897 370 028		0	0	-5 897 370 028

 Fabio Montero Montero
 Gerente General a.i.

 Viviana Calderón Quesada
 Contadora

 Melvin Cortes Mora
 Auditor interno

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
	Estados de resultados						
400 Gastos	817 850 753	306 873 598	1 124 724 351		0	215 733 177	908 991 174
410 Gastos financieros	10 760 737	14 635 203	25 395 940		0	0	25 395 940
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	3 484 884	10 442 875	13 927 759		0	0	13 927 759
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	7 275 853	4 060 828	11 336 681		0	0	11 336 681
419 Otros gastos financieros	0	131 500	131 500		0	0	131 500
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	186 739 873	119 847 444	306 587 317		0	215 733 177	90 854 140
431 Comisiones por servicios	322 798	965 007	1 287 805		0	0	1 287 805
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	7 684 517	0	7 684 517	1	0	7 684 517	0
435 Gasto por Provisiones	1 498 981	0	1 498 981		0	0	1 498 981
438 Otros gastos con partes relacionadas	169 731 183	110 198 298	279 929 481	3	0	208 048 660	71 880 821
439 Otros gastos operativos	7 502 394	8 684 139	16 186 533		0	0	16 186 533
440 Gastos de administración	580 963 279	171 276 635	752 239 914		0	0	752 239 914
441 Gastos de personal	492 672 385	48 471 215	541 143 600		0	0	541 143 600
442 Gastos por servicios externos	11 388 388	4 269 435	15 657 823		0	0	15 657 823
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	25 073 119	9 767 941	34 841 060		0	0	34 841 060
444 Gastos de infraestructura	42 535 879	102 476 264	145 012 143		0	0	145 012 143
445 Gastos generales	9 293 508	6 291 780	15 585 288		0	0	15 585 288
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	39 162 277	193 776	39 356 053		0	0	39 356 053
451 Impuesto sobre la renta	36 056 040	0	36 056 040		0	0	36 056 040
452 Participaciones legales sobre la utilidad	3 106 237	193 776	3 300 013		0	0	3 300 013
500 Ingresos	888 495 134	313 139 030	1 201 634 164		221 998 609	0	979 635 555
510 Ingresos financieros	19 820 309	39 534 373	59 354 682		0	0	59 354 682
511 Ingresos financieros por disponibilidades	5	6	11		0	0	11
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	14 551 364	38 962 962	53 514 326		0	0	53 514 326
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	5 268 940	571 405	5 840 345		0	0	5 840 345
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	2 144 414	1 541 686	3 686 100		0	0	3 686 100
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	223 989	930 179	1 154 168		0	0	1 154 168
524 Disminución de provisiones	1 920 425	611 507	2 531 932		0	0	2 531 932
530 Ingresos operativos diversos	866 530 411	272 062 971	1 138 593 382		221 998 609	0	916 594 773
531 Comisiones por servicios	777 026 060	238 254 267	1 015 280 327	3	99 184 426	0	916 095 901
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	13 949 950	0	13 949 950		13 949 950	0	0
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	13 949 950	0	13 949 950	1	13 949 950	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	75 334 187	33 530 046	108 864 233	3	108 864 233	0	0
539 Otros ingresos operativos	220 214	278 658	498 872		0	0	498 872

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.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Estados de resultados						Debe	Haber	
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	70 644 381	6 265 432	76 909 813		6 265 432	0	70 644 381
	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

