



**DESPACHO
LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS Y SUCESORES**

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS - CONSULTORES
(FUNDADO EN 1957)

Miembro de



Latinoamérica

**PROMOTORA DE COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA
(PROCOMER)**

**DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL PROGRAMA No. GRT/AG-17206-CR, SUSCRITO CON EL
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

ABRIL DEL 2020



San José, 30 de abril del 2020.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER)
y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Presente**

Programa: “Apoyo para la Internacionalización de PYMES Agrícolas”

Opinión:

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa “Apoyo para la Internacionalización de PYMES Agrícolas”, ejecutado por la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes propios de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER), los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de Diciembre del 2019, y el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Activos y Aportes por el periodo terminado en esa fecha⁽¹⁾, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa “Apoyo para la Internacionalización de PYMES Agrícolas” por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019⁽¹⁾, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula 5.02 Supervisión de la Gestión Financiera del Proyecto del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

Base de la Opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección: ***Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*** de nuestro informe. Somos independientes de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER), de conformidad con los requerimientos de Ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Costa Rica, y hemos cumplido las demás responsabilidades de Ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis –Base Contable y Restricción a la Distribución y la Utilización:

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 1.b de los Estados Financieros en la que se describe la Base Contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa “Apoyo para la Internacionalización de PYMES Agrícolas” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las

⁽¹⁾ Desde el 10 de abril del 2019 y hasta el 31 de diciembre del 2019.



-2-

Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER).

Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros:

La Dirección de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER) es la responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula Contractual No. 5.02 Supervisión de la Gestión Financiera del Proyecto del Contrato de Préstamo No. GRT/AG-17206-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales Estados Financieros estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Otros Asuntos:

Se citan:

1. Declaración sobre el Control Interno del Programa:

No se observan situaciones que indiquen incumplimiento en el Sistema de Control Interno puesto en operación, y todos los gastos realizados se han efectuado conforme al propósito específico en el Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR, del Banco Interamericano de Desarrollo, durante el período sometido a nuestra auditoría.

2. Reporte sobre otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios:

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las Cláusulas Financieras del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR, del Banco Interamericano de Desarrollo, durante el período sometido a nuestra auditoría.



-3-

3. Efectos del COVID-19 en los Estados Financieros:

A solicitud de la presente Auditoria Externa, la Administración de PROCOMER considera que los efectos del COVID-19, no afectarán la ejecución del Convenio No. GRT/AG-17206-CR, suscrito con el BID, en su totalidad debido al plazo y a los resultados alcanzados al día de hoy, pero sin embargo es importante monitorear de cerca el comportamiento de los sectores y valorar si es necesario conforme vaya avanzando el año, y así evaluar la planificación 2020.

**DESPACHO LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS & SUCESTORES
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

**LIC. LUIS EDUARDO CALDERON MONGE, SOCIO
C.P.A. No. 1877**

**POLIZA DE FIDELIDAD No. 0 116 FIG 7
VENCE: 30 DE SETIEMBRE DEL 2020
EXENTO DEL TIMBRE DE LEY No.6663
POR DISPOSICION DE SU ARTICULO No.8.**



- 4 -

PROMOTORA DE COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA (PROCOMER)
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en US Dólares- Nota 1-b)

31-12-2019

EFECTIVO RECIBIDO:

Banco Interamericano de Desarrollo
Contrato de Cooperación Técnica No
Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR.

US\$355.800

TOTAL EFECTIVO RECIBIDO:

355.800

DESEMBOLSOS EFECTUADOS:

Banco Interamericano de Desarrollo
Contrato de Cooperación Técnica No
Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR.

US\$180.559

TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS:

US\$180.559

EFECTIVO DISPONIBLE:

Banco Interamericano de Desarrollo
Contrato de Cooperación Técnica No
Reembolsable No. GRT/AG-17206-CR.

US\$175.241

TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE:

US\$175.241



- 5-

PROMOTORA DE COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA (PROCOMER)
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en US Dólares- Nota 1-b)

<u>NOMBRE DE CATEGORÍAS DE INVERSIONES</u>	<u>COSTO DEL PROGRAMA</u>			<u>SUMAS GASTADAS</u>			<u>SALDO DEL PRESUPUESTO</u>		
	<u>BID</u>	<u>Aportes de Contrapartida</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Aportes de Contrapartida</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Aportes de Contrapartida</u>	<u>Total</u>
Componente 1- Cofinanciamiento directos a empresas agrícolas y agroindustriales con proyectos de transformación productiva verde, exportadoras o con potencial exportador.	US\$1.100.000	US\$200.000*	US\$1.300.000	US\$135.260	US\$20.754	US\$156.014	US\$964.740	US\$179.246	US\$1.143.986
Componente 2- Asistencia técnica y apoyo formativo a las empresas.	100.000	0	100.000	7.000	0	7.000	93.000	0	93.000
Gestión del Proyecto	300.000	125.000**	425.000	38.299	29.602	67.901	261.701	95.398	357.099
TOTALES	US\$1.500.000	US\$325.000	US\$1.825.000	US\$180.559	US\$50.356	US\$230.915	US\$1.319.441	US\$274.644	US\$1.594.085
PORCENTAJES	82%	18%	100%	78%	22%	100%	83%	17%	100%

Referencias:

*Contrapartida de las Empresas.

**Contrapartida de PROCOMER en especie.



-6-

PROMOTORA DE COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA (PROCOMER)
ESTADO DE ACTIVOS Y APORTES
(Expresado en US Dólares- Nota 1-b)

31-12-2019

ACTIVOS

Efectivo en Bancos - Nota 2
Estado de Inversiones Acumuladas
del Programa- Nota 3

US\$175.241

230.915

TOTAL DE LOS ACTIVOS

US\$406.156

APORTES

Aportes del BID (Incluye Intereses)- Nota 4
Aportes de Contrapartida- Nota 5

US\$355.800

50.356

406.156

Contingencias- Nota 6

TOTAL DE LOS APORTES

US\$406.156



**DESPACHO
LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS Y SUCESORES**

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS - CONSULTORES
(FUNDADO EN 1957)

Miembro de
SMS
Latinoamérica

- 7 -

**PROMOTORA DE COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA
(PROCOMER)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



- 8 -

PROMOTORA DE COMERCIO EXTERIOR DE COSTA RICA (PROCOMER)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1- OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS
CONTABLES:

a) Organización y Descripción del Programa:

La **Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER)**, con cédula jurídica No. 3-007-196350, es una Entidad Pública de carácter No Gubernamental, y fue creada según el artículo No. 7 de la Ley de Creación del Ministerio de Comercio Exterior y la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (Ley No. 7638 de fecha 30 de octubre del 1996), con el objeto de diseñar y coordinar programas relativos a exportaciones e inversiones con sujeción a las Directrices del Poder Ejecutivo, apoyar de manera técnica y financiera para administrar los regímenes especiales de exportación y promover los intereses comerciales del país en el exterior y defenderlos, así como otras funciones relacionadas.

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por medio del contrato suscrito, financia en parte el Programa "Apoyo para la Internacionalización de PYMES Agrícolas". Como objetivo y/o fin del Programa es apoyar la transformación ambientalmente sostenible de la oferta exportable de productos agrícolas o agroindustriales mediante el cofinanciamiento de proyectos de transformación productiva de PYMES exportadoras o con potencial de exportación. Dentro del Programa, se establecen los siguientes componentes, cuyas categorías se expresan en las Notas del presente Dictamen y se refieren, a:

Componente 1- Cofinanciamientos a empresas agrícolas o agroindustriales con proyectos de transformación productiva verde, exportadoras o con potencial exportador.

- Sub componente 1.1. Preparación de Marco de Resultados y Metodología de Impacto.
- Sub componente 1.2 Cofinanciamiento directos a empresas.

Componente 2- Asistencia Técnica y Apoyo Formativo a las empresas.

Gestión del Proyecto.

b) Principales Políticas de Contabilidad:

Las principales políticas de contabilidad se detallan a continuación:

- **Registros:** Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el Capítulo "IPSAS Base de Caja- *Informes Financieros bajo la base de contabilidad de Caja*"
- **Moneda:** Los registros de contabilidad del Programa son llevados en US\$ dólares. La equivalencia en US\$ dólares del dinero recibido y de los gastos efectuados en moneda local, en este caso el colón costarricense y de otras monedas, se registran en US\$ dólares estadounidenses, al tipo de cambio del día.

NOTA 2- EFECTIVO EN BANCOS:

El Efectivo en Bancos es el disponible al 31 de diciembre del 2019, y que ésta en la cuenta bancaria de PROCOMER, siendo la siguiente:



-9-

31-12-2019

Banco de Costa Rica (Cta. No. 001-0481487-8 \$)

US\$ 175.241

US\$ 175.241

El anterior saldo fue verificado y confirmado, vía conciliación bancaria y estados de cuenta.

NOTA 3- ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA:

El Programa se presenta en detalle en el Estado de Inversiones Acumuladas, cuya fuente es:

31-12-2019

Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

US\$ 180.559

Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica
(PROCOMER)

50.356

US\$ 230.915

Para el detalle condensado según Categorías de Inversión y Fuente de Financiamiento, véase el Estado de las Inversiones Acumuladas en la Página No. 4 de este Informe.

NOTA 5- APORTES DEL BID:

La composición de los Aportes del BID, es la siguiente:

1. Un desembolso en el mes de junio del 2019, a nombre de la
Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica
(PROCOMER)

US\$ 153.500

2. Un desembolso en el mes de diciembre del 2019, a nombre
de la Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica
(PROCOMER)

202.300

Saldo al 31 de Diciembre del 2019

US\$355.800 ¹⁾

1) Conciliado con el Reporte LMS-1.

Los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido recibidos en la cuenta bancaria con el Banco de Costa Rica de PROCOMER, Cta. No. 001-0481487-8 \$, desde el inicio del Programa y hasta el 31 de diciembre del 2019.

NOTA 6- APORTES DE CONTRAPARTIDA:

La Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER), ha efectuado Aportes al Programa por un total de US\$50.356 al 31 de diciembre del 2019, cifra que corresponde ser un 15% del total comprometido de US\$325.000. Un detalle condensado de estos Aportes de Contrapartida, es:



-10-

31-12-2019

- Aportes en Especie
- Aportes en Efectivo

US\$29.602
20.754

US\$50.356

NOTA 7- CONTINGENCIAS:

La **Promotora de Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER)**, nos manifestó que no existen pasivos contingentes relacionados con el Programa, circunstancia también corroborada por la presente Auditoría Externa.

NOTA 8- CONCILIACION DE FONDOS BID:

Se efectuó la Conciliación de Fondos BID, en base al Reporte LMS-1 Executive Financial Summary, con corte al 31 de diciembre del 2019, así:

DETALLE

31-12-2019

Monto Desembolsado por el BID y recibidos por la Beneficiaria.

US\$355.800

TOTAL

US\$355.800

Monto Recibido por el Programa.

US\$355.800

TOTAL

US\$355.800

NOTA 9-FONDO DISPONIBLE:

El Informe del Fondo Disponible al 31 de diciembre del 2019, es:

31-12-2019

- I- Saldo s/Bancos
- II- Más: Fondos utilizados pendientes de Liquidación BID
- III- Monto Fondo Disponible
- IV- Saldo del Fondo Disponible

US\$ 175.241
56.320
231.561
(231.561)

US\$ 0

La cifra descrita de US\$175.241, al 31 de diciembre del 2019, se muestra en el Disponible de Bancos a esa fecha.



-11-

NOTA 10 – CONTRATOS:

Se hace una breve descripción de los principales contratos relacionados con el Convenio mismo, así:

1. Consultor

Nombre de la Consultoría:	Consultoría para el Levantamiento de Línea Base de los Sectores Específicos e Identificación de las actividades e Hitos de los Proyectos vinculados a los Indicadores Medioambientales.
Monto contratado:	US\$35.000
Código o Nota de Referencia del BID	CRA5194
Observaciones:	La contratación tiene como objetivo disponer de un profesional para el levantamiento de información y caracterización de las empresas cuyos productos, frescos o procesados, sean pertenecientes al segundo grupo de alimentos, es decir, uchuva, carambola, pitahaya, raíces tropicales, y productos orgánicos; y la identificación de actividades e hitos relevantes que las empresas ligadas a estos productos podrían presentar para poder estructurar sus proyectos de transformación productiva verde y con ello acceder a los fondos para cofinanciamiento o bien, a asesorías técnicas.
Comentario:	Consultor abarcó los siguientes productos: uchuva, carambola, pitahaya, raíces tropicales, y productos orgánicos. Estado Actual: Finalizado

2. Consultor

Nombre de la Consultoría:	Consultoría para el Levantamiento de Línea Base de los Sectores Específicos e Identificación de las actividades e Hitos de Los Proyectos Vinculados a los Indicadores Medioambientales.
Monto contratado:	US\$35.000
Código o Nota de Referencia del BID	CRA5195
Observaciones:	La contratación tiene como objetivo disponer de un profesional para el levantamiento de información y caracterización de las empresas cuyos productos, frescos o procesados, sean pertenecientes al primer grupo de alimentos, es decir, mangostán, guanábana, maracuyá, rambután, cacao fino y aromático y papaya; y la identificación de actividades e hitos relevantes que las empresas ligadas a estos productos podrían presentar para poder estructurar sus proyectos de transformación productiva verde y con ello acceder a los fondos para cofinanciamiento o bien, a asesorías técnicas.



-12-

Comentario: Consultor abarcó los siguientes productos: mangostán, guanábana, maracuyá, rambután, cacao fino y aromático y papaya
Estado Actual: Finalizado

3. Consultoría

Nombre de la Consultoría: Evaluación técnica y financiera de los cofinanciamientos.

Monto contratado: US\$49.896

Código o Nota de CRA5210

Referencia del BID

Observaciones: La contratación tiene como objetivo disponer de una firma consultora para analizar las propuestas de las empresas que requieren fondos para una transformación productiva verde, verificando requisitos de admisibilidad y brindando una recomendación de evaluación de la propuesta de las empresas.

Comentario: Estado Actual: En ejecución.

4. _____

Nombre de la Consultoría: Gestión técnica y financiera de los cofinanciamientos.

Monto contratado: US\$200.000

Código o Nota de CRA5218

Referencia del BID

Observaciones: La contratación tiene como objeto disponer de una firma consultora para el monitoreo y seguimiento de la ejecución de los proyectos de las empresas ganadoras de los concursos de 2019, 2020 de Crecimiento Verde. Es decir, el consultor se encargará de realizar la gestión técnica y financiero de los cofinanciamientos (revisión del avance de proyectos de las empresas ganadoras y solicitud de desembolsos a PROCOMER para dotar a las empresas ganadoras de los cofinanciamientos) según la metodología indicada en el documento "Bases Operativas, Normas y Condiciones de la Convocatoria" de la Plataforma Crecimiento Verde.

Comentario: Estado Actual: En ejecución

5. Consultor

Nombre de la Consultoría: Consultoría para el diseño de la metodología y realización de las evaluaciones intermedia y final del Programa Crecimiento Verde ediciones 2019 y 2020.

Monto contratado: US\$30.000

Código o Nota de CRA5236

Referencia del BID



-13-

Observaciones: La contratación tiene como objetivo disponer de un profesional para determinar e implementar una metodología de evaluación de impacto -a través de un modelo econométrico- de a): las acciones apoyadas por medio del financiamiento no reembolsable para Pymes que concursan en el Programa de Crecimiento Verde en 2019 y 2020 en b): la internacionalización de nuevos productos y entradas a nuevos mercados extranjeros.

Comentario: Estado Actual: En ejecución

6. Consultor

Nombre de la Consultoría: Consultoría para brindar asistencia técnica y apoyo formativo a empresas (grupo de empresas 1).

Monto contratado: US\$20.000

Código o Nota de CRA5235

Referencia del BID

Observaciones: La contratación tiene como objetivo disponer de un profesional para brindar asistencia técnica a las empresas con potencial de participar en el Programa de Crecimiento Verde a fin de apoyarles a cerrar brechas técnicas de conocimiento y a preparar propuestas válidas y correctamente estructuradas.

Comentario: Estado Actual: En Ejecución.