



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-0001019
No. De Oficio	1463/21 CON DICTAMENES E INFORME
	BID



Fecha:	
Hora:.	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 22 de abril de 2021.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0001019

Ent. N° 681/2021

Oficio N° 1463/2021

Transcribimos la Resolución N° 738/2021 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 21 de abril de 2021; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020”, el “Estado de Inversiones Acumuladas”, las Notas que los acompañan y el estado “Control de Desembolsos y Aportes Locales”, del periodo comprendido entre el 09/10/2019 al 31/12/2020 formulados en dólares estadounidenses por la Dirección del “Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay” financiado parcialmente con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4843/OC-UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico del Uruguay y Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC);

RESULTANDO: que el examen practicado se efectuó mediante la aplicación de los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200), y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Internacional de Desarrollo (BID) en las “Guías de

Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido por el Artículo 111 infine del TOCAF y el Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 4843/OC-UR, celebrado el 9 de octubre de 2019 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y a la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General”.

Saludamos a Usted atentamente.

bf



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

INFORME DE AUDITORIA
PROGRAMA DE FORATALECIMIENTO DE LA CIBERSEGURIDAD
EN URUGUAY
BID N° 4843/OC-UR
Período 09/10/19-31/12/20
I N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORIA

- 1.1** Dictamen de los Estados Financieros Básicos
- 1.2** Estados Financieros Básicos
- 1.2.1** Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020
- 1.2.2** Estado de Inversiones Acumuladas
- 1.2.3** Notas a los Estados Financieros del Programa

2 - JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

- 2.1** Dictamen del Estado Control de Desembolsos y Aportes Locales
- 2.2** Estado Control de Desembolsos y Aportes Locales
- 2.3** Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros

3 - INFORME A LA ADMINISTRACION

- 3.1** Comentarios sobre la Ejecución del Proyecto
- 3.2** Evaluación del Control Interno
- 3.3** Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

Acreed.	-	Acreeedores
AGESIC	-	Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento
Ap.	-	Aporte
B.C.U.	-	Banco Central del Uruguay
B.I.D.	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
Consult.	-	Consultoría
Cta. Cte.	-	Cuenta Corriente
USD	-	Dólar estadounidense
U\$S	-	Dólar estadounidense
Equip.	-	Equipos
Ev.	-	Evaluación
F.	-	Factura
Financ.	-	Financiado
Fortalec.	-	Fortalecimiento
IASC		Normas Internacionales de Contabilidad
Individ.	-	Individual
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
LMS1	-	Executive Financial Summary
M.E.	-	Moneda Extranjera
NIIFs	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SIIF	-	Sistema Integrado de Información Financiera
SPI	-	Sistema de Préstamos Internacionales

1- INFORME DE AUDITORIA

1.1 – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4843/OC-UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC), que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2020", el "Estado de Inversiones Acumuladas", formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los estados financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay" al 31/12/2020, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo" (BID).

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo" (BID). La responsabilidad del Tribunal

bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de AGESIC y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay", es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.



TRIBUNAL DE CUENTAS


Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los

hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 8 de abril de 2021.



Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Contrato de Préstamo 4843/OC-UR
BALANCE EJERCICIO 09/10/2019 al 31/12/2020

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31/12/2020
(Expresado en USD)

	EXTERNO	LOCAL
EFFECTIVO RECIBIDO		
Efectivo Recibido al 10/03/2020 (anticipo n° 1)	1.100.000,00	
Efectivo Recibido al 21/12/2020 (anticipo n° 2)	500.000,00	
Total recibido acumulado al 31/12/2020 (I)	1.600.000,00	770.373,85
DESEMBOLSOS EFECTUADOS		
Justificación de Anticipo N° 1 (09/12/2020)	776.009,73	195.132,63
Pagos pendientes de justificar	57.580,64	290.696,01
Desembolsos efectuados al 31/12/2020 (II)	833.590,37	485.828,64
DIFERENCIA DE CAMBIO		
Diferencia de cambio al 31/12/2020 (III)	(584,04)	161,52
EFFECTIVO DISPONIBLE		
CUENTA \$ 00156516500017-BROU	0,00	
CUENTA U\$S 00156516500018-BROU	24.998,98	
CUENTA U\$S LA07510338USD-BANCO CENTRAL	648.847,95	
Fundación Julio Ricaldoni	93.146,74	284.383,69
Total efectivo disponible al 31/12/2020 (I-II-III)	766.993,67	284.383,69


 Cra. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas
 <>agesic

**- ESTADO DE INVERSIONES
ACUMULADAS -**

Contrato de Prestamo: 4843/OC-UR (FORTALECIMIENTO DE
Periodo de Ejercicios: 01/01/2020 hasta 31/12/2020
Moneda del Proyecto: DOLAR DE LOS EEUU
Tipo de Reporte: Todas las Categorías

CATEGORIAS DE INVERSION	Acumulado en el ejercicio 2019			Inversiones del 01/01/2020 al 31/12/2020			Acumulado en el ejercicio 2020		
	(A) Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	(B) Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local	(A+B) Total Periodo	Fondos OI	Fondos Local
01 - MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	41.328,46	-	41.328,46	1.423.674,08	989.459,55	434.214,53	1.465.002,54	989.459,55	475.542,99
Herramientas tecnológicas de análisis y gestión	-	-	-	801.624,00	657.069,00	144.555,00	801.624,00	657.069,00	144.555,00
Sistema de detección de intrusiones NGIPS expand	-	-	-	68.236,00	55.931,00	12.305,00	68.236,00	55.931,00	12.305,00
Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-	35.000,00	35.000,00	-	35.000,00	35.000,00	-
Herramientas de laboratorio del CERT.Uy de Gesit	13.321,01	-	13.321,01	109.561,86	-	109.561,86	122.882,87	-	122.882,87
Servicios especializados relacionados con la ins	28.007,45	-	28.007,45	205.110,33	143.072,00	62.038,33	233.117,78	143.072,00	90.045,78
Investigación, Capacitación, Asesoramiento relac	-	-	-	204.141,89	98.387,55	105.754,34	204.141,89	98.387,55	105.754,34
03 - FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD MAC	45.574,80	-	45.574,80	38.051,28	-	38.051,28	83.626,08	-	83.626,08
Difusión nacional e internacional realizada	45.574,80	-	45.574,80	38.051,28	-	38.051,28	83.626,08	-	83.626,08
Totales:	86.903,26	-	86.903,26	1.461.725,36	989.459,55	472.265,81	1.548.626,62	989.459,55	559.169,07

Criterio de lo DEVENGADO


 Cra. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas


Cuenta	Debe	Haber	Saldo
1 CUENTAS DEUDORAS	6.647.908,68	4.048.325,22	2.599.583,46
1.1 DISPONIBILIDADES	2.925.899,13	1.874.521,77	1.051.377,36
1.1.1 BANCOS	2.381.923,98	1.708.077,05	673.846,93
1.1.1.1 CUENTA US\$ LA07510338USD-BANCO CENTRAL	1.600.000,00	951.152,05	648.847,95
1.1.1.2 CUENTA US\$ 00156516500018-BROU	781.923,98	756.925,00	24.998,98
1.1.1.3 CUENTA \$ 00156516500017-BROU	-	-	-
1.1.2 AGENCIAS DE EJECUCION	543.975,15	166.444,72	377.530,43
1.1.2.1 FUNDACION JULIO RICALDONI FONDOS EXTERNOS	169.812,11	76.665,37	93.146,74
1.1.2.2 FUNDACION JULIO RICALDONI FONDOS LOCALES	374.163,04	89.779,35	284.383,69
1.2 INVERSIONES A RENDIR	2.750.705,67	2.173.219,41	577.486,26
1.2.1 INVERSIONES A RENDIR FINANCIAMIENTO EXTERNO	1.822.912,46	1.609.462,64	213.449,82
1.2.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1.822.912,46	1.609.462,64	213.449,82
1.2.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	1.314.138,00	1.314.138,00	-
1.2.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	111.862,00	111.862,00	-
1.2.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	35.000,00	-	35.000,00
1.2.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-
1.2.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	186.997,00	79.382,00	107.615,00
1.2.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	174.915,46	104.080,64	70.834,82
1.2.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
1.2.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
1.2.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
1.2.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
1.2.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
1.2.1.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
1.2.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
1.2.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
1.2.1.4 Categoría 04	-	-	-
1.2.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
1.2.2 INVERSIONES A RENDIR APOORTE LOCAL	927.793,21	563.756,77	364.036,44
1.2.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	760.871,42	480.461,06	280.410,36
1.2.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	202.377,00	202.377,00	-
1.2.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	17.227,00	17.227,00	-
1.2.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-
1.2.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	217.038,24	94.155,37	122.882,87
1.2.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	128.987,12	46.740,34	82.246,78
1.2.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	195.242,06	119.961,35	75.280,71
1.2.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
1.2.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
1.2.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
1.2.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	166.921,79	83.295,71	83.626,08
1.2.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
1.2.2.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
1.2.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	166.921,79	83.295,71	83.626,08
1.2.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
1.2.2.4 Categoría 04	-	-	-
1.2.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
1.2.3 RETENCIONES DGI	-	-	-
1.2.4 DEUDORES VARIOS	-	-	-
1.3 INVERSIONES RENDIDAS	971.303,88	584,04	970.719,84
1.3.1 INVERSIONES RENDIDAS FINANCIAMIENTO EXTERNO	776.009,73	-	776.009,73
1.3.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	776.009,73	-	776.009,73
1.3.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657.069,00	-	657.069,00
1.3.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	55.931,00	-	55.931,00
1.3.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-
1.3.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-
1.3.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	35.457,00	-	35.457,00
1.3.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	27.552,73	-	27.552,73
1.3.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
1.3.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
1.3.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
1.3.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
1.3.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
1.3.1.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
1.3.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
1.3.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
1.3.1.4 Categoría 04	-	-	-
1.3.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
1.3.2 INVERSIONES RENDIDAS APOORTE LOCAL	195.132,63	-	195.132,63
1.3.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	195.132,63	-	195.132,63
1.3.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	144.555,00	-	144.555,00
1.3.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	12.305,00	-	12.305,00
1.3.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-
1.3.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-

1.3.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalación SIEM	7.799,00	-	7.799,00
1.3.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	30.473,63	-	30.473,63
1.3.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
1.3.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
1.3.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
1.3.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
1.3.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
1.3.2.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
1.3.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
1.3.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
1.3.2.4 Categoría 04	-	-	-
1.3.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
1.3.3 GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP EXTERNO	-	584,04	584,04
1.3.4 GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP LOCAL	161,52	-	161,52
2 CUENTAS ACREEDORAS	1.202.077,05	3.801.660,51	2.599.583,46
2.1 CUENTAS A PAGAR	1.202.077,05	1.431.286,66	229.209,61
2.1.1 CUENTAS A PAGAR FINANCIAMIENTO EXTERNO	833.452,91	989.322,09	155.869,18
2.1.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	833.452,91	989.322,09	155.869,18
2.1.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657.069,00	657.069,00	-
2.1.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	55.931,00	55.931,00	-
2.1.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	35.000,00	35.000,00
2.1.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-
2.1.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalación SIEM	43.925,00	143.072,00	99.147,00
2.1.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	76.527,91	98.250,09	21.722,18
2.1.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
2.1.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
2.1.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
2.1.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
2.1.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
2.1.1.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
2.1.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
2.1.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
2.1.1.4 Categoría 04	-	-	-
2.1.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
2.1.2 CUENTAS A PAGAR APORTE LOCAL	368.624,14	441.964,57	73.340,43
2.1.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	285.328,43	358.668,86	73.340,43
2.1.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	57.822,00	57.822,00	-
2.1.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	4.922,00	4.922,00	-
2.1.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-
2.1.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	94.155,37	118.420,33	24.264,96
2.1.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalación SIEM	38.941,34	71.880,30	32.938,96
2.1.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	89.487,72	105.624,23	16.136,51
2.1.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
2.1.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
2.1.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
2.1.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	83.295,71	83.295,71	-
2.1.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
2.1.2.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
2.1.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	83.295,71	83.295,71	-
2.1.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
2.1.2.4 Categoría 04	-	-	-
2.1.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
2.2 RETENCIONES A PAGAR DGI	-	-	-
2.3 FINANCIAMIENTO EXTERNO	-	1.600.000,00	1.600.000,00
2.4 APORTE LOCAL	-	770.373,85	770.373,85
2.4.1 APORTE LOCAL EFECTIVO	-	770.373,85	770.373,85
2.4.2 APORTE LOCAL ESPECIE	-	-	-
3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17.214.752,91	7.214.752,91	10.000.000,00
3.1 PRESTAMO AUTORIZADO	12.833.014,38	4.381.738,53	8.451.275,85
3.1.1 PRESTAMO AUTORIZADO FINANCIAMIENTO EXTERNO	9.838.130,18	2.827.589,76	7.010.540,42
3.1.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	6.276.655,18	2.827.589,76	3.449.065,42
3.1.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	1.557.377,00	-	1.557.377,00
3.1.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	1.516.393,00	-	1.516.393,00
3.1.1.4 Categoría 04	487.705,00	-	487.705,00
3.1.2 PRESTAMO AUTORIZADO APORTE LOCAL	2.994.884,20	1.554.148,77	1.440.735,43
3.1.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1.768.736,60	1.267.900,10	500.836,50
3.1.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	342.623,00	-	342.623,00
3.1.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	536.229,60	286.248,67	249.980,93
3.1.2.4 Categoría 04	347.295,00	-	347.295,00
3.2 PRESTAMO COMPROMETIDO	1.631.032,86	1.630.937,33	95,53
3.2.1 PRESTAMO COMPROMETIDO FINANCIAMIENTO EXTERNO	1.004.677,30	1.004.677,27	0,03
3.2.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1.004.677,30	1.004.677,27	0,03
3.2.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657.069,00	657.069,00	-
3.2.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	55.931,00	55.931,00	-

3.2.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	35.000,00	35.000,00	-
3.2.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-
3.2.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	158.349,00	158.349,00	-
3.2.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	98.328,30	98.328,27	0,03
3.2.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
3.2.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
3.2.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
3.2.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
3.2.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
3.2.1.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
3.2.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
3.2.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
3.2.1.4 Categoría 04	-	-	-
3.2.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
3.2.2 PRESTAMO COMPROMETIDO APOORTE LOCAL	626.355,56	626.260,06	95,50
3.2.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	507.028,68	506.933,17	95,51
3.2.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	144.555,00	144.555,00	-
3.2.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	12.305,00	12.305,00	-
3.2.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-
3.2.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	138.998,44	138.998,45	0,01
3.2.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	98.406,62	98.404,64	1,98
3.2.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	112.763,62	112.670,08	93,54
3.2.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
3.2.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
3.2.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
3.2.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	119.326,88	119.326,89	0,01
3.2.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
3.2.2.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
3.2.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	119.326,88	119.326,89	0,01
3.2.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
3.2.2.4 Categoría 04	-	-	-
3.2.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
3.3 PRESTAMO EJECUTADO	2.750.705,67	1.202.077,05	1.548.628,62
3.3.1 PRESTAMO EJECUTADO FINANCIAMIENTO EXTERNO	1.822.912,46	833.452,91	989.459,55
3.3.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1.822.912,46	833.452,91	989.459,55
3.3.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	1.314.138,00	657.069,00	657.069,00
3.3.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	111.862,00	55.931,00	55.931,00
3.3.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	35.000,00	-	35.000,00
3.3.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-
3.3.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	186.997,00	43.925,00	143.072,00
3.3.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	174.915,46	76.527,91	98.387,55
3.3.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
3.3.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
3.3.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
3.3.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
3.3.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
3.3.1.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
3.3.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
3.3.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
3.3.1.4 Categoría 04	-	-	-
3.3.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
3.3.2 PRESTAMO EJECUTADO APOORTE LOCAL	927.793,21	368.624,14	559.169,07
3.3.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	760.871,42	285.328,43	475.542,99
3.3.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	202.377,00	57.822,00	144.555,00
3.3.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	17.227,00	4.922,00	12.305,00
3.3.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	-	-
3.3.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	217.038,24	94.155,37	122.882,87
3.3.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	128.987,12	38.941,34	90.045,78
3.3.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	195.242,06	89.487,72	105.754,34
3.3.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
3.3.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
3.3.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
3.3.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	166.921,79	83.295,71	83.626,08
3.3.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
3.3.2.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
3.3.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	166.921,79	83.295,71	83.626,08
3.3.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
3.3.2.4 Categoría 04	-	-	-
3.3.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
3.4 ANTICIPO FINANCIAMIENTO EXTERNO	-	-	-
4 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	10.000.000,00	10.000.000,00
4.1 PROYECTO EN EJECUCION	-	10.000.000,00	10.000.000,00
4.2 ANTICIPO FINANCIAMIENTO EXTERNO A RENDIR	-	-	-



5- Notas a los Estados Contables

NOTA 5.1 Descripción del Programa

El día 9 de octubre de 2019 se celebró el Contrato de Préstamo “Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay”, entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento del Banco es de 4 años contados a partir de la vigencia del mencionado contrato.

El Programa está integrado por los siguientes Componentes:

Componente 1 –Mejoramiento de las capacidades operativas y herramientas del CERT.uy

Componente 2 – Potenciación del uso de tecnología avanzada para la formación de recursos humanos

Componente 3 – Fortalecimiento del ecosistema de conocimiento de ciberseguridad a nivel nacional

Componente 4 – Administración u otros contingentes del programa

El costo total del Programa se estima en el equivalente de diez millones de dólares estadounidenses (U\$S 10.000.000).

En los términos del Contrato, el BID otorga hasta una suma de ocho millones de dólares estadounidenses (U\$S 8.000.000); y se estima en el equivalente a dos millones de dólares estadounidenses (U\$S 2.000.000) el aporte local.

Los fondos son recibidos del BID en la cuenta del Banco Central del Uruguay N° 240100386 con el nombre: CC ESP-BID/AGESIC-PMO.4843/OC-UR PROG FORT-USD

Cra. Paula Márquez, MBA
Gerente de Contabilidad y Finanzas
<>agesic

Todos los cambios y decisiones adoptadas fueron realizados con la no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo.

Los Estados Contables que se remiten corresponden al período finalizado al 31-12-2020, fecha de cierre de ejercicio.

Los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los registros contables se encuentran totalmente al día así como el archivo de toda la documentación que le sirve de respaldo.

NOTA 5.2- Principales Políticas Contables

Los principios contables aplicados más significativos son los siguientes:

2.1 Base contable

Estos Estados Financieros básicos han sido preparados de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) El Estado de Activos y Pasivos, y El Estado de Inversiones del Programa, de acuerdo al criterio de lo devengado.
- b) El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados, de acuerdo al criterio de lo percibido.

2.2 Moneda de Cuenta

Los registros contables son mantenidos en dólares estadounidenses aplicando el siguiente criterio:

Las operaciones del Programa realizadas en pesos uruguayos con recursos del Financiamiento se convierten a dólares estadounidenses utilizando el Tipo de cambio Fondo Vendedor BCU del día hábil anterior a la fecha de pago.

Desde el comienzo del Préstamo AGESIC participa como piloto del Sistema de Préstamos Internacionales (SPI), nuevo módulo del Sistema integrado de Información Financiera (SIIF).

A través de este Sistema se registran todas las etapas de la ejecución y pago de los gastos referidos al Préstamo. El sistema brinda información que permite la presentación de las justificaciones de gastos ante el BID y se registran automáticamente los asientos contables todo lo cual permite la emisión de los Balances para el cumplimiento de la normativa vigente.

NOTA 5.3- Efectivo Disponible

El Efectivo disponible al 31/12/2020 está depositado en las cuentas bancarias del Programa y en la Fundación Julio Ricaldoni.

Banco/Cuenta Bancaria N°	Saldo en U\$S al 31/12/2020
Banco Central/ 240100386	648.847,95
BROU U\$S/00156516500018	24.998,98
BROU \$/00156516500017	0
Fundación Julio Ricaldoni	93.146,74
Total Disponible	766.993,67

NOTA 5.4- Convenio Firmado con la Fundación Julio Ricaldoni (FJR)

El 25 de junio de 2020 se firmó el Acuerdo Específico n° 001/2020 entre la Agencia para el Desarrollo del Gobierno de Gestión Electrónica y la Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC) y la Fundación Julio Ricaldoni de la Facultad de Ingeniería de la Universidad de la República (FJR) con el título "Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay".

FJR oficia administrando fondos, contratando y efectuando pagos por cuenta y orden de AGESIC.

NOTA 5.5- Conciliación de Fondo Rotatorio en dólares estadounidenses

I SALDO DISPONIBLE DE ANTICIPOS (2)	766.993,67
Saldo Disponible en la CUENTA U\$S LA07510338USD-BANCO CENTRAL	648.847,95
Saldo Disponible en la CUENTA U\$S 00156516500018-BROU	24.998,98
Saldo Disponible en la CUENTA \$ 00156516500017-BROU	0,00
Saldo Disponible en la FUNDACION JULIO RICARDONI FONDOS EXTERNOS	93.146,74
II GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL OI / 3	57.580,64
III TOTAL DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL OI (I+II)	824.574,31
IV SALDO DE ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL OI	823.990,27
V DIFERENCIAS (IV-III) /4	-584,04
VI IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	-584,04
GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP EXTERNO	-584,04


 Cía. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas
 <>agesic

Gastos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre del 2020 el saldo pendiente de justificar al BID en gastos asciende a U\$S 57.580,64

En el cuadro siguiente se presenta la distribución de este saldo por categoría de inversión:

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	MONTO EN DÓLARES
2.1.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	57,580.64
2.1.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	-
2.1.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	-
2.1.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-
2.1.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-
2.1.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalación SIEM	8,468.00
2.1.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	49,112.64
2.1.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-
2.1.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-
2.1.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-
2.1.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-
2.1.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-
2.1.1.3.2 Red de expertos creada	-
2.1.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-
2.1.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-
2.1.1.4 Categoría 04	-
2.1.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-
TOTAL	57,580.64


 Cra. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas
 <>agesic



NOTA 5.6- Anticipos

En el ejercicio 2020 se recibió un anticipo de fondos, el N° 1 con fecha 10/03/2020 por U\$S 1.100.000 y un anticipo de fondos N°2 con fecha 21/12/2020 por U\$S 500.000. El saldo de anticipos al cierre del período según la contabilidad del OI, detallado en el cuadro de la Nota. 5.5, asciende a U\$S 823.990,27

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo 4843/OC-UR artículo 4.07 Anticipo de fondos, la metodología de anticipo se basa en elaborar y actualizar un plan financiero del Programa que incluye monto, oportunidad y fuente de los recursos necesarios.

NOTA 5.7- Fondos de Contrapartida Nacional

El Gobierno de la República Oriental del Uruguay se comprometió a aportar la suma de US\$ 2.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2020, AGESIC ha aportado la suma de U\$S 770.373,85 de Aporte Local.

NOTA 5.8- Desembolsos efectuados

En el siguiente cuadro se detallan las justificaciones de anticipo efectuadas en el presente ejercicio:

FECHA APROBADO	CONCEPTO	MONEDA	JUSTIFICACIÓN DE FONDOS BID
9/12/2020	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO N°1	U\$S	776.009,73


 Cra. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas
 <>agesic

NOTA 5.9- Conciliación entre el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	EER Y DA (A)	INVERSIONES REALIZADAS 31/12/2020 (B)	DIFERENCIA (B-A)
1.2.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	833,590.37	989,459.55	155,869.18
1.2.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657,069.00	657,069.00	-
1.2.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	55,931.00	55,931.00	-
1.2.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	-	35,000.00	35,000.00
1.2.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	-	-	-
1.2.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalación SIEM	43,925.00	143,072.00	99,147.00
1.2.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	76,665.37	98,387.55	21,722.18
1.2.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	-	-	-
1.2.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	-	-	-
1.2.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	-	-	-
1.2.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	-	-	-
1.2.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	-	-	-
1.2.1.3.2 Red de expertos creada	-	-	-
1.2.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	-	-	-
1.2.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	-	-	-
1.2.1.4 Categoría 04	-	-	-
1.2.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	-	-	-
TOTAL	833,590.37	989,459.55	155,869.18

Las diferencias entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas corresponden a las cuentas a pagar.


 Cra. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas
 >agesic



NOTA 5.10- Conciliación de los registros del programa con los registros del BI D LMS 1 – por categorías de inversión

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	BID - LMS1 31/12/20 (A)	INVERSIONES ACUMULADAS 31/12/2020 (B)	DIFERENCIA (B-A)
1-Mejoramiento capacidades op.	776.009,73	989.459,55	213.449,82
2-Uso de tecnología avanzada RRH	0,00	0,00	0,00
3-Fort. de ciberseguridad	0,00	0,00	0,00
4-Administración u otros gastos	0,00	0,00	0,00
Total	776.009,73	989.459,55	213.449,82

Las diferencias entre las inversiones realizadas según los registros del BID respecto de las registraciones contables corresponden a las cuentas a pagar y los gastos pendientes de justificación al BID (inversiones a rendir).

NOTA 5.11- Comparación presupuestal total – Estado de inversiones acumuladas al 31/12/2020

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	COSTOS PREVISTOS (A)			INVERSIONES REALIZADAS (B)			MONTOS REQUERIDOS PARA TERMINAR (A-B)		
	FONDOS EXTERNOS	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS EXTERNOS	APORTE LOCAL	TOTAL	FONDOS EXTERNOS	APORTE LOCAL	TOTAL
1-Mejoramiento capacidades	4.438.525,00	976.475,00	5.415.000,00	989.459,55	475.542,99	1.465.002,54	3.449.065,45	500.932,01	3.949.997,46
2-Uso de tecnología	1.557.377,00	342.623,00	1.900.000,00	-	-	-	1.557.377,00	342.623,00	1.900.000,00
3-Fort. de ciberseguridad	1.516.393,00	333.607,00	1.850.000,00	-	83.626,08	83.626,08	1.516.393,00	249.980,92	1.766.373,92
4-Administración u otros gastos	487.705,00	347.295,00	835.000,00	-	-	-	487.705,00	347.295,00	835.000,00
TOTAL	8.000.000,00	2.000.000,00	10.000.000,00	989.459,55	559.169,07	1.548.628,62	7.010.540,45	1.440.830,93	8.451.371,38

Cra. Paula Márquez, MBA
 Gerente de Contabilidad y Finanzas
 agesic

CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO

Fecha: 17/02/2021

Hora: 05:02

Página 1 de 1

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: AGESIC

Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: 4843/OC-

Moneda: USD - DOLAR DE LOS EEUU

Fecha: 31/12/2020

I SALDO DISPONIBLE DE ANTICIPOS (2)	766.993,67
Saldo Disponible en la CUENTA U\$S LA07510338USD-BANCO CENTRAL	648.847,95
Saldo Disponible en la CUENTA U\$S 00156516500018-BROU	24.998,98
Saldo Disponible en la CUENTA \$ 00156516500017-BROU	0,00
Saldo Disponible en la FUNDACION JULIO RICALDONI FONDOS EXTERNOS	93.146,74
II GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL OI / 3	57.580,64
III TOTAL DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL OI (I+II)	824.574,31
IV SALDO DE ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL OI	823.990,27
V DIFERENCIAS (IV-III) /4	-584,04
VI IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	-584,04
GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP EXTERNO	-584,04

Certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el Contrato/Convenio; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con los recursos provenientes de Anticipos aún no justificados está disponible a los efectos de la inspección del Organismo Internacional.


Cra Paula Márquez, MBA
Gerente de Contabilidad y Finanzas


2 JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 DICTAMEN DEL ESTADO CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN DEL ESTADO CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado "Control de Desembolsos y Aportes Locales" por el período comprendido entre el 09/10/2019 y el 31/12/2020, del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4843/OC - UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC). Dicha información comprende la justificación de anticipos N°1.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado "Control de Desembolsos y Aportes Locales", la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente

de AGESIC y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado

La Dirección del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay", es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los



TRIBUNAL DE CUENTAS

aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 8 de abril de 2021.

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

NOMBRE DEL PRESTATARIO O DE LA ENTIDAD EJECUTORA Presidencia de la República

No. de la Operación 4843/OC-UR

Moneda de la Operación: DOLAR DE LOS EEUU

Categoría de Inversión	Justificación Solicitud No. 1		Desembolsado en 2020	
	Desembolsos Externos	Aporte Local	Desembolsos Externos	Aporte Local
01.00.00 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	776.009,73	195.132,63	776.009,73	195.132,63
02.00.00 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	,00	,00	,00	,00
03.00.00 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	,00	,00	,00	,00
04.01.00 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	,00	,00	,00	,00
Sub-Total	776.009,73	195.132,63	776.009,73	195.132,63
Total (Externo+Local)	971.142,36		971.142,36	

Paula Márquez
Cra. Paula Márquez, MBA
Gerente de Contabilidad y Finanzas
E>agesic

2.3 INFORME SOBRE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS FINANCIEROS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS FINANCIEROS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay", durante el periodo comprendido entre el 09/10/2019 y el 31/12/2020 efectuó una justificación de los fondos recibidos del préstamo, la N° 1 por U\$S 776.009,73.

En el transcurso de la auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dicha justificación.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que las justificaciones estuvieran preparadas de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a los requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debidamente autorizados y son elegibles. El cuadro que se presenta a continuación detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en la justificación de gastos mediante el procedimiento de muestreo.

**CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS
RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL**

JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO	FECHA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO CONTRAPARTE LOCAL	TOTAL REVISADO			
				U\$S		%	
				BID	LOCAL	BID	LOCAL
1	09/12/2020	776.009,73	195.132,63	756.635,75	144.555	97	74
TOTAL		776.009,73	195.132,63	756.635,75	144.555	97	35

Montevideo, 8 de abril de 2021.

4 - INFORME A LA ADMINISTRACION



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el periodo 09/10/2019 al 31/12/2020 correspondientes al "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4843/OC-UR, ejecutado por la Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC) y ha emitido sus Dictámenes.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del proyecto, así como también aspectos específicos relativos a la evaluación del control interno implementado para la administración del proyecto.

Asimismo se señala que el presente es el primer Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al referido Proyecto.

4.1 Comentarios sobre la ejecución del Proyecto.

El costo presupuestado para el Programa asciende a U\$10:000.000, previéndose un aporte BID de U\$S 8:000.000 y de contrapartida local de U\$S 2:000.000.

Al 31/12/2020 el BID ha desembolsado U\$S 1.600.000 lo que representa el 20% del monto del préstamo.

Las inversiones realizadas con financiamiento externo en el periodo 09/10/2019 al 31/12/2020 fueron de U\$S 989.459,55.


4.2 Evaluación del Control Interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, permitió constatar que no se detectaron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales

4.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 8 de abril de 2021.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente