



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0000999
OFICIO	1658/2022 + DICTÁMENES E INFORME
Organismo:	BID



Fecha:	
Firma:	

Fecha de impresión 19/04/2022 16:17:00





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 30 de marzo de 2022

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0000999

Ent. N° 785/2022

Oficio N° 1658/2022

Transcribimos la Resolución N° 832/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 30 de marzo de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

**“VISTO:** El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay” parcialmente financiado con recursos del Contrato de 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 del 01/01/2021 al 31/12/2021”, el “Estado de Inversiones Acumuladas” por el ejercicio finalizado al 31/12/2021, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

**RESULTANDO:** que el examen fue realizado 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) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Internacional de Desarrollo (BID) y 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 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) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:
  - 1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el periodo 01/01/2021 al 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);
  - 1.2) que según consta en Dictamen sobre el estado "Control de Desembolsos y Aportes Locales" del ejercicio finalizado el 31/12/2021, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar la justificación de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID 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,

  
Dra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

  
Dra. Susana Díaz  
Presidente



**INFORME DE AUDITORÍA**  
**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA CIBERSEGURIDAD EN URUGUAY**  
**BID N° 4843/OC-UR**  
**EJERCICIO 2021**  
**I N D I C E**

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

**1 - INFORME DE AUDITORÍA**

- 1.1 Dictamen
- 1.2 Estados Financieros Básicos
  - 1.2.1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del 01/01/2021 al 31/12/2021
  - 1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas
  - 1.2.3 Notas a los Estados Contables

**2 - CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES**

- 2.1 Dictamen
- 2.2 Estado Control de Desembolsos y Aportes Locales
- 2.3 Informe sobre Control de Desembolsos y Aportes Locales

**3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**

- 3.1 Comentarios sobre la ejecución del Proyecto
- 3.2 Evaluación de Control Interno
- 3.3 Recomendaciones



## GLOSARIO DE ABREVIATURAS

<b>Acreed.</b>	-	Acreedores
<b>AGESIC</b>	-	Agencia de Gobierno Electrónico y Sociedad de la Información y del Conocimiento
<b>Ap.</b>	-	Aporte
<b>B.C.U.</b>	-	Banco Central del Uruguay
<b>B.I.D.</b>	-	Banco Interamericano de Desarrollo
<b>BROU</b>	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
<b>Consult.</b>	-	Consultaría
<b>Cta. Cte.</b>	-	Cuenta Corriente
<b>DGI</b>	-	Dirección General Impositiva
<b>USD</b>	-	Dólar estadounidense
<b>U\$S</b>	-	Dólar estadounidense
<b>F.</b>	-	Factura
<b>Financ.</b>	-	Financiado
<b>FJR</b>	-	Fundación Julio Ricaldoni
<b>GE</b>	-	Gestión Estratégica
<b>IASC</b>	-	Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad
<b>Individ.</b>	-	Individual
<b>IVA</b>	-	Impuesto al Valor Agregado
<b>LIDAS</b>	-	Loan Accounting Summary
<b>M.E.</b>	-	Moneda Extranjera
<b>NIIF</b>	-	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>SBCC</b>	-	Selección basada en Calidad y Costo
<b>SIIF</b>	-	Sistema Integrado de Información Financiera
<b>SP</b>	-	Solicitud de Propuestas
<b>SPI</b>	-	Sistema de Préstamos Internacionales
<b>UTEC</b>	-	Universidad Tecnológica del Uruguay





## **1- INFORME DE AUDITORÍA**

### **1.1 – DICTAMEN**



## **Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos**

### **Opinión sin salvedad**

El Tribunal de Cuentas ha auditado 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” del 01/01/2021 al 31/12/2021 y el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31/12/2021, 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 del periodo 01/01/2021 al 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del “Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay”, 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), 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 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 en relación con 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 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 contable 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 sean 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, 15 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente

## **1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BASICOS**





Contrato de Préstamo 4843/OC-UR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL 01/01/2021 al 31/12/2021

(Expresado en USD)

	EXTERNO	LOCAL
EFECTIVO RECIBIDO		
Efectivo recibido acumulado al 31/12/2020	1,600,000.00	770,373.85
Efectivo recibido en el ejercicio 1/1/2021 al 31/12/2021	1,300,000.00	205,652.28
Total de efectivo recibido al 31/12/2021 (I)	2,900,000.00	976,026.13
DESEMBOLSOS EFECTUADOS		
Desembolsos efectuados acumulados al 31/12/2020	833,590.37	485,828.64
Desembolsos efectuados en el ejercicio 1/1/2021 al 31/12/2021	1,005,673.73	339,294.09
Pagos pendientes de Justificar al 31/12/2021	102,390.22	131,947.07
Total desembolsos efectuados al 31/12/2021 (II)	1,941,654.32	957,069.80
DIFERENCIA DE CAMBIO		
Diferencia de cambio al 08/12/2021 (III)	682.55	7,174.00
EFECTIVO DISPONIBLE		
Cuenta \$ 0020344 - BROU	-57.75	
Cuenta U\$S 0020352 - BROU	38,415.77	
Cuenta U\$S 5211063107510310 - BANCO CENTRAL	901,121.77	
Fundación Julio Ricaldoni	-6,816.66	11,782.33
Universidad Tecnológica (UTEC)	25,000.00	
Total efectivo disponible al 08/12/2021 (I-II-III)	957,663.13	11,782.33

- - 0.00

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado digitalmente por SILVYA LETICIA BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02 11:03:18 -03'00'



- ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS -

Contrato de Prestamo: 4843/OC-UR ( FORTALECIMIENTO DE LA CIBERSEGURIDAD EN URUGUAY )  
31/12/2021

Moneda del Proyecto: DOLAR DE LOS EEUU  
Tipo de Reporte : Todas las Categorías

CATEGORIAS DE INVERSION	Acumulado en el ejercicio 2020			Inversiones del 01/01/2021 al 31/12/2021			(A+B)		Acumulado en el ejercicio 2021	
	(A)		Fondos Local	(B)		Fondos Local	Total Período	Total Período	Fondos OI	Fondos Local
	Total Período	Fondos OI		Total Período	Fondos OI					
01 - MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,465,002.54	989,459.55	475,542.99	1,247,743.76	866,326.90	381,416.88	2,712,746.32	1,855,786.45	856,959.87	
Herramientas tecnológicas de análisis y gestión	801,624.00	657,069.00	144,555.00	0.00	0.00	0.00	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	128,967.00	105,711.00	23,256.00	197,203.00	161,642.00	35,561.00	
Plataforma de Big Data incorporada	35,000.00	35,000.00	0.00	70,000.00	70,000.00	0.00	105,000.00	105,000.00	0.00	
Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestl	122,882.87	0.00	122,882.87	165,509.46	135,610.00	29,899.46	288,392.33	135,610.00	152,782.33	
Servicios especializados relacionados con la Ins	233,117.78	143,072.00	90,045.78	375,664.20	307,953.02	67,711.18	608,781.98	451,025.02	157,756.96	
Investigación, Capacitación, Asesoramiento relac	204,141.89	98,387.55	105,754.34	507,603.12	247,052.88	260,550.24	711,745.01	345,440.43	366,304.58	
02 - POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	0.00	0.00	0.00	493,352.00	449,600.00	43,752.00	493,352.00	449,600.00	43,752.00	
Plataforma de Simulación de ataques ciberneticos	0.00	0.00	0.00	493,352.00	449,600.00	43,752.00	493,352.00	449,600.00	43,752.00	
03 - FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	83,626.08	0.00	83,626.08	12,820.04	0.00	12,820.04	96,446.12	0.00	96,446.12	
Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00	7,714.46	0.00	7,714.46	7,714.46	0.00	7,714.46	
Diffusión nacional e internacional realizada	83,626.08	0.00	83,626.08	5,105.58	0.00	5,105.58	88,731.66	0.00	88,731.66	
04 - Categoría 04	0.00	0.00	0.00	12,837.45	10,512.05	2,325.40	12,837.45	10,512.05	2,325.40	
ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	12,837.45	10,512.05	2,325.40	12,837.45	10,512.05	2,325.40	
Totales:	1,548,628.62	989,459.55	559,169.07	1,766,753.27	1,326,438.95	440,314.32	3,315,381.89	2,315,898.50	999,483.39	

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado digitalmente por SILVYA LETICIA BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02 11:04:02 -03'00'





## 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

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:28:13 -03'00'



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 31-12-2021, 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.



AGESIC registra la contabilidad en el Sistema de Préstamos Internacionales (SPI), módulo del Sistema integrado de Información Financiera (SIIF) de la Contaduría General de la Nación.

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 31/12/2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa, en la Fundación Julio Ricaldoni y en Universidad Tecnológica (UTEC).

Banco/Cuenta Bancaria N°	Saldo en U\$S al 31/12/2021
Banco Central/ 240100386	901.121,77
BROU U\$S/00156516500018	38.415,77
BROU \$/00156516500017	-57,75
Fundación Julio Ricaldoni	-6.816,66
Universidad Tecnológica (UTEC)	25.000
<b>Total Disponible</b>	<b>957.663,13</b>

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:29:26 -03'00'



**NOTA 5.4- Convenios Firmados con Agencias de Ejecución****A- 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.

**B- Universidad Tecnológica**

El 15 de setiembre de 2021 se firmó el Acuerdo Específico de Cooperación Interinstitucional entre la Agencia para el Desarrollo del Gobierno de Gestión Electrónica y la Sociedad de la Información y del Conocimiento (AGESIC) y la Universidad Tecnológica del Uruguay (UTEC).

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

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:30:01 -03'00'





**NOTA 5.5- Conciliación de Fondo Rotatorio en dólares estadounidenses**

<b>I SALDO DISPONIBLE DE ANTICIPOS (2)</b>	<b>957,663.13</b>
Saldo Disponible en la CUENTA U\$S LA07510338USD-BANCO CENTRAL	901,121.77
Saldo Disponible en la CUENTA U\$S 00156516500018-BROU	38,415.77
Saldo Disponible en la CUENTA \$ 00156516500017-BROU	57.75
Saldo Disponible en la FUNDACION JULIO RICALDONI FONDOS EXTERNOS	6,816.66
Saldo Disponible en la UNIVERSIDAD TECNOLOGICA (UTEC) FONDOS EXTERNOS	25,000.00
<b>II GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL OI / 3</b>	<b>102,390.22</b>
<b>III TOTAL DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL OI (I+II)</b>	<b>1,060,053.35</b>
<b>IV SALDO DE ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL OI</b>	<b>1,060,735.90</b>
<b>V DIFERENCIAS (IV-III) /4</b>	<b>682.55</b>
<b>VI IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4</b>	<b>682.55</b>
GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP EXTERNO	682.55

**Gastos pendientes de justificar**

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID en gastos asciende a U\$S 102.390,22

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

**SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN**

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:30:43 -03'00'



CATEGORÍA DE INVERSIÓN	MONTO EN DÓLARES
<b>2.1.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY</b>	<b>102,390.22</b>
2.1.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	0.00
2.1.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	21,814.00
2.1.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	0.00
2.1.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	0.00
2.1.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	42,277.00
2.1.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	38,299.22
<b>2.1.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH</b>	<b>0.00</b>
2.1.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	0.00
2.1.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00
<b>2.1.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC</b>	<b>0.00</b>
2.1.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00
2.1.1.3.2 Red de expertos creada	0.00
2.1.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	0.00
2.1.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00
2.1.1.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00
<b>2.1.1.4 Categoría 04</b>	<b>0.00</b>
2.1.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>102,390.22</b>

#### NOTA 5.6- Anticipos

En el ejercicio 2021 se recibieron dos anticipos de fondos, el N° 3 con fecha 30/06/2021 por U\$S 400.000 y el N° 4 con fecha 30/11/2021 por U\$S 900.000. 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 1.060.735,90

De acuerdo con 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.

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:31:46 -03'00'



### 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 2021, AGESIC ha aportado la suma de U\$S 976.026,13 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
14/7/2021	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO N°2	U\$S	674,719.48
25/11/2021	JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO N°3	U\$S	388,534.89

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:33:21 -03'00'







**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 31/12/2021 (B)	DIFERENCIA (B-A)
1.2.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,541,540.37	1,855,786.45	314,246.08
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.	161,642.00	161,642.00	-
1.2.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	70,000.00	105,000.00	35,000.00
1.2.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	17,748.00	135,610.00	117,862.00
1.2.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	307,072.00	451,025.02	143,953.02
1.2.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	328,009.37	345,440.43	17,431.06
1.2.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	395,840.00	449,600.00	53,760.00
1.2.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	395,840.00	449,600.00	53,760.00
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	4,273.95	10,512.05	6,238.10
1.2.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	4,273.95	10,512.05	6,238.10
TOTAL	1,941,654.32	2,315,898.50	374,244.18

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

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:34:25 -03'00'





**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 31/12/21 (A)	INVERSIONES ACUMULADAS 31/12/2021 (B)	DIFERENCIA (B-A)
1-Mejoramiento capacidades op.	1,439,150.15	1,855,786.45	416,636.30
2-Uso de tecnología avanzada RRH	395,840.00	449,600.00	53,760.00
3-Fort. de ciberseguridad	0.00	0.00	0.00
4-Administración u otros gastos	4,273.95	10,512.05	6,238.10
Total	1,839,264.10	2,315,898.50	476,634.40

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 31/12/2021**

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	1,855,786.45	856,959.87	2,712,746.32	2,582,738.55	119,515.13	2,702,253.68
2-Uso de tecnología	1,557,377.00	342,623.00	1,900,000.00	449,600.00	43,752.00	493,352.00	1,107,777.00	298,871.00	1,406,648.00
3-Fort. de ciberseguridad	1,516,393.00	333,607.00	1,850,000.00	-	96,446.12	96,446.12	1,516,393.00	237,160.88	1,753,553.88
4-Administración u otros gastos	487,705.00	347,295.00	835,000.00	10,512.05	2,325.40	12,837.45	477,192.95	344,969.60	822,162.55
TOTAL	8,000,000.00	2,000,000.00	10,000,000.00	2,315,898.50	999,483.39	3,315,381.89	5,684,101.50	1,000,516.61	6,684,618.11

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
13:35:42 -03'00'





Proyecto: 4843/OC-UR - FORTALECIMIENTO DE LA CIBERSEGURIDAD EN URUGUAY  
09/10/2019  
Moneda: USD - DOLAR DE LOS EEUU

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
1 CUENTAS DEUDORAS			
1.1 DISPONIBILIDADES	13,998,658.04	9,705,974.14	4,292,683.90
1.1.1 BANCOS	5,302,899.26	4,333,453.80	969,445.46
1.1.1.1 CUENTA US\$ LA07510338USD-BANCO CENTRAL	4,581,323.30	3,641,843.51	939,479.79
1.1.1.2 CUENTA US\$ 00156516500018-BROU	2,900,000.00	1,998,878.23	901,121.77
1.1.1.3 CUENTA \$ 00156516500017-BROU	1,677,060.72	1,638,644.95	38,415.77
1.1.2 AGENCIAS DE EJECUCIÓN	4,262.58	4,320.33	-57.75
1.1.2.1 FUNDACION JULIO RICALDONI FONDOS EXTERNOS	721,575.96	691,610.29	29,965.67
1.1.2.2 FUNDACION JULIO RICALDONI FONDOS LOCALES	322,412.92	329,229.58	-6,816.66
1.1.2.3 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA (UTEC) FONDOS EXTERNOS	374,163.04	362,380.71	11,782.33
1.1.2.4 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA (UTEC) FONDOS LOCALES	25,000.00	0.00	25,000.00
1.2 INVERSIONES A RENDIR	0.00	0.00	0.00
1.2.1 INVERSIONES A RENDIR FINANCIAMIENTO EXTERNO	6,022,931.35	5,371,936.29	650,995.06
1.2.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	4,257,451.20	3,780,816.80	476,634.40
1.2.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	3,397,121.05	2,980,484.75	416,636.30
1.2.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	1,314,138.00	1,314,138.00	0.00
1.2.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	323,284.00	301,470.00	21,814.00
1.2.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	175,000.00	140,000.00	35,000.00
1.2.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	153,358.00	35,496.00	117,862.00
1.2.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	758,097.02	571,867.00	186,230.02
1.2.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	673,244.03	617,513.75	55,730.28
1.2.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	845,440.00	791,680.00	53,760.00
1.2.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	845,440.00	791,680.00	53,760.00
1.2.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	0.00	0.00	0.00
1.2.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
1.2.1.3.2 Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00
1.2.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	0.00	0.00	0.00
1.2.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
1.2.1.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
1.2.1.4 Categoría 04	14,890.15	8,652.05	6,238.10
1.2.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	14,890.15	8,652.05	6,238.10
1.2.2 INVERSIONES A RENDIR APOORTE LOCAL	1,765,480.15	1,591,119.49	174,360.66
1.2.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,483,861.11	1,319,778.95	164,082.16
1.2.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	202,377.00	202,377.00	0.00
1.2.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	49,786.00	44,987.00	4,799.00
1.2.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	0.00	0.00	0.00
1.2.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	272,764.66	246,835.66	25,929.00
1.2.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	245,264.26	206,722.11	38,542.15
1.2.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	713,669.19	618,857.18	94,812.01
1.2.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	87,504.00	87,504.00	0.00
1.2.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	87,504.00	87,504.00	0.00
1.2.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
1.2.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	191,404.37	182,498.26	8,906.11
1.2.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
1.2.2.3.2 Red de expertos creada	15,428.92	7,714.46	7,714.46
1.2.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	175,975.45	174,783.80	1,191.65
1.2.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
1.2.2.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
1.2.2.4 Categoría 04	2,710.67	1,338.28	1,372.39
1.2.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	2,710.67	1,338.28	1,372.39
1.2.3 RETENCIONES DGI	0.00	0.00	0.00
1.2.4 DEUDORES VARIOS	0.00	0.00	0.00
1.3 INVERSIONES RENDIDAS	2,672,827.43	584.05	2,672,243.38
1.3.1 INVERSIONES RENDIDAS FINANCIAMIENTO EXTERNO	1,839,264.10	0.00	1,839,264.10
1.3.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,439,150.15	0.00	1,439,150.15
1.3.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657,069.00	0.00	657,069.00
1.3.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	139,828.00	0.00	139,828.00
1.3.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	70,000.00	0.00	70,000.00
1.3.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	17,748.00	0.00	17,748.00
1.3.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	264,795.00	0.00	264,795.00
1.3.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	289,710.15	0.00	289,710.15
1.3.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	395,840.00	0.00	395,840.00
1.3.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	395,840.00	0.00	395,840.00
1.3.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
1.3.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	0.00	0.00	0.00
1.3.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
1.3.1.3.2 Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00

Firmado digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
10:58:35 -03'00'





1.3.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	0.00	0.00	0.00
1.3.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
1.3.1.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
1.3.1.4 Categoría 04	4,273.95	0.00	4,273.95
1.3.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	4,273.95	0.00	4,273.95
1.3.2 INVERSIONES RENDIDAS APOORTE LOCAL	825,122.73	0.00	825,122.73
1.3.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	692,877.71	0.00	692,877.71
1.3.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	144,555.00	0.00	144,555.00
1.3.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	30,762.00	0.00	30,762.00
1.3.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	0.00	0.00	0.00
1.3.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	126,853.33	0.00	126,853.33
1.3.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	119,214.81	0.00	119,214.81
1.3.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	271,492.57	0.00	271,492.57
1.3.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	43,752.00	0.00	43,752.00
1.3.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	43,752.00	0.00	43,752.00
1.3.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
1.3.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	87,540.01	0.00	87,540.01
1.3.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
1.3.2.3.2 Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00
1.3.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	87,540.01	0.00	87,540.01
1.3.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
1.3.2.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
1.3.2.4 Categoría 04	953.01	0.00	953.01
1.3.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	953.01	0.00	953.01
1.3.3 GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP EXTERNO	1,266.59	584.04	682.55
1.3.4 GASTOS BANC. Y DIF. DE CAMBIO AP LOCAL	7,174.01	0.01	7,174.00
2 CUENTAS ACREEDORAS	2,707,549.46	7,000,233.36	-4,292,683.90
2.1 CUENTAS A PAGAR	2,707,549.46	3,124,207.23	-416,657.77
2.1.1 CUENTAS A PAGAR FINANCIAMIENTO EXTERNO	1,941,552.70	2,315,796.88	-374,244.18
2.1.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,541,334.60	1,855,580.68	-314,246.08
2.1.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657,069.00	657,069.00	0.00
2.1.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	161,642.00	161,642.00	0.00
2.1.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	70,000.00	105,000.00	-35,000.00
2.1.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	17,748.00	135,610.00	-117,862.00
2.1.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	307,072.00	451,025.02	-143,953.02
2.1.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	327,803.60	345,234.66	-17,431.06
2.1.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	395,840.00	449,600.00	-53,760.00
2.1.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	395,840.00	449,600.00	-53,760.00
2.1.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
2.1.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	0.00	0.00	0.00
2.1.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
2.1.1.3.2 Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00
2.1.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	0.00	0.00	0.00
2.1.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
2.1.1.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
2.1.1.4 Categoría 04	4,378.10	10,616.20	-6,238.10
2.1.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	4,378.10	10,616.20	-6,238.10
2.1.2 CUENTAS A PAGAR APOORTE LOCAL	765,996.76	808,410.35	-42,413.59
2.1.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	626,901.24	667,574.22	-40,672.98
2.1.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	57,822.00	57,822.00	0.00
2.1.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	14,225.00	14,225.00	0.00
2.1.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	0.00	0.00	0.00
2.1.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	119,982.33	130,354.33	-10,372.00
2.1.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	87,507.30	98,995.95	-11,488.65
2.1.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	347,364.61	366,176.94	-18,812.33
2.1.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	43,752.00	43,752.00	0.00
2.1.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	43,752.00	43,752.00	0.00
2.1.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
2.1.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	94,958.25	96,149.90	-1,191.65
2.1.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
2.1.2.3.2 Red de expertos creada	7,714.46	7,714.46	0.00
2.1.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	87,243.79	88,435.44	-1,191.65
2.1.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
2.1.2.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
2.1.2.4 Categoría 04	385.27	934.23	-548.96
2.1.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	385.27	934.23	-548.96
2.2 RETENCIONES A PAGAR DGI	0.00	0.00	0.00
2.3 FINANCIAMIENTO EXTERNO	0.00	2,900,000.00	-2,900,000.00
2.4 APOORTE LOCAL	0.00	976,026.13	-976,026.13
2.4.1 APOORTE LOCAL EFECTIVO	0.00	976,026.13	-976,026.13
2.4.2 APOORTE LOCAL ESPECIE	0.00	0.00	0.00
3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26,890,593.98	16,890,593.98	10,000,000.00
3.1 PRESTAMO AUTORIZADO	16,171,772.68	10,718,821.30	5,452,951.38
3.1.1 PRESTAMO AUTORIZADO FINANCIAMIENTO EXTERNO	12,325,343.62	7,662,423.91	4,662,919.71
3.1.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	7,903,110.99	6,084,428.57	1,818,682.42
3.1.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	2,402,817.00	1,552,040.00	850,777.00
3.1.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	1,516,393.00	0.00	1,516,393.00
3.1.1.4 Categoría 04	503,022.63	25,955.34	477,067.29
3.1.2 PRESTAMO AUTORIZADO APOORTE LOCAL	3,846,429.06	3,056,397.39	790,031.67

SILVYA LETICIA BUELA BARRAGAN  
Firmado digitalmente por SILVYA LETICIA BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
11:01:04 -03'00'





3.1.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	2,505,539.29	2,544,260.98	-38,721.69
3.1.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	430,127.00	169,552.00	260,575.00
3.1.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	560,675.78	337,439.40	223,236.38
3.1.2.4 Categoría 04	350,086.99	5,145.01	344,941.98
3.2 PRESTAMO COMPROMETIDO	4,695,889.95	3,464,223.22	1,231,666.73
3.2.1 PRESTAMO COMPROMETIDO FINANCIAMIENTO EXTERNO	3,404,972.71	2,383,790.92	1,021,181.79
3.2.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	2,687,307.52	1,923,251.39	764,056.13
3.2.1.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	657,069.00	657,069.00	0.00
3.2.1.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	212,540.00	161,642.00	50,898.00
3.2.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	140,000.00	105,000.00	35,000.00
3.2.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	272,619.00	135,610.00	137,009.00
3.2.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	1,012,266.73	475,459.53	536,807.20
3.2.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	392,812.79	388,470.86	4,341.93
3.2.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	706,600.00	449,600.00	257,000.00
3.2.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	706,600.00	449,600.00	257,000.00
3.2.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
3.2.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	0.00	0.00	0.00
3.2.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
3.2.1.3.2 Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00
3.2.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	0.00	0.00	0.00
3.2.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
3.2.1.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
3.2.1.4 Categoría 04	11,065.19	10,939.53	125.66
3.2.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	11,065.19	10,939.53	125.66
3.2.2 PRESTAMO COMPROMETIDO APOORTE LOCAL	1,290,917.24	1,080,432.30	210,484.94
3.2.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,060,399.87	902,163.05	158,236.82
3.2.2.1.1 Herramientas tecnológicas de análisis y gestión de eventos..	144,555.00	144,555.00	0.00
3.2.2.1.2 Sistema de detección de intrusiones NGIPS expandido.	46,759.00	35,561.00	11,198.00
3.2.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	0.00	0.00	0.00
3.2.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	198,975.44	168,832.45	30,142.99
3.2.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	284,568.36	166,470.69	118,097.67
3.2.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	385,542.07	386,743.91	-1,201.84
3.2.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	82,048.00	43,752.00	38,296.00
3.2.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	82,048.00	43,752.00	38,296.00
3.2.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
3.2.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	146,035.03	132,110.53	13,924.50
3.2.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
3.2.2.3.2 Red de expertos creada	7,481.77	7,481.78	-0.01
3.2.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	138,553.26	124,628.75	13,924.51
3.2.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
3.2.2.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
3.2.2.4 Categoría 04	2,434.34	2,406.72	27.62
3.2.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	2,434.34	2,406.72	27.62
3.3 PRESTAMO EJECUTADO	6,022,931.35	2,707,549.46	3,315,381.89
3.3.1 PRESTAMO EJECUTADO FINANCIAMIENTO EXTERNO	4,257,451.20	1,941,552.70	2,315,898.50
3.3.1.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	3,397,121.05	1,541,334.60	1,855,786.45
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.	323,284.00	161,642.00	161,642.00
3.3.1.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	175,000.00	70,000.00	105,000.00
3.3.1.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	153,358.00	17,748.00	135,610.00
3.3.1.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	758,097.02	307,072.00	451,025.02
3.3.1.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	673,244.03	327,803.60	345,440.43
3.3.1.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	845,440.00	395,840.00	449,600.00
3.3.1.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	845,440.00	395,840.00	449,600.00
3.3.1.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
3.3.1.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	0.00	0.00	0.00
3.3.1.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
3.3.1.3.2 Red de expertos creada	0.00	0.00	0.00
3.3.1.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	0.00	0.00	0.00
3.3.1.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00
3.3.1.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
3.3.1.4 Categoría 04	14,890.15	4,378.10	10,512.05
3.3.1.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	14,890.15	4,378.10	10,512.05
3.3.2 PRESTAMO EJECUTADO APOORTE LOCAL	1,765,480.15	765,996.76	999,483.39
3.3.2.1 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	1,483,861.11	626,901.24	856,959.87
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.	49,786.00	14,225.00	35,561.00
3.3.2.1.3 Plataforma de Big Data incorporada	0.00	0.00	0.00
3.3.2.1.4 Herramientas de laboratorio del CERT.uy de Gestión de Incid	272,764.66	119,982.33	152,782.33
3.3.2.1.5 Servicios especializados relacionados con la instalaciónSIEM	245,264.26	87,507.30	157,756.96
3.3.2.1.6 Investigación, Capacitación, Asesoramiento relacionado con a	713,669.19	347,364.61	366,304.58
3.3.2.2 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	87,504.00	43,752.00	43,752.00
3.3.2.2.1 Plataforma de Simulación de ataques cibernéticos	87,504.00	43,752.00	43,752.00
3.3.2.2.2 Plataforma de e-Learning en funcionamiento	0.00	0.00	0.00
3.3.2.3 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	191,404.37	94,958.25	96,446.12
3.3.2.3.1 Ciberseguridad incorporada a la oferta académica	0.00	0.00	0.00
3.3.2.3.2 Red de expertos creada	15,428.92	7,714.46	7,714.46
3.3.2.3.3 Difusión nacional e internacional realizada	175,975.45	87,243.79	88,731.66
3.3.2.3.4 Estrategia de Gestión del Cambio implementada	0.00	0.00	0.00

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado  
digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
11:01:35 -03'00'



3.3.2.3.5 Profesores formados en la nueva currícula de formación en ci	0.00	0.00	0.00
3.3.2.4 Categoría 04	2,710.67	385.27	2,325.40
3.3.2.4.1 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	2,710.67	385.27	2,325.40
3.4 ANTICIPO FINANCIAMIENTO EXTERNO	0.00	0.00	0.00
4 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
4.1 PROYECTO EN EJECUCION	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
4.2 ANTICIPO FINANCIAMIENTO EXTERNO A RENDIR	0.00	0.00	0.00

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
11:02:24 -03'00'



## **2 CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES**

### **2.1 DICTAMEN**







TRIBUNAL DE CUENTAS

## **Dictamen sobre el Estado Control de Desembolsos y Aportes**

### **Opinión sin salvedad**

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado “Control de Desembolsos y Aportes Locales” por el periodo comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021, 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° 2 realizada con fecha 14/7/2021 y la N° 3 realizada el 25/11/2021.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado “Control de Desembolsos y Aportes Locales”, la información y anexos que los respaldan, son razonables para sustentar la justificación 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 aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos




**TRIBUNAL DE CUENTAS**

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, 15 de marzo de 2022.

  
**Dr. Matías Consonni De León**  
Adscripto a la Secretaría General

  
**Cra. Susana Díaz**  
Presidente



## **2.2 ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES**





CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

Fecha: 2022-02-23  
Hora: 12:02:52  
Página: 1 de 1

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 esta Solicitud No. 2		Justificación esta Solicitud No. 3		Desembolsado en 2021	
	Desembolsos Externos	Aporte Local	Desembolsos Externos	Aporte Local	Desembolsos Externos	Aporte Local
01.00.00 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES OPERATIVAS Y HERRAM. DEL CERT.UY	443,799.48	391,250.63	219,340.94	106,494.45	663,140.42	497,745.08
02.00.00 POTENCIACIÓN DE TEC. AVANZADA PARA LA INFORMACIÓN DE RRHH	230,920.00	25,353.00	164,920.00	18,399.00	395,840.00	43,752.00
03.00.00 FORTALECIMIENTO ECOSISTEMA DE CONOCIM. DE CIBERSEGURIDAD NAC	.00	83,626.08	.00	3,913.93	.00	87,540.01
04.01.00 ADMINISTRACIÓN U OTROS GASTOS CONTINGENTES	.00	.00	4,273.95	953.01	4,273.95	953.01
Sub-Total	674,719.48	500,229.71	388,534.89	129,760.39	1,063,254.37	629,990.10
Total (Externo+Local)	1,174,949.19		518,295.28		1,693,244.47	

Representante autorizado

SILVYA  
LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN

Firmado digitalmente por  
SILVYA LETICIA  
BUELA  
BARRAGAN  
Fecha: 2022.03.02  
11:04:31 -03'00'



### **2.3 INFORME SOBRE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES.**





TRIBUNAL DE CUENTAS

## INFORME SOBRE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

La Unidad Ejecutora del "Programa de Fortalecimiento de la Ciberseguridad en Uruguay" durante el ejercicio comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 efectuó dos justificaciones de los fondos recibidos del préstamo. Las mismas fueron la N° 2 y la N° 3 que figuran en el estado "Control de Desembolsos y Aportes Locales" por U\$S 674.719,48 y U\$S 388.534,89 respectivamente.

En el transcurso de la Auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

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.
- 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 la justificación de gastos fue preparada y presentada de acuerdo a los requerimientos del BID, que está sustentada 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
2	14/7/2021	674.719,48	500.229,71	347.791,95	174.999,88	51,55	34,98
3	25/11/2021	388.534,89	129.760,39	246.160,62	55.651,28	63,36	42,89
TOTAL		1.063.254,37	629.990,10	593.952,57	230.651,16	55,86	36,61

Montevideo, 15 de marzo 2022.

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

  
Cra. Susana Díaz  
Presidente



### **3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**





TRIBUNAL DE CUENTAS

## INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 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 y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al segundo ejercicio de ejecución del Proyecto de referencia.

### 3.1 Comentarios de la ejecución del Proyecto

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó en U\$S 10.000.000, correspondiendo al financiamiento BID U\$S 8.000.000 (80%) y a la contrapartida local a U\$S 2.000.000 (20%).

Al 31 de diciembre de 2021 las inversiones con financiamiento BID alcanzaron un monto de U\$S 2.315.898,5, importe que representa el 29% de dicho aporte.

### 3.2 Evaluación del Control Interno


Del examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto correspondientes al ejercicio comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

### 3.3 Recomendaciones

#### Recomendaciones del ejercicio.

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 15 de marzo de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente