



Agencia Nacional de
Investigación e Innovación
(ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II
(Préstamo 2004/OC-UR)

Auditoría del Proyecto según requisitos del
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de
diciembre de 2012

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Préstamo 2004/OC-UR

Estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 e informe de auditoría independiente

Estados financieros del Programa e información financiera complementaria

Informe de auditoría independiente

Estados contables básicos

- Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- Estado de inversiones acumuladas
- Estado de activos y pasivos
- Notas a los estados financieros

Informe sobre información financiera complementaria

Información financiera complementaria

- Comparación entre inversiones presupuestadas y reales
- Conciliación con las inversiones del año 2012 presentadas en el Estado de inversiones acumuladas

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Préstamo 2004/OC-UR

Estados financieros correspondientes al ejercicio
finalizado el 31 de diciembre de 2012 e informe de
auditoría independiente

Estados financieros del Programa e información financiera complementaria

Informe de auditoría independiente

Señores Directores
Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Hemos auditado los estados contables del Programa de Desarrollo Tecnológico II, ejecutado por el Agencia Nacional de Investigación e Innovación, financiado con recursos del contrato de Préstamo N° 2004/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo, que se adjuntan. Dichos estados contables comprenden: el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, el Estado de inversiones acumuladas y el Estado de activos y pasivos, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012, y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados contables.

Responsabilidad de la Dirección por los estados contables

La Dirección del Programa de Desarrollo Tecnológico II es responsable por la preparación y la razonable presentación de los estados contables básicos, información complementaria y notas explicativas de conformidad con las normas contables adecuadas en Uruguay, con los términos del contrato del Préstamo N° 2004/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo y las bases contables descritas en la Nota 2. Esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados contables básicos, información complementaria y notas explicativas que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables adecuadas a las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados contables básicos y notas explicativas basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y requerimientos de Auditoría Independiente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) establecidos en los documentos de Política del Banco sobre auditoría de proyectos y entidades (Documento op-273-1 y op-274-1). Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables básicos, la información complementaria y notas explicativas están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados contables, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados contables con el fin de diseñar 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 de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la entidad y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados contables.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, basados en nuestra auditoría, los estados contables básicos referidos anteriormente presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, el efectivo recibido y desembolsos efectuados, las inversiones realizadas y la situación patrimonial del Programa, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012, de conformidad con las normas contables adecuadas en Uruguay, con los términos del contrato de Préstamo N° 2004/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo y las bases contables descritas en la Nota 2.

Énfasis en un asunto

Tal como se describe en la Nota 2, el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, fue preparado de acuerdo al criterio de lo percibido con base en principios contables diferentes a las normas contables adecuadas en Uruguay. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Otros requerimientos legales y/o regulatorios

En función a lo estipulado en el artículo 7.03 a) i) del Contrato de Préstamo N° 2004/OC-UR, la ANII acordó con el BID dentro de los 60 días de finalizado el semestre, la presentación de los siguientes informes: Informe de progreso físico, Estado de inversiones, Estado de origen y utilización de fondos, Informe de seguimiento anual y Plan operativo anual. Los tres primeros informes fueron entregados en el plazo estipulado, mientras que los dos últimos no han sido entregados ya que al ser información general de la ANII, resta su aprobación por parte del Directorio.

Excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, no se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de cláusulas financieras del contrato de Préstamo N° 2004/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo durante el periodo sometido a nuestra auditoría.

12 de marzo de 2013


Gonzalo Silva
Socio, Deloitte S.C.



Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

	BID	Otros	Total
Aporte total BID			
Efectivo recibido			
Acumulado al 31 de diciembre de 2011	15.017.716	993.704	16.011.420
Durante el año 2012			
Anticipos	3.110.622	-	3.110.622
Intereses	-	-	-
Saldos con ANII (Nota 5)	-	(993.704)	(993.704)
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2012	18.128.338	-	18.128.338
Desembolsos efectuados			
Acumulado al 31 de diciembre de 2011	(9.922.785)	(5.528.274)	(15.451.059)
Créditos con ANII	-	5.453.732	5.453.732
Promoción de la innovación en el sector empresarial	(2.335.125)	-	(2.335.125)
Apoyo a servicios científicos - tecnológicos	(448.179)	-	(448.179)
Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	(1.332.152)	-	(1.332.152)
Proyectos de innovación de alto interés público	(818.526)	-	(818.526)
Monitoreo y evaluación	(35.063)	-	(35.063)
Auditoría	(9.002)	-	(9.002)
Contingencia	390	-	390
Costos financieros	-	-	-
Subtotal de desembolsos del ejercicio	(4.977.657)	-	(4.977.657)
Créditos con ANII (Nota 5)	-	5.453.732	5.453.732
Total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2012	(14.900.442)	(74.542)	(14.974.984)
Ajuste por desvalorización monetaria (1)			(28.450)
Fondos al 31 de diciembre 2012			3.181.804

(1) Incluye diferencias de cambio originadas en el mantenimiento de saldos monetarios en pesos uruguayos.

Las notas 1 a 7 forman parte integral de los estados contables básicos.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II

Estado de inversiones acumuladas
al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

Rubro	Categoría de Inversión	Inversiones	Inversiones	Inversiones	Monto
		acumuladas al 31/12/11	del año 2012	acumuladas al 31/12/12	requerido para finalizar el proyecto
		Fondos BID	Fondos BID	Fondos BID	Fondos BID
total BID	Promoción de la innovación en el sector empresarial	5.570.576	2.752.927	8.323.503	10.701.689
1.1	Proyectos de Innovación de amplia cobertura	4.252.621	967.208	5.219.829	7.080.171
1.2/1.3	Innovación tecnológica de alto impacto/Ap Prototipos Pot. Inn.	574.895	1.528.857	2.103.752	2.826.248
1.4	Programas sectoriales y/o regionales de innovación	51.372	-	51.372	8.820
1.5	Apoyo a emprendedores innovadores	691.688	256.862	948.550	786.450
	2 Apoyo a servicios científicos - tecnológicos	861.985	711.825	1.573.810	4.226.190
2.1	Proyectos de servicios científicos-tecnológicos	861.985	711.825	1.573.810	4.226.190
	3 Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	672.730	774.151	1.446.881	3.553.119
3.1	Becas de postgrado en áreas estratégicas	105.839	45.505	151.344	1.528.656
3.2	Movilidad de científicos y tecnólogos	391.401	72.057	463.458	453.742
3.3	Vinculación con científicos/tecnólogos residentes en el exterior	175.490	40.792	216.282	483.718
3.4	Becas de posgrado nacionales en áreas estratégicas	-	615.797	615.797	1.087.003
	4 Proyectos de innovación de alto interés público	-	-	-	2.500.000
4.1	Proyectos de innovación de alto interés público	-	-	-	2.500.000
	5 Monitoreo y evaluación	171.457	34.190.00	205.647	699.353
5.1	Fortalecimiento del Sistema de Monitoreo y Evaluación	135.100	34.190	169.290	280.710
5.2	Evaluaciones de instrumentos	-	-	-	160.000
5.3	Evaluaciones de medio término y final	-	-	-	240.000
5.4	Certificación del sistema de gestión de calidad de la ANII	36.357	-	36.357	18.643
	6 Auditoría	128.560	40.722	169.282	102.718
6.1	Auditoría operacional, financiera y de cumplimiento	21.487	9.002	30.489	41.511
6.2	Auditoría de desempeño	107.073	31.720	138.793	61.207
	7 Contingencia	390	(390)	-	497.808
7.1	Contingencia	390	(390)	-	497.808
	Sub total	7.405.698	4.313.425	11.719.123	22.280.877
	8 Costos financieros	-	-	-	-
8.1	Comisión de crédito	-	-	-	-
8.2	Intereses	-	-	-	-
8.3	Inspección y vigilancia	-	-	-	-
	9 Ajuste por desvalorización monetaria	(41.955)	13.505	(28.450)	28.450
	Total	7.363.743	4.326.930	11.690.673	22.309.327

Las notas 1 a 7 forman parte integral de los estados contables básicos.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013
se extiende en documento adjunto
Deloitte S.C.

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II

Estado de activos y pasivos
al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

Activo	Nota	2012	2011	Variaciones
Aporte total BID				
Disponibilidades	3.a	3.181.804	602.316	2.579.488
Bancos		3.181.804	602.316	2.579.488
Otros créditos				
Créditos con ANII	5	74.542	4.534.570	(4.460.028)
Desembolsos iniciales pendientes de pago - Promoción de la Innovación en el sector empresarial	3.b	-	112.762	(112.762)
Desembolsos iniciales pendientes de pago - Servicios científicos tecnológicos	3.b	-	199.800	(199.800)
Desembolsos iniciales pendientes de pago - Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	3.b	36.668	12.483	24.185
Desembolsos iniciales pendientes de pago - Alto interés público	3.b	33.650	-	33.650
Anticipos - Promoción de la Innovación en el Sector Empresarial	3.b	222.708	629.173	(406.465)
Anticipos - Servicios científicos tecnológicos	3.b	1.473.949	1.738.291	(264.342)
Anticipos - Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	3.b	841.392	209.502	631.890
Anticipos- Alto interés público	3.b	818.526	-	818.526
		3.501.435	7.436.581	(3.935.146)
Inversiones elegibles				
Promoción de la innovación en el sector empresarial	3.c	8.323.503	5.570.575	2.752.928
Apoyo a servicios científicos - tecnológicos	3.c	1.573.810	861.985	711.825
Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	3.c	1.446.881	672.730	774.151
Proyectos de innovación de alto interés público	3.c	-	-	-
Monitoreo y evaluación	3.c	205.647	171.457	34.190
Auditoría	3.c	169.282	128.560	40.722
Contingencia	3.c	-	390	(390)
Costos financieros	3.c	-	-	-
Ajuste por desvalorización monetaria		(28.450)	(41.954)	13.504
		11.690.673	7.363.743	4.326.930
Total activo		18.373.912	15.402.640	2.971.272

Las notas 1 a 7 forman parte integral de los estados contables básicos.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013
se extiende en documento adjunto
Deloitte S.C.

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II

Estado de activos y pasivos al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

Aportes y pasivo	Nota	2012	2011	Variaciones
Aportes				
Aporte total BID	4	18.128.338	15.017.716	3.110.622
		<u>18.128.338</u>	<u>15.017.716</u>	<u>3.110.622</u>
Otros pasivos				
Acreeedores - Promoción de la Innovación en el sector empresarial	3.d	61.192	49.854	11.338
Acreeedores - Servicios científicos tecnológicos	3.d	-	696	(696)
Acreeedores - Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	3.d	73.889	-	73.889
Acreeedores - Alto interés público	3.d	-	-	-
Acreeedores - Monitoreo y evaluación	3.d	-	1.121	(1.121)
Acreeedores - Auditoría	3.d	39.928	8.208	31.720
Acreeedores - Contingencia	3.d	-	-	-
Acreeedores - Fiscales	3.d	247	-	247
Acreeedores por desembolsos iniciales pendientes de pago - Promoción de la Innovación en el sector empresarial	3.d	-	112.762	(112.762)
Acreeedores por desembolsos iniciales pendientes de pago - Servicios científicos tecnológicos	3.d	-	199.800	(199.800)
Acreeedores por desembolsos iniciales pendientes de pago - Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	3.d	36.668	12.483	24.185
Acreeedores por desembolsos iniciales pendientes de pago - Alto interés público	3.d	33.650	-	33.650
		<u>245.574</u>	<u>384.924</u>	<u>(139.350)</u>
Total aportes y pasivos		<u>18.373.912</u>	<u>15.402.640</u>	<u>2.971.272</u>

Las notas 1 a 7 forman parte integral de los estados contables básicos.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013
se extiende en documento adjunto
Deloitte S.C.

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II (P.D.T. II)

Notas a los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012

Nota 1 - Principales características del programa

El contrato del préstamo N° 2004/OC-UR fue firmado el 7 de noviembre de 2008 entre el Estado Uruguayo, representado por el Ministerio de Economía y Finanzas, y el Banco Interamericano de Desarrollo, para cooperar en la ejecución del Programa de Desarrollo Tecnológico II (el "Programa").

En el mismo se designa a la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (la "ANII") como organismo ejecutor.

I. Objetivo

El objetivo del Programa es contribuir al fortalecimiento de los integrantes del Sistema Nacional de Innovación (el "SNI") mediante el aumento de la inversión del país en innovación.

II. Descripción

El Programa consta de cinco componentes: (i) Promoción de la Innovación en el Sector Empresarial; (ii) Proyectos para la generación y fortalecimiento de servicios científico - tecnológicos; (iii) Fortalecimiento de los recursos humanos en el sector de ciencia, tecnología e innovación ("CTI"); (iv) Proyectos de innovación de alto interés público; y (v) Apoyo a la capacidad de monitoreo y evaluación de la ANII.

Componente I: Promoción de la innovación en el sector empresarial

El objetivo de este Componente es financiar los siguientes tipos de proyectos:

a. Proyectos de innovación con una amplia cobertura

El objetivo es financiar proyectos que generen nuevas capacidades de innovación en las empresas. Son beneficiarias las empresas radicadas en el país, individuales o asociadas a otras empresas, a instituciones de investigación o centros tecnológicos. Son Proyectos financiables los relacionados con: innovación en productos, procesos, organización y comercialización, a condición de que el componente de Investigación y Desarrollo ("I+D") tenga un alcance relevante.

b. Proyectos de Mejora de Gestión y Certificación de Calidad

El objetivo es promover la competitividad de Mipymes radicadas en el país. Son Proyectos financiables aquellos que apuntan a: la mejora de gestión, la implantación de sistemas de certificación de calidad, la normalización técnica y/o la certificación de procesos y productos.

c. Proyectos de Certificación y nuevos mercados de exportación

El objetivo es promover la competitividad de las empresas nacionales excepto las radicadas en zonas francas. Son proyectos financiables aquellos que demuestren tener impacto en la apertura o mantenimiento de mercados de exportación.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

d. Proyectos de innovación de alto impacto de base tecnológica

El objetivo es promover innovaciones de base tecnológica en productos y procesos que amplíen la capacidad exportadora de las empresas, y/o cuya difusión mejoren la calidad de vida de los ciudadanos. Son beneficiarias las empresas radicadas en el país, individuales o asociadas a otras empresas, y/o a instituciones. Son Proyectos financiables los relacionados con: innovación tecnológica en productos y/o procesos.

e. Proyectos de apoyo a prototipos de potencial innovador

El objetivo es acompañar y fomentar el desarrollo de procesos de conversión de nuevas ideas en prototipos, nuevos productos o creación de spin off.

f. Proyectos sectoriales y/o regionales de innovación

El objetivo es beneficiar a los grupos sectoriales y/o regionales de empresas radicadas en el país con alto nivel de organización colectiva, brindando apoyo a los problemas de base tecnológica comunes que impiden su desarrollo competitivo. Los proyectos empresariales colectivos que requieran la realización de consultorías especializadas, de planes estratégicos centrados en innovación y estudios sectoriales que contribuyan a intensificar el uso de la tecnología son los proyectos financiables.

g. Proyectos de apoyo a jóvenes emprendedores innovadores

El objetivo es promover la creación y desarrollo de nuevas empresas que planteen la comercialización de productos, procesos o servicios innovadores previamente validados tecnológicamente. Son beneficiarios los uruguayos entre 18 y 35 años con capacidad para crear empresas, y que tengan un producto/proceso tecnológicamente validado, en este sentido serán Proyectos financiables los estudios de mercado, gastos de inicio de la actividad empresarial, validación comercial y prospección, y honorarios del emprendedor por un plazo de hasta un año.

Componente II: Proyectos para la generación y fortalecimiento de servicios científico - tecnológicos

El objetivo de este Componente es financiar los siguientes tipos de proyectos:

a. Servicios tecnológicos

El objetivo de este Componente es generar y/o fortalecer servicios científico-tecnológicos que respondan a demandas del sector productivo y/o que contemplen necesidades de la población. Son beneficiarias las entidades públicas y privadas sin fines de lucro que realicen actividades de investigación y desarrollo e integren, al menos, tres grupos científico-tecnológicos con trayectoria en investigación. Son Proyectos financiables: la adquisición de equipamiento y software, seguros y actualización del instrumental especializado, gastos de puesta a punto de equipamiento, contratación y entrenamiento de personal y obras civiles menores para adaptar edificios existentes.

b. Equipamiento científico

El objetivo es dotar al Sistema Nacional de Innovación de equipamiento científico-tecnológico no disponible en el país, que impulse la excelencia en la investigación y la mejora en el desempeño de los recursos calificados en los sectores/núcleos y en las áreas tecnológicas priorizadas en el Plan Estratégico Nacional en Ciencia, Tecnología e Innovación - PENCTI.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

Componente III: Fortalecimiento de los recursos humanos en el sector de CTI

El objetivo de este Componente es fortalecer la base de recursos humanos del sector CTI siendo los rubros financiables: pasajes, matrícula, viáticos, libros y materiales de estudio, gastos de tesis, y seguro. Además este componente financia:

- a. **Becas de postgrado en áreas estratégicas en instituciones nacionales o del exterior**
- b. **Movilidad de científicos y tecnólogos:** dentro y fuera del país, incluyendo pasantías y cursos de especialización de corta duración, realización de tesis, asistencia a congresos y eventos, y cursos de postgrado.
- c. **Vinculación de científicos y tecnólogos: uruguayos residentes en el exterior** en el dictado de cursos, actividades de I+D, y procesos de transferencia tecnológica en el país.

Componente IV: Proyectos de innovación de alto interés público

El objetivo de este Componente es brindar apoyo a proyectos de innovación de alto interés público que mejoren la generación y/o provisión de bienes públicos con beneficios de muy baja apropiabilidad.

La ANII invitará a instituciones públicas, -especialmente ministerios y gobiernos departamentales- a presentar problemas públicos cuya solución implique invertir en proyectos de I+D, especialmente relacionados con mejorar la inclusión social. Serán beneficiarios los grupos de investigación de instituciones públicas y/o privadas sin fines de lucro, asimismo serán Proyectos financiables aquéllos de investigación y/o desarrollo que provean soluciones a los problemas públicos objeto de las convocatorias.

Componente V: Apoyo a la capacidad de monitoreo y evaluación de la ANII

El objetivo de este Componente es generar y analizar información para el seguimiento y evaluación sistemática de los instrumentos que ejecuta la ANII, y de su gestión institucional.

Este Componente financia: (i) actividades de fortalecimiento del sistema de información; (ii) consultorías externas de evaluación; y (iii) la certificación del sistema de gestión de calidad de la ANII.

III. Costo del Programa

El costo total del Programa es el equivalente de treinta y cuatro millones de dólares (US\$34.000.000), lo cual será financiado por el BID para cubrir el reembolso de gastos que el Prestatario haya realizado para la consecución de las metas del Programa.

IV. Ejecución

Las funciones de la ANII son: (i) la elaboración y difusión de convocatorias públicas necesarias para notificar a los beneficiarios de los incentivos a la innovación financiados por el Programa; (ii) la recepción y procesamiento de las solicitudes de financiamiento de parte de los agentes del SNI beneficiarios del programa (empresas, instituciones de investigación y personas); (iii) la coordinación de la evaluación técnica y económica de las solicitudes por evaluadores externos independientes. Luego de la aprobación de financiamiento por el Directorio, la ANII formalizará los contratos y procederá a la entrega de recursos según los cronogramas correspondientes para cada proyecto y supervisará la ejecución de los mismos, hasta la producción de un informe de evaluación ex-post en el caso de los proyectos de innovación empresarial, o la graduación en el caso de los becarios. La ANII dispone de instrumentos de manejo de propuestas en línea dirigidos a facilitar el acceso por parte de empresas e individuos interesados y la gestión de las propuestas una vez que éstas son sometidas a la ANII. Los procedimientos y criterios operativos que regirán el cumplimiento de estas actividades constan en el Reglamento Operativo del Programa ("ROP") acordado con el BID.

Se consideran gastos elegibles del Programa los gastos detallados en el Reglamento Operativo del Programa ("ROP").

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

V. Monitoreo y evaluación

La ejecución de las actividades de monitoreo y evaluación, agrupadas en el Componente V, serán responsabilidad del Área de Información y Evaluación de la ANII, y se llevarán a cabo en coordinación con las otras áreas de la institución (particularmente con las áreas de Operaciones y de Diseño de Programas e Instrumentos), así como con otros actores involucrados en la ejecución del programa, el relevamiento de información y/o el análisis de la misma.

La ANII presentará informes semestrales con las actividades realizadas referidas al Plan Operativo Anual presentado al inicio de cada año y el cumplimiento de los indicadores incluidos en la matriz de resultados. Con base en estos informes, se realizarán reuniones de evaluación conjunta entre ANII y el BID dentro de los sesenta (60) días posteriores a su recepción.

Evaluación intermedia y final. La evaluación intermedia del Programa se realizará cuando se cumpla el segundo hito de desembolso, y la final cuando se cumpla el cuarto. Estas evaluaciones serán realizadas por medio de servicios de consultoría internacional cuyos términos de referencia serán acordados previamente entre la ANII y el BID.

Nota 2 - Políticas contables

2.1 Base de preparación

Para la confección de los estados contables del Programa se aplicó el criterio de lo devengado salvo por el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados para el cual se aplicó el criterio de lo percibido. Para la conversión de los saldos en moneda nacional a dólares estadounidenses se aplicaron los criterios que se detallan a continuación:

De acuerdo a las características del Programa y a las categorías de Inversión definidas en el Contrato de Préstamo, en el Estado de activos y pasivos se incluyen como activos determinados conceptos que, en la elaboración de estados contables de acuerdo a normas contables adecuadas en Uruguay, se mostrarían como gastos en un estado de resultados.

2.2 Moneda funcional

La NIC 21 establece los siguientes factores que deben ser considerados por la Dirección del Programa para determinar cuál debería ser su moneda funcional:

- La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación.
- La moneda en que se realizan las principales ejecuciones del Programa.

Dado que una parte significativa de las transacciones están acordadas en dólares estadounidenses, el Programa presenta sus estados contables en dicha moneda, ya que la Dirección del Programa considera que esa constituye su moneda funcional.

2.3 Saldos en moneda distinta al dólar estadounidense

Los saldos de disponible, exigible y pasivos en monedas distintas al dólar estadounidense existentes a fecha de cierre del ejercicio son valuados al tipo de cambio vigente a dicha fecha. Para los saldos en pesos uruguayos al 31 de diciembre de 2012 se utilizó la cotización de 1 US\$ = \$ 19,401 (al 31 de diciembre de 2011 US\$ = \$ 19,903). Las diferencias de cambio han sido imputadas al rubro "Ajuste por desvalorización monetaria".

Las inversiones en moneda distintas al dólar estadounidense fueron convertidas aplicando el tipo de cambio fondo BCU vigente al cierre del día anterior al de la fecha de su adquisición.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

Nota 3 - Criterios específicos de valuación

A continuación se detallan los criterios de valuación aplicados para los principales rubros:

a) Disponibilidades

Se presentan por su valor nominal, considerando lo señalado en la Nota 2 cuando corresponde.

b) Anticipos y Desembolsos iniciales pendientes de pago

Los anticipos y los desembolsos iniciales pendientes de pago se presentan por su valor nominal, considerando lo señalado en la Nota 2 cuando corresponde.

Desembolsos iniciales pendientes de pago corresponde a anticipos que el Programa se compromete a efectuar, los cuales figuran en los distintos contratos firmados por beneficiarios, y que a fecha de cierre no han sido efectuados; los mismos representan el derecho del Programa a exigir la ejecución del proyecto por el cual se está contratando.

Por dichos compromisos se reconoce un pasivo en las cuentas "Acreedores por desembolsos iniciales pendientes de pago" y un crédito en las cuentas "Desembolso inicial pendiente de pago".

Dentro de anticipos se exponen los desembolsos que se efectúan a empresas (Promoción de la innovación en el sector empresarial), a becarios y universidades (Fortalecimiento de los recursos humanos en CTI) y otras instituciones sin fines de lucro (Apoyo a servicios científicos tecnológicos). Estos anticipos son fondos entregado a los beneficiarios y que a fecha de cierre de ejercicio permanecen pendientes de rendición/justificación por parte de estos últimos.

c) Inversiones

Las inversiones se presentan a sus costos históricos, considerando lo señalado en la Nota 2 cuando corresponde.

Dentro de inversiones se exponen los fondos desembolsados por el Programa a los beneficiarios, para los que se recibió y aprobó la declaración jurada de rendición de gastos en el caso del sector empresarial, o el informe final de los becarios o se ha recibido el equipo para los servicios científicos tecnológicos.

El capítulo incluye además los gastos efectuados por concepto de encuestas, consultorías, auditoría, gastos bancarios y costos para la obtención de la certificación de calidad por parte de la ANII.

d) Pasivos

Los pasivos se presentan por su valor nominal, considerando lo señalado en la Nota 2 cuando corresponde.

Los desembolsos iniciales pendientes de pago corresponden a las obligaciones asumidas por el Programa en los contratos firmados con los beneficiarios, aún no pagas al cierre del período.

Por dichos compromisos se reconoce un pasivo en las cuentas "Acreedores por desembolsos iniciales pendiente de pago".

Nota 4 - Solicitudes de desembolso

Al 31 de diciembre de 2012 se han presentado cuatro solicitudes de desembolso, la primera por U\$S 6.800.000 correspondiente al desembolso inicial, la segunda por U\$S 3.695.159 correspondiente al desembolso por el cumplimiento del "hito 1", la tercera por U\$S 4.522.557 por el cumplimiento del "hito 2" y la cuarta por U\$S 3.110.622 por el cumplimiento del "hito 3".

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

Nota 5 - Crédito con ANII

Corresponde a un préstamo transitorio de parte de los fondos de Contraparte Nacional disponibles para hacer un uso más eficiente de los mismos dado en enlentecimiento en la ejecución de algunos componentes del préstamo.

Nota 6 - Conciliación fondo rotatorio

A continuación se presenta la conciliación del fondo rotatorio en dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2012.

Fondo rotatorio	5.100.001
Disponible	3.181.804
Desembolsos pendientes de rendición al BID	1.872.105
Saldos con ANII	74.542
Ajustes por desvalorización monetaria	(28.450)
Total	<u>5.100.001</u>

Nota 7 - Aprobación de los estados contables del Programa

Los presentes estados contables serán sometidos a la aprobación del Directorio de la ANII dentro de los plazos legales vigentes.

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

Información financiera complementaria

Informe sobre información financiera complementaria

Señores Directores
Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Hemos auditado los estados contables del Programa de Desarrollo Tecnológico II, ejecutado por el Agencia Nacional de Investigación e Innovación, financiado con recursos del contrato de Préstamo N° 2004/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo, que se adjuntan. Dichos estados contables comprenden: el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, el Estado de inversiones acumuladas y el Estado de activos y pasivos, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012, y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados contables.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y requerimientos de Auditoría Independiente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) establecidos en los documentos de Política del Banco sobre auditoría de proyectos y entidades (Documento op-273-1 y op-274-1). Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables básicos y notas explicativas están libres de errores significativos.

Nuestra auditoría fue efectuada con el propósito de expresar una opinión sobre el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, el Estado de inversiones acumuladas y el Estado de activos y pasivos del Programa de Desarrollo Tecnológico II correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 tomado en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los estados contables básicos. Hemos leído esta información y verificado que es consistente con la información incluida en los estados contables y que forma parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo.

12 de marzo de 2013


Gonzalo Silva
Socio, Deloitte S.C.



Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II

Comparación entre inversiones presupuestadas y reales al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

Descripción	Recursos	Recursos	Diferencia entre
	Presupuestados	Ejecutados	Recursos
	BID	BID	ejecutados y
			presupuestados
			BID
1 Promoción de la innovación en el sector empresarial	19.025.192	8.323.503	10.701.689
total BID Proyectos de Innovación de amplia cobertura	12.300.000	5.219.829	7.080.171
1.2/1.3 Innovación tecnológica de alto impacto/Ap Prototipos Pot. Inn.	4.930.000	2.103.752	2.826.248
1.4 Programas sectoriales y/o regionales de innovación	60.192	51.372	8.820
1.5 Apoyo a emprendedores innovadores	1.735.000	948.550	786.450
2 Apoyo a servicios científicos-tecnológicos	5.800.000	1.573.810	4.226.190
2.1 Proyectos de servicios científicos-tecnológicos	5.800.000	1.573.810	4.226.190
3 Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	5.000.000	1.446.881	3.553.119
3.1 Becas de postgrado en áreas estratégicas	1.680.000	151.344	1.528.656
3.2 Movilidad de científicos y tecnólogos	917.200	463.458	453.742
3.3 Vinculación con científicos/tecnólogos residentes en el exterior	700.000	216.282	483.718
3.4 Becas de posgrado nacionales en áreas estratégicas	1.702.800	615.797	1.087.003
4 Proyectos de innovación de alto interés público	2.500.000	-	2.500.000
4.1 Proyectos de innovación de alto interés público	2.500.000	-	2.500.000
5 Monitoreo y evaluación	905.000	205.647	699.353
5.1 Fortalecimiento del Sistema de Monitoreo y Evaluación	450.000	169.290	280.710
5.2 Evaluaciones de instrumentos	160.000	-	160.000
5.3 Evaluaciones de medio término y final	240.000	-	240.000
5.4 Certificación del sistema de gestión de calidad de la ANII	55.000	36.357	18.643
6 Auditoría	272.000	169.282	102.718
6.1 Auditoría operacional, financiera y de cumplimiento	72.000	30.489	41.511
6.2 Auditoría de desempeño	200.000	138.793	61.207
7 Contingencia	497.808	-	497.808
7.1 Contingencia	497.808	-	497.808
Sub total	34.000.000	11.719.123	22.280.877
8 Costos financieros	-	-	-
8.1 Comisión de crédito	-	-	-
8.2 Intereses	-	-	-
8.3 Inspección y vigilancia	-	-	-
9 Ajuste por desvalorización monetaria	-	(28.450)	28.450
Total	34.000.000	11.690.673	22.309.327

El informe fechado el 12 de marzo de 2013

se extiende en documento adjunto

Deloitte S.C.

Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII)

Programa de Desarrollo Tecnológico II

Conciliación con las inversiones del año 2012 presentadas en el Estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

Categorías de inversión	EERDE	(1)	(2)	(3)	(4)	EI
Promoción de la innovación en el sector empresarial	2.335.125	61.191	(222.708)	629.173	(49.854)	2.752.927
Aporte total BID	448.179	-	(1.473.949)	1.738.291	(696)	711.825
Fortalecimiento de recursos humanos en CTI	1.332.152	73.889	(841.392)	209.502	-	774.151
Proyectos de innovación de alto interés público	818.526	-	(818.526)	-	0	-
Monitoreo y evaluación	35.063	248	-	-	(1.121)	34.190
Auditoría	9.002	39.928	-	-	(8.208)	40.722
Contingencia	(390)	-	-	-	-	(390)
Total	4.977.657	175.256	(3.356.575)	2.576.966	(59.879)	4.313.425

EERDE - Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

EI - Estado de inversiones acumuladas

(1) Inversiones realizadas en el 2012 y aún no pagadas al 31 de diciembre de 2012

(2) Anticipos efectuados en el año 2012 que se registrarán como inversión en el año 2013 al presentarse las correspondientes rendiciones

(3) Anticipos efectuados en el año 2011 rendidos en el año 2012

(4) Inversiones realizadas en 2011 pagadas en 2012

El informe fechado el 12 de marzo de 2013
se extiende en documento adjunto
Deloitte S.C.

Deloitte S.C.
Juncal 1385, Piso 11
Montevideo, 11.000
Uruguay

Tel: +598 2916 0756
Fax: +598 2916 3317

www.deloitte.com/uy