

TRIBUNAL DE CUENTAS

EXPEDIENTE N°:	2023-17-1-0006416
OFICIO N°	3423 2 2025
ORGANISMO:	FONDO NACIONAL DE RECURSOS
	DRA. LUCÍA DELGADO
	SE ADJUNTA DICTAMEN E INFORME A LA ADMINISTRAC.

Fecha:	
Firma:	

Montevideo, 16 de julio de 2025.

Señora
Presidenta (A) del
Fondo Nacional de Recursos
Dra. Lucia Delgado

E.E. 2023-17-1-0006416

Ent. N° 5678/2023

Oficio N° 3423/2025

Transcribo la Resolución N° 1656/2025 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 16 de julio de 2025; y adjunto el respectivo Dictámen e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 30 de setiembre de 2023 del Fondo Nacional de Recursos, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 30 de setiembre de 2023, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, las correspondientes Notas explicativas y Anexos;

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);

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

ATENTO: a lo dispuesto en los Artículos 111, 159 y 177 del TOCAF;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

1.1) que conforme a lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la

situación financiera del Fondo Nacional de Recursos al 30 de setiembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo a los criterios establecidos en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas;

1.2) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración;

2) El Organismo deberá publicar los estados financieros y el Dictamen incluido en el Informe de Auditoria de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 190 de la Ley N° 19438;

3) Comunicar esta Resolución al Fondo Nacional de Recursos y al Ministerio de Salud Pública;

4) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludo a Usted atentamente.

LM



Dr. Matias Consonni De León
Secretario General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros del Fondo de Nacional de Recursos, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 30 de setiembre de 2023, los correspondientes Estados de Resultados, de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, las Notas que incluyen las políticas contables significativas aplicadas y sus Anexos.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Nacional de Recursos al 30 de setiembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo a los criterios establecidos en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable

En el curso de la auditoría no se han constatado incumplimientos a las normas aplicables.

Bases para la Opinión sin salvedades

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 de los estados financieros. Este Tribunal es independiente del Fondo Nacional de Recursos 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 Comisión en relación con los estados financieros

La Comisión Honoraria Administradora del Fondo Nacional de Recursos es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Comisión Honoraria Administradora es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados financieros del Fondo Nacional de Recursos.

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.

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

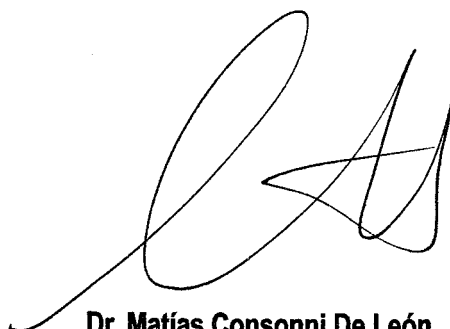
- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. 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 Comisión Administradora, 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, 27 de junio de 2025.



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del Fondo Nacional de Recursos por el ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2023 y ha emitido su Dictamen.

Este informe contiene consideraciones relativas a la evaluación del control interno. Se incluyen además, comentarios que se ha entendido pertinente exponer relacionados con la presentación de los estados financieros examinados y la reunión de cierre.

También se agregan las principales recomendaciones que deberá atender el Organismo y una evaluación del cumplimiento de la recomendación presentada en el Informe de Auditoría del ejercicio finalizado el 30/09/2017, último ejercicio auditado.

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros del Fondo Nacional de Recursos correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2023, fueron aprobados por Acta de la Comisión Honoraria Administradora N° 22 del 28 de diciembre de 2023 y remitidos para su examen a este Tribunal en la misma fecha.

Dichos estados se presentan de acuerdo con los criterios establecidos por la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

Evaluación del control interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, permitió constatar las siguientes debilidades en relación a la formulación y presentación de la información financiera y actividades de control:

- No se efectuaron recuentos físicos de inventarios de medicamentos, o procedimientos suplementarios, en la totalidad de prestadores que dispensan fármacos del FNR, que permitan asegurar la integridad del stock al 30/09/2023.
- Se reconoció en el resultado del presente ejercicio un ajuste por diferencias sobre los medicamentos llevados al costo de ventas en el ejercicio anterior, por

un monto de \$ 68.103.505. Si bien este monto no es material, reafirma la debilidad indicada en el punto anterior.

- Los manuales de procedimientos relativos a los procesos de compra se encuentran desactualizados. Tampoco existen procedimientos por escrito respecto a proceso de entrega de medicamentos desde los laboratorios a las mutualistas y su impacto en el stock y pago de los medicamentos.
- Para los bienes que componen cada clase de Propiedades, Planta y Equipo, con excepción de los inmuebles, no existe un inventario detallado ni se efectúan recuentos físicos sobre los mismos, que permita determinar la exactitud e integridad de los activos que componen dicho capítulo.
- Se constataron diferencias en el cálculo de las provisiones salariales. Para el cálculo de la provisión del aguinaldo se consideraron todos los conceptos liquidados en los meses de junio a setiembre 2023 incluido el propio aguinaldo de junio y conceptos no gravados para contribuciones especiales de Seguridad Social. En la provisión de licencia se prorratean todos los días de licencia incluídos los días de antigüedad. La diferencia que asciende a \$ 728.724 carece de materialidad.
- Dentro de la cuenta "Anticipo a proveedores" existe un saldo con la mutualista Casa de Galicia por \$ 15.768.976. Al cierre del ejercicio la mencionada institución se encontraba cerrada, existiendo fuertes indicios de que la mutualista no pagaría la totalidad de sus obligaciones. Sin embargo, no se efectuó una estimación del monto irrecuperable de dicha deuda y por tanto no se creó la provisión correspondiente.
- Se reconoció en el resultado del ejercicio, en la cuenta Costo de ventas y/o servicios prestados una disminución de \$ 59.271.072 por partidas correspondientes a tratamientos caducados de Reproducción Humana Asistida que corresponden a un ajuste de resultados de ejercicios anteriores. Estas partidas constituían Provisiones en la contabilidad del FNR. De acuerdo a la Sección 21 de la NIIF para Pymes las provisiones deben ser analizadas y ajustadas al menos en cada cierre de ejercicio (párrafo 21.11) y cumplir los requisitos de revelación establecidos en la norma (párrafo 21.14).

- De acuerdo a lo establecido en la nota 12 a los estados financieros, el FNR reconoce una provisión por actos médicos devengados en el ejercicio y que no han sido facturados. El saldo de dicha provisión al 30/09/2023 era de \$ 661.483.501. La estimación no es elaborada en base a datos reales, los cuales surgen de los sistemas informáticos, sino que se realiza teniendo en cuenta un análisis estadístico, que tiene determinados supuestos implícitos. Dichos supuestos además, no tienen un sustento o fundamentación por escrito aprobada por las autoridades del organismo dada su materialidad.
- No se presentaron todas las revelaciones establecidas en la sección 13 de la NIIF para Pymes relativas a inventarios (párrafo 13.22 literales b y d).

Reunión de cierre

No se realizó reunión de cierre debido a que la respuesta al Informe de Hallazgos fue suscrita por la Directora General.

Recomendaciones

1) Recomendaciones de ejercicios anteriores no cumplidas

- No se solicitó a la Dirección Nacional de Sanidad de las Fuerzas Armadas que proporcione al FNR, en oportunidad de abonar la tarifa plana correspondiente al Convenio para la realización de los trasplantes hepáticos, la factura correspondiente y a la Asociación CENATH solamente el recibo por los fondos recibidos por cuenta y orden de la DNSFFAA.

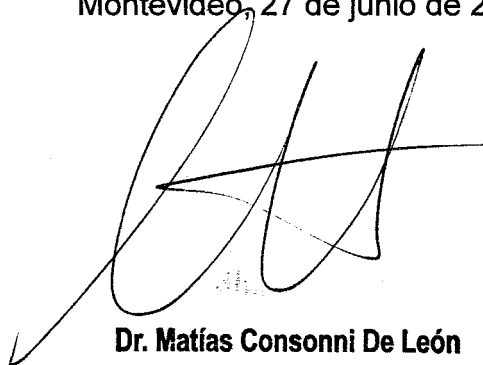
2) Recomendaciones del presente ejercicio

Se reitera la recomendación no cumplida de ejercicios anteriores, a la que se agregan las siguientes:

- Instrumentar procedimientos que permitan verificar la integridad de los inventarios, como mínimo al cierre del ejercicio para que los saldos surjan de información confiable y oportuna.
- Mantener actualizados los manuales de procedimientos de compra y entrega de medicamentos, en concordancia con los cambios en los sistemas informáticos.

- Mantener un inventario detallado de los bienes que integran cada clase del capítulo de Propiedad, Planta y Equipo y realizar recuentos físicos periódicos de los mismos.
- Contabilizar las provisiones salariales teniendo en cuenta todas las variables que influyen en el cálculo.
- Evaluar en cada fecha sobre la que se informa la existencia de indicios de deterioro sobre el valor de los activos incluyendo los anticipos a proveedores y reconocer, cuando corresponda, la correspondiente pérdida por incobrabilidad.
- Efectuar, al cierre de cada ejercicio, los análisis correspondientes a las Provisiones contabilizadas y revelar adecuadamente toda la información requerida.
- Determinar en base a datos reales el Costo de los Actos Médicos devengados en el ejercicio y que no han sido facturados al cierre.
- Revelar con montos exactos los inventarios por clase y por localización, así como cualquier pérdida por deterioro o reversión.

Montevideo, 27 de junio de 2025.



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General