



Informe de ejecución presupuestal ejercicio 2016-2017

(Octubre 2016 - Setiembre 2017)

Contenido

Sumario Ejecutivo	2
1) <i>Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2017:</i>	2
2) <i>Ejercicio económico finalizado el 30 de setiembre de 2017:</i>	2
Metodología aplicada y conceptos generales	4
Estado de Resultados Comparado	5
Análisis y comentarios de las principales variaciones	6
Evolución de los Ingresos	6
A. <i>Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:</i>	6
B. <i>Facturación Actos Puntuales:</i>	6
Evolución del costo y volumen de actos médicos y medicamentos financiados	8
1. <i>Actos Médicos</i>	8
2. <i>Medicamentos</i>	10
Estado de Situación Patrimonial Comparado	12

Informe de Ejecución Presupuestal

Ejercicio Económico 2016 - 2017

Sumario Ejecutivo

Este informe presenta datos acerca de la evolución financiera del Fondo Nacional de Recursos **para el trimestre y el ejercicio económico** terminados el 30 de setiembre de 2017:

1) Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2017:

El resultado del trimestre terminado el 30 de setiembre de 2017, fue positivo por un monto que asciende a \$18,6 millones, el que fue \$21,7 millones superior al resultado previsto, que era de \$(3,1) millones.

La variación de \$21,7 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

- (a) un incremento en la recaudación de cuotas FONASA y prepago por \$19,7 millones;
- (b) un incremento en otros ingresos, por \$1,9 millones;
- (c) una disminución en el costo de los actos médicos de \$1,7 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (d) una reducción del costo de los medicamentos en \$22,3 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros); y
- (e) un incremento en los resultados financieros, por \$7,7 millones.

Variaciones con impacto desfavorable:

- (a) una disminución en los ingresos por copagos, subsidios y subvenciones de \$8,5 millones; y
- (b) un incremento de los gastos de administración por \$23,1 millones.

2) Ejercicio económico finalizado el 30 de setiembre de 2017:

Por su parte, el ejercicio económico terminado el 30 de setiembre de 2017 cerró con un resultado positivo de \$176,9 millones, el que fue favorable en \$157,9 millones con respecto al resultado previsto que era de \$19,0 millones.

La variación de \$157,9 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

- (a) un incremento de la recaudación por cuotas FONASA y Prepago de \$6,8 millones;
- (b) un aumento de otros ingresos de \$10,0 millones;

- (c) una reducción del costo de los actos médicos de \$47,8 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (d) una disminución del costo de los medicamentos en \$117,2 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros); y
- (e) un incremento de los resultados financieros en \$9,9 millones.

Variaciones con impacto desfavorable:

- (a) un incremento en los gastos de administración, por \$20,0;
- (b) una disminución en los copagos, subsidios y subvenciones de \$13,3 millones; y
- (c) un incremento de otros gastos operativos de \$0,5 millones.

Metodología aplicada y conceptos generales

El objetivo de este informe de ejecución es analizar, para el trimestre y el ejercicio terminados el 30 de setiembre de 2017, las variaciones respecto de lo presupuestado de los siguientes elementos significativos del estado de resultados:

- La evolución de los ingresos
- La evolución del costo en actos médicos - volumen de los actos médicos financiados y los tratamientos asociados
- La evolución del costo de medicamentos - cantidades entregadas y programas financiados.

Adicionalmente, se proporciona información sobre la evolución de los resultados acumulados y del patrimonio del FNR.

Estado de Resultados Comparado

(En millones de \$)

	Jul-Set 2017					Oct-Set 2017				
	Presupuesto	%	Real	%	Variación	Presupuesto	%	Real	%	Variación
Ingresos	1.922,7	100,00%	1.918,6	100,00%	-0,21%	7.393,0	100,00%	7.414,6	100,00%	0,29%
<i>Recaudación FONASA-Instituciones</i>	1.672,5	86,99%	1.692,2	88,20%	1,18%	6.434,8	87,04%	6.441,6	86,88%	0,11%
<i>Facturación actos puntuales</i>	208,1	10,82%	190,9	9,95%	-8,27%	797,5	10,79%	815,6	11,00%	2,27%
<i>Copagos Subsidios y Subvenciones</i>	42,1	2,19%	33,6	1,75%	-20,19%	160,7	2,17%	147,4	1,99%	-8,28%
<i>Otros</i>	-	0,00%	1,9	0,10%		-	0,00%	10,0	0,13%	
Costos Operativos	(1.859,5)	96,71%	(1.818,3)	94,77%	2,22%	(7.122,6)	96,34%	(6.976,2)	94,09%	2,06%
<i>Actos médicos</i>	(1.527,8)	79,46%	(1.511,9)	78,80%	-1,04%	(5.861,5)	79,28%	(5.828,7)	78,61%	-0,56%
<i>Medicamentos</i>	(331,3)	17,23%	(306,0)	15,95%	-7,64%	(1.259,6)	17,04%	(1.145,5)	15,45%	-9,06%
<i>Otros</i>	(0,4)	0,02%	(0,4)	0,02%	0,00%	(1,5)	0,02%	(2,0)	0,03%	33,33%
Margen Bruto	63,2	3,29%	100,3	5,23%	58,70%	270,4	3,66%	438,4	5,91%	62,13%
Gastos de Administración	(65,4)	3,40%	(88,5)	4,61%	35,32%	(248,0)	3,35%	(268,0)	3,61%	8,06%
Resultados financieros	(0,9)	0,05%	6,8	-0,35%		(3,4)	0,05%	6,5	-0,09%	
Resultado Neto	(3,1)	-0,16%	18,6	0,97%		19,0	0,26%	176,9	2,39%	

El resultado del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2017, asciende a una ganancia de \$176,9 millones que representa un 2,39% de los ingresos totales.

A continuación se presenta un detalle de las variaciones de los principales rubros del Estado de Resultados.

Análisis y comentarios de las principales variaciones

Evolución de los Ingresos

A. Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:

En el trimestre y ejercicio terminados el 30 de setiembre de 2017, la evolución de los ingresos es la que se muestra en el siguiente cuadro.

Cantidad cuotas	Trimestre - Jul_Set/2017			Variación	Total - Oct/2016_Set/2017			Variación
	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Cantidad	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Cantidad
BPS	7.683.020	7.790.639	101,4%	107.619	30.810.691,0	31.055.277,0	100,8%	244.586
Instituciones	634.066	557.954	88,0%	(76.112)	2.536.492,0	2.298.453,0	90,6%	(238.039)
Total	8.317.086	8.348.593	100,4%	31.507	33.347.183	33.353.730	100,0%	6.547
Importe \$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	Millones \$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	Millones \$
BPS	1.545,0	1.579,1	102,2%	34,1	5.945,2	6.000,5	100,9%	55,3
Instituciones (*)	127,5	113,1	88,7%	(14,4)	489,6	441,1	90,1%	(48,5)
Total	1.672,5	1.692,2	101,2%	19,7	6.434,8	6.441,6	100,1%	6,8

(*) Este rubro incluye multas y recargos.

En consecuencia, los ingresos por cuotas del trimestre fueron aproximadamente \$19,7 millones superiores a los previstos y en el ejercicio, \$6,8 millones mayores a lo presupuestado, lo cual representa un 1,2% y 0,1% respectivamente respecto a lo presupuestado.

B. Facturación Actos Puntuales:

Este concepto comprende, principalmente, el gasto en la cobertura de usuarios de ASSE con carné gratuito y usuarios de Sanidad de las Fuerzas Armadas, para los cuales el FNR recupera lo financiado a través de la repetición de gastos contra el Ministerio de Economía y Finanzas y la Dirección Sanidad de las Fuerzas Armadas, respectivamente. Los gastos facturados refieren a internaciones, medicación, tratamientos y actos médicos realizados a dichos pacientes.

En el cuadro siguiente se detallan los ingresos provenientes de cada entidad en millones de pesos (presupuestado y real), los desvíos correspondientes y su participación porcentual.

Deudor	Trimestre - Jul_Set/2017					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	186,5	89,6%	160,2	83,9%	(26,3)	-14,1%
FFAA	20,3	9,8%	27,0	14,1%	6,7	33,0%
Otros	1,3	0,6%	3,7	1,9%	2,4	184,6%
Total general	208,1	100,0%	190,9	100,0%	(17,2)	-8,3%
Deudor	Período - Oct/2016_Set/2017					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	714,7	89,6%	682,6	83,7%	(32,1)	-4,5%
FFAA	77,9	9,8%	117,7	14,4%	39,8	51,1%
Otros	4,9	0,6%	15,3	1,9%	10,4	212,2%
Total general	797,5	100,0%	815,6	100,0%	18,1	2,3%

Puede observarse en el cuadro antes expuesto, que la variación entre la repetición de gastos presupuestada respecto a la real, representó una facturación menor a la prevista en el trimestre terminado el 30 de setiembre de 2017 por aproximadamente \$17,2 millones, lo cual se explica principalmente por la facturación al Ministerio de Economía y Finanzas.

Por su parte, en el ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2017, se dio un mayor ingreso respecto de lo presupuestado de \$18,1 millones. El desvío se explica principalmente por una mayor facturación que la prevista, principalmente a Fuerzas Armadas, siendo destacable también la variación en la facturación al MEF.

Sin embargo, esta situación no afecta en forma importante los resultados de un determinado período en la medida que son recuperaciones de gastos; consecuentemente, las variaciones entre los ingresos reales y los presupuestados no se consideran para explicar la variación del resultado del ejercicio.

Evolución del costo y volumen de actos médicos y medicamentos financiados

1. Actos Médicos

El análisis del costo de los actos médicos puede hacerse desde dos puntos de vista: (a) costos netos de los importes facturados a terceros, o (b) costos totales, incluyendo los importes recuperados de terceros.

(a) Costos por actos médicos, netos de importes facturados a terceros (en millones de \$)

	Jul-Set 2017		Oct-Set 2017	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Actos médicos	\$1.527,8	\$1.511,9	\$5.861,5	\$5.828,7
Repeticiones a Terceros	(\$171,7)	(\$157,5)	(\$657,9)	(\$672,9)
Actos locales netos	\$1.356,1	\$1.354,4	\$5.203,6	\$5.155,8

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2017, los costos por actos médicos locales, netos de importes facturados a terceros, presentaron una disminución de \$1,7 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el ejercicio finalizado en esa fecha, los costos por los referidos actos médicos muestran un monto \$47,8 millones inferior a lo presupuestado.

(b) Costos por actos médicos totales (en millones de \$)

Según se observa en el cuadro anterior, los costos de los actos médicos totales fueron menores a lo presupuestado en el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2017 en 1,0%, los que representan \$15,9 millones.

Por su parte, la desviación en el ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2017, muestra un gasto real menor al presupuestado de un 0,6%, equivalente a \$32,8 millones, como se expone en el siguiente cuadro.

Tipo	Cantidad				Importe				Variación Importe
	Trimestre - Jul_Set/2017		Total - Oct_Set/2017		Trimestre - Jul_Set/2017		Total - Oct_Set/2017		
	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	
Cirugía Cardíaca	647	575	2.511	2.384	310,4	283,4	1.200,7	1.153,5	-47,2
Angioplastia Coronaria	1.149	1.026	4.400	4.011	169,4	145,1	634,6	564,7	-69,9
Estudios Hemodinámicos	1.258	1.100	4.505	4.440	55,3	47,5	192,4	187,0	-5,4
Marcapasos	445	390	1.761	1.802	32,9	29,2	129,1	131,5	2,4
Cardiodesfibrilador	55	61	214	217	23,2	21,7	89,5	78,9	-10,6
Cateterismo Terapéutico	36	33	134	113	7,0	6,9	25,8	22,8	-3,0
	3.590	3.185	13.525	12.967	598,2	533,8	2.272,1	2.138,4	-133,7
Diálisis	88.048	95.123	351.106	370.354	417,4	447,2	1.613,7	1.690,2	76,5
DPCA	663	631	2.670	2.540	58,3	50,4	224,6	197,6	-27,0
	88.711	95.754	353.776	372.894	475,7	497,6	1.838,3	1.887,8	49,5
Prótesis de Cadera	793	770	3.076	2.997	99,2	93,5	372,5	355,5	-17,0
Prótesis de Rodilla	552	571	2.104	1.946	91,2	91,7	335,4	307,3	-28,1
	1.345	1.341	5.180	4.943	190,4	185,2	707,9	662,8	-45,1
Trasplante de médula ósea	28	34	113	146	52,3	53,8	203,2	249,3	46,1
Trasplante renal	29	46	118	134	38,0	64,6	150,0	184,6	34,6
Trasplante hepático país	6	0	24	11	27,6	25,6	108,7	101,3	-7,4
Trasplante cardíaco	2	2	7	6	6,7	4,2	23,6	19,1	-4,5
Trasplante pulmonar país	0	0	0	0	0,0	0,8	0,0	3,2	3,2
	65	82	262	297	124,6	149,0	485,5	557,5	72,0
Tratamiento de quemados					60,0	61,1	243,0	227,5	-15,5
					60,0	61,1	243,0	227,5	-15,5
PET					24,6	13,1	93,6	65,1	-28,5
					24,6	13,1	93,6	65,1	-28,5
RHA	225	269	825	962	34,2	35,8	123,0	142,7	19,7
	225	269	825	962	34,2	35,8	123,0	142,7	19,7
Implante coclear	8	7	34	19	4,0	4,0	15,7	11,7	-4,0
	8	7	34	19	4,0	4,0	15,7	11,7	-4,0
Variable capacitación grupo 15					0,0	0,0	23,4	14,4	-9,0
					0,0	0,0	23,4	14,4	-9,0
Estimación actos sin fact					0,0	21,0		42,1	42,1
					0,0	21,0		42,1	42,1
Actos en el exterior					16,1	11,3	59,0	78,7	19,7
					16,1	11,3	59,0	78,7	19,7
					1.527,8	1.511,9	5.861,5	5.828,7	-32,8

DPCA: Diálisis Peritoneal. **PET:** Tomografía por Emisión de Positrones. **RHA:** Reproducción Humana Asistida.

2. Medicamentos

El análisis del costo de los medicamentos puede hacerse desde dos puntos de vista: (a) costos netos de los importes facturados a terceros, o (b) costos totales, incluyendo los importes recuperados de terceros.

(a) Costos por medicamentos, netos de importes facturados a terceros (en millones de \$)

	Jul-Set 2017		Oct-Set 2017	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Medicamentos	\$331,3	\$306,0	\$1.259,6	\$1.145,5
Repeticiones a Terceros	(\$36,4)	(\$33,4)	(\$139,6)	(\$142,7)
Medicamentos netos	\$294,9	\$272,6	\$1.120,0	\$1.002,8

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2017, los costos por medicamentos, netos de importes facturados a terceros, presentaron una reducción de \$22,3 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante ejercicio finalizado en esa fecha, dichos costos netos muestran una reducción de \$117,2 millones respecto de lo presupuestado.

(b) Costos por medicamentos totales (en millones de \$)

Según se observa en cuadro, los costos de medicamentos para trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2017, fueron 7,6% menores a los presupuestados, lo que representa \$25,3 millones.

Por su parte, la desviación del ejercicio, muestra un gasto real menor al presupuestado de un 9,1%, equivalente a \$114,1 millones, como se expone en el siguiente cuadro.

Clasificación	Apertura	Importe Trimestre Jul-Set/2017		Importe Total - Oct_Set/2017		Variación	
		Pto	Real	Pto	Real	Importe	%
Tratamientos	AR - EA - CU - CROHN *	64,1	61,7	233,1	233,7	0,6	0,26%
	Cáncer de Mama	47,3	47,0	195,6	162,3	(33,3)	-17,02%
	Cáncer de Colon	35,7	29,5	145,6	118,3	(27,3)	-18,75%
	Esclerosis Múltiple	22,0	18,4	86,4	76,3	(10,1)	-11,69%
	Lisosomales	18,5	15,0	74,1	58,7	(15,4)	-20,78%
	Leucemia	19,1	15,7	73,1	65,2	(7,9)	-10,81%
	Cáncer de Riñón	17,3	14,4	65,5	55,8	(9,7)	-14,81%
	Linfomas	15,9	14,1	62,2	53,9	(8,3)	-13,34%
	VIH	7,6	2,0	29,5	24,0	(5,5)	-18,64%
	Diabetes	7,4	7,1	28,6	29,0	0,4	1,40%
	Hepatitis C	4,5	7,5	18,0	15,6	(2,4)	-13,33%
	Hipertensión Arterial Pulmonar	3,1	3,0	12,2	10,7	(1,5)	-12,30%
	Cáncer de Pulmón	2,8	2,7	10,6	9,2	(1,4)	-13,21%
	Otros	45,6	49,5	149,4	161,0	11,6	7,76%
Total Tratamientos		310,9	287,6	1.183,9	1.073,7	(110,2)	-9,31%
Prevención	Cardiovascular-Salud Renal	1,0	1,2	4,0	4,1	0,1	2,50%
	Tabaquismo	0,5	0,5	2,0	1,7	(0,3)	-15,00%
Total Prevención		1,5	1,7	6,0	5,8	(0,2)	-3,33%
Medicamentos Asociados	Reproducción Asistida	13,1	9,0	45,2	41,1	(4,1)	-9,07%
	Díalisis	3,3	3,4	13,1	13,6	0,5	3,82%
	Trasplantes	2,4	4,2	11,0	10,8	(0,2)	-1,82%
	Angioplastias	0,1	0,1	0,4	0,5	0,1	25,00%
Total Medicamentos Asociados a actos		18,9	16,7	69,7	66,0	(3,7)	-5,31%
Total general		331,3	306,0	1.259,6	1.145,5	(114,1)	-9,06%

* Artritis Reumatoide, Espondiloartritis, Enfermedad de CU y Enfermedad de Crohn.

Estado de Situación Patrimonial Comparado

(En millones de pesos)

ACTIVOS	ESP al 30 de setiembre de 2017	
	Presupuesto	Real
Total de Activo Corriente	\$946,4	\$1.189,9
Total de Activo No Corriente	\$36,9	\$256,3
Total Activo	\$983,3	\$1.446,2
PASIVO		
Total Pasivo	\$1.107,0	\$1.381,5
PATRIMONIO		
Capital	\$0,0	\$0,0
Utilidades Retenidas	(\$142,7)	(\$112,2)
Resultado del Ejercicio	\$19,0	\$176,9
Total Patrimonio	(\$123,7)	\$64,7
Pasivo más Patrimonio	\$983,3	\$1.446,2

* La composición de los activos y pasivos se incluyen en los estados financieros auditados al 30 de setiembre de 2017.

El FNR presenta ganancias acumuladas por \$64,7 millones al 30 de setiembre de 2017. Las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores ascienden a \$(112,2) millones, mientras que en el ejercicio económico finalizado el 30 de setiembre de 2017, se obtuvo un resultado positivo de \$ 176,9 millones.

De lo expresado, puede concluirse que en el ejercicio octubre 2016 – setiembre 2017, hubo una recuperación patrimonial, pasando de un patrimonio al 30 de setiembre de 2016 de \$(112,2), a un patrimonio de \$64,7 al 30 de setiembre de 2017.