



Informe de ejecución presupuestal ejercicio 2017-2018

(Octubre 2017 – Setiembre 2018)



Contenido

Sumario Ejecutivo	2
1) <i>Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2018:</i>	2
2) <i>Ejercicio económico finalizado el 30 de setiembre de 2018:</i>	2
Metodología aplicada y conceptos generales	4
Cuadro 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
Cuadro de Situación Financiera Comparado	11

Informe de Ejecución Presupuestal

Ejercicio Económico 2017 - 2018

Sumario Ejecutivo

Este informe presenta datos acerca de la evolución financiera del Fondo Nacional de Recursos **para el trimestre y ejercicio económico** terminados el 30 de setiembre de 2018:

1) Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2018:

El resultado del trimestre terminado el 30 de setiembre de 2018, fue positivo por un monto que asciende a \$16,9 millones, el que fue \$43,5 millones superior al resultado previsto, que era de \$26,6 millones de pérdida.

La variación de \$43,5 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

- (a) un incremento en los ingresos por copagos, subsidios y subvenciones de \$16,2 millones;
- (b) un incremento en otros ingresos, neto de otros gastos, por \$2,1 millones;
- (c) una disminución en el costo de los actos médicos de \$27,2 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (d) una disminución en los gastos de administración de \$5,0 millones; y
- (e) un incremento en los resultados financieros, por \$24,7 millones.

Variaciones con impacto desfavorable:

- (a) una disminución en la recaudación de cuotas FONASA y prepago por \$25,6 millones; y
- (b) un incremento del costo de los medicamentos en \$6,1 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros).

2) Ejercicio económico finalizado el 30 de setiembre de 2018:

Por su parte, el resultado del ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2018 fue \$361,7 millones, el que fue favorable en \$338,6 millones con respecto al resultado previsto que era de \$23,1 millones.

La variación de \$338,6 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

- (a) una disminución en el costo de los actos médicos de \$246,0 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);

- (b) una reducción del costo de los medicamentos en \$89,1 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (c) una disminución en otros gastos de \$0,3 millones;
- (d) una disminución en los gastos de administración de \$14,0 millones;
- (e) un incremento en los resultados financieros, por \$77,6 millones; y
- (f) un incremento en otros ingresos, por \$12,3 millones.

Variaciones con impacto desfavorable:

- (a) una disminución en la recaudación de cuotas FONASA y prepago por \$89,0 millones; y
- (b) una disminución en los ingresos por copagos, subsidios y subvenciones de \$11,7 millones.

Metodología aplicada y conceptos generales

El objetivo de este informe de ejecución es analizar, para el trimestre y ejercicio económico terminados el 30 de setiembre de 2018, 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.

Cuadro de Resultados Comparado

(En millones de \$)

	Jul-Set 2018					Oct 2017-Set 2018				
	Presupuesto	%	Real	%	Variación	Presupuesto	%	Real	%	Variación
Ingresos	2.086,6	100,00%	2.080,0	100,00%	0,3%	8.207,1	100,00%	8.088,9	100,00%	-1,4%
<i>Recaudación FONASA-Instituciones</i>	1.833,6	87,88%	1.808,0	86,92%	1,4%	7.193,1	87,65%	7.104,1	87,82%	-1,2%
<i>Facturación actos puntuales</i>	221,9	10,63%	222,7	10,71%	-0,4%	860,3	10,48%	830,5	10,27%	-3,5%
<i>Copagos Subsidios y Subvenciones</i>	31,1	1,49%	47,3	2,27%	-34,2%	153,7	1,87%	142,0	1,76%	-7,6%
<i>Otros</i>	-	0,00%	2,0	0,10%	-100,0%	-	0,00%	12,3	0,15%	-
Costos Operativos	(2.038,2)	97,68%	(2.017,8)	97,01%	1,0%	(7.902,2)	96,28%	(7.537,0)	93,18%	-4,6%
<i>Actos médicos</i>	(1.705,0)	81,71%	(1.678,5)	80,70%	1,6%	(6.591,2)	80,31%	(6.320,7)	78,14%	-4,1%
<i>Medicamentos</i>	(332,7)	15,94%	(338,9)	16,29%	-1,8%	(1.309,0)	15,95%	(1.214,6)	15,02%	-7,2%
<i>Otros</i>	(0,5)	0,02%	(0,4)	0,02%	25,0%	(2,0)	0,02%	(1,7)	0,02%	-15,0%
Margen Bruto	48,4	2,32%	62,2	2,99%	-22,2%	304,9	3,72%	551,9	6,82%	81,0%
Gastos de Administración	(72,6)	3,48%	(67,6)	3,25%	7,4%	(274,5)	3,34%	(260,5)	3,22%	-5,1%
Resultados financieros	(2,4)	0,12%	22,3	-1,07%	-110,8%	(7,3)	0,09%	70,3	-0,87%	-
Resultado Neto	(26,6)	-1,27%	16,9	0,81%		23,1	0,28%	361,7	4,47%	

El resultado del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2018, asciende a \$361,7 millones que representa un 4,47% de los ingresos totales.

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

Análisis y comentarios de las principales variaciones

Evolución de los Ingresos

A. Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:

En el trimestre y ejercicio económico terminados el 30 de setiembre de 2018 la evolución de los ingresos es la que se muestra en el siguiente cuadro.

Cantidad cuotas	Trimestre - Jul_Set/2018			Variación	Total - Oct/2017_Set/2018			Variación
	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Cantidad	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Cantidad
BPS	7.771.830	7.738.111	99,6%	(33.719)	31.112.874	31.050.498	99,8%	(62.376)
Instituciones	548.385	576.709	105,2%	28.324	2.232.925	2.299.953	103,0%	67.028
Total	8.320.215	8.314.820	99,9%	(5.395)	33.345.799	33.350.451	100,0%	4.652
Importe \$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	Millones \$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	Millones \$
BPS	1.712,8	1.683,2	98,3%	(29,6)	6.711,6	6.616,0	98,6%	(95,6)
Instituciones (*)	120,8	124,8	103,3%	4,0	481,5	488,1	101,4%	6,6
Total	1.833,6	1.808,0	98,6%	(25,6)	7.193,1	7.104,1	98,8%	(89,0)

(*) Este rubro incluye multas y recargos.

Al momento de presentar el presupuesto en setiembre de 2017, se previó un aumento de cuota del 3,5% a ser efectivizado a partir del 01/04/2018. Sin embargo, el mismo se pospuso hasta el 01/08/2018, y en consecuencia, los ingresos por cuotas fueron menores que los presupuestados en aproximadamente \$25,6 millones en el trimestre, y en aproximadamente \$89,0 millones en el ejercicio cerrado al 30 de setiembre de 2018; representando esto un 1,4 % y 1,2% 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 Nacional de 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/2018					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	195,3	88,0%	196,6	88,3%	1,3	0,7%
FFAA	26,6	12,0%	24,3	10,9%	(2,3)	-8,6%
Otros	0,0	0,0%	1,8	0,8%	1,8	-
Total general	221,9	100,0%	222,7	100,0%	0,8	0,4%
Deudor	Período - Oct/2017_Set/2018					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	757,0	88,0%	710,7	85,6%	(46,3)	-6,1%
FFAA	103,3	12,0%	102,6	12,4%	(0,7)	-0,7%
Otros	0,0	0,0%	17,2	2,1%	17,2	-
Total general	860,3	100,0%	830,5	100,0%	(29,8)	-3,5%

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 ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2018 de aproximadamente \$29,8 millones, lo cual se explica principalmente por la facturación al Ministerio de Economía y Finanzas, la que está vinculada básicamente a la cantidad de actos médicos realizados.

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 2018		Oct 2017-Set 2018	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Actos médicos	\$1.705,0	\$1.678,5	\$6.591,2	\$6.320,7
Repeticiones a Terceros	(\$183,0)	(\$183,7)	(\$709,7)	(\$685,2)
Actos locales netos	\$1.522,0	\$1.494,8	\$5.881,5	\$5.635,5

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2018 los costos por actos médicos locales, netos de importes facturados a terceros, presentaron una disminución de \$27,2 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el ejercicio finalizado en esa fecha los costos por los referidos actos médicos muestran un decremento de \$246,0 millones respecto a lo presupuestado.

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

Según se observa en el cuadro adjunto, los costos de los actos médicos totales fueron menores a lo presupuestado en el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2018 en 1,55%, los que representan \$26,5 millones.

Por su parte la desviación en el ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2018 muestra un gasto real menor al presupuestado de un 4,10%, equivalente a \$270,5 millones.

Grupo	Tipo	Cantidad				Importe				Variación	
		Trimestre -		Total -		Trimestre -		Total -			
		Jul_Set/2018	Real	Oct/2017_Set/2018	Real	Jul_Set/2018	Real	Oct/2017_Set/2018	Real	Cantidad	Importe
Cardiológicas	Angioplastia Coronaria	1.085	1.112	4.399	4.457	166,6	173,2	654,7	653,4	58	(1,3)
	Cardiodesfibrilador	68	66	265	244	28,1	26,6	108,4	97,2	(21)	(11,2)
	Cateterismo Terapéutico	31	28	121	124	6,6	5,7	25,0	24,3	3	(0,7)
	Cirugía Cardíaca	605	601	2.465	2.348	332,7	323,1	1.288,2	1.215,6	(117)	(72,6)
	Estudios Hemodinámicos	1.185	1.256	4.613	4.642	55,3	58,3	207,5	207,7	29	0,2
	Marcapasos	462	444	1.830	1.767	36,0	33,0	140,6	131,9	(63)	(8,7)
Total cardiológicas		3.436	3.507	13.693	13.582	625,3	619,9	2.424,4	2.330,1		(94,3)
Diálisis	Diálisis	97.141	92.546	384.735	375.686	481,6	464,1	1.843,6	1.803,6	(9.049)	(40,0)
	DPCA	642	588	1.926	1.715	53,6	53,1	210,7	200,6	(211)	(10,1)
Total diálisis		97.783	93.134	386.661	377.401	535,2	517,2	2.054,3	2.004,2		(50,1)
Traumatológicas	Prótesis de Cadera	799	736	3.029	2.970	105,9	95,9	387,9	376,3	(59)	(11,6)
	Prótesis de Rodilla	528	627	2.070	2.135	91,8	109,7	347,5	359,5	65	12,0
Total traumatológicas		1.327	1.363	5.099	5.105	197,7	205,6	735,4	735,8		0,4
Trasplantes	Trasplante cardíaco	2	6	5	11	6,8	12,2	22,0	30,2	6	8,2
	Trasplante de médula ósea	36	31	145	127	79,4	64,2	306,9	241,1	(18)	(65,8)
	Trasplante hepático país	6	5	24	15	35,1	30,2	137,1	113,3	(9)	(23,8)
	Trasplante pulmonar país					0,9	1,0	3,6	3,8		0,2
	Trasplante renal	31	43	126	159	50,1	67,3	194,9	246,4	33	51,5
Total trasplantes		75	85	300	312	172,3	174,9	664,5	634,8		(29,7)
Quemados	Tratamiento de quemados					60,5	63,0	232,4	235,0		2,6
Total quemados						60,5	63,0	232,4	235,0		2,6
PET	PET					22,2	22,8	86,4	82,8		(3,6)
Total PET						22,2	22,8	86,4	82,8		(3,6)
RHA	RHA	360	325	1.440	855	50,1	44,1	200,4	124,1	(585)	(76,3)
Total RHA		360	325	1.440	855	50,1	44,1	200,4	124,1		(76,3)
Implante coclear	Implante coclear	8	14	34	56	4,1	6,4	17,2	25,6	22	8,4
Total implante coclear		8	14	34	56	4,1	6,4	17,2	25,6		8,4
Otros dispositivos	Proc. Endovasculares					12,7	-	37,0			(37,0)
Total otros dispositivos						12,7	-	37,0			(37,0)
Variable capacitación grupo 15	Variable capacitación grupo 15							46,3	44,0		(2,3)
Total Variable capacitación grupo 15								46,3	44,0		(2,3)
Estimación actos sin facturar	Estimación actos sin fact						18,4		54,1		54,1
Total Estimación actos sin facturar							18,4		54,1		54,1
Exterior	Actos en el exterior					24,9	6,2	92,9	50,2		(42,7)
Total exterior						24,9	6,2	92,9	50,2		(42,7)
Total general						1.705,0	1.678,5	6.591,2	6.320,7		(270,5)

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 2018		Oct 2017-Set 2018	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Medicamentos	\$332,7	\$338,9	\$1.309,0	\$1.214,6
Repeticiones a Terceros	(\$38,9)	(\$39,0)	(\$150,6)	(\$145,3)
Medicamentos netos	\$293,8	\$299,9	\$1.158,4	\$1.069,3

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2018 los costos por medicamentos, netos de importes facturados a terceros, presentaron un incremento de \$6,1 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el ejercicio finalizado en esa fecha los costos muestran una reducción de \$89,1 millones respecto de lo presupuestado.

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

Según se observa en cuadro adjunto, los costos de medicamentos del trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2018 fueron 1,86% menor a lo presupuestado, lo que representa \$6,2 millones.

La desviación en el ejercicio finalizado a esa fecha, muestra un gasto real menor al presupuestado de un 7,21%, equivalente a \$94,4 millones.

Clasificación	Apertura	Trimestre Jul-Set/2018		Total - Oct/17 - Set/18		Variación	
		Importe	Real	Importe	Real	Importe	%
Tratamientos	AR - AIJ - SPA - CU - CROHN	76,1	95,8	276,7	292,3	15,6	5,64%
	Cancer de colon	30,8	28,2	126,2	106,3	(19,9)	-15,77%
	Cáncer de mama	50,3	50,9	198,1	197,3	(0,8)	-0,40%
	Cáncer de pulmón	2,5	2,1	9,2	10,0	0,8	8,70%
	Cáncer de riñón	13,7	14,9	54,2	54,9	0,7	1,29%
	Diabetes	8,6	7,5	32,8	28,7	(4,1)	-12,50%
	Esclerosis múltiple	20,0	20,3	77,9	71,0	(6,9)	-8,86%
	Hepatitis C	6,0	3,8	22,5	22,7	0,2	0,89%
	Hipertensión arterial pulmonar	2,9	2,8	11,4	11,4	-	0,00%
	Inmunosupresión	17,2	20,6	69,8	79,0	9,2	13,18%
	Leucemia	17,7	17,7	71,2	66,5	(4,7)	-6,60%
	Linfomas	14,3	11,7	60,6	47,8	(12,8)	-21,12%
	Lisosomales	15,8	13,5	61,2	56,3	(4,9)	-8,01%
	Mieloma Múltiple	12,4	4,9	42,5	12,8	(29,7)	-69,88%
	VIH	7,5	2,8	30,2	19,6	(10,6)	-35,10%
	Otros	9,1	22,7	57,6	58,3	0,7	1,22%
Total Tratamientos		304,9	320,2	1.202,1	1.134,9	(67,2)	-5,59%
Prevención	Cardiovascular-Salud Renal	1,0	0,9	4,2	3,9	(0,3)	-7,14%
	Tabaquismo	0,6	0,4	2,6	1,8	(0,8)	-30,77%
Total Prevención		1,6	1,3	6,8	5,7	(1,1)	-16,18%
Med. Asociados a actos	Angioplastia	0,2	0,2	0,8	0,6	(0,2)	-25,00%
	Diálisis	3,8	3,4	14,7	13,9	(0,8)	-5,44%
	Reproducción asistida	18,2	8,3	68,0	34,3	(33,7)	-49,56%
	Trasplantes	4,0	5,5	16,6	25,2	8,6	51,81%
Total Medicamentos Asociados a actos		26,2	17,4	100,1	74,0	(26,1)	-26,07%
Total general		332,7	338,9	1.309,0	1.214,6	(94,4)	-7,21%

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

Cuadro de Situación Financiera Comparado

(En millones de pesos)

	30 setiembre 2018	
	Presupuesto	Real
ACTIVOS		
Activo Corriente	\$1.294,0	\$1.878,2
Activo No Corriente	\$34,8	\$59,0
Total Activo	\$1.328,8	\$1.937,2
PASIVO		
Total Pasivo	\$1.286,4	\$1.510,8
PATRIMONIO		
Utilidades Retenidas	\$19,3	\$64,7
Resultado del Ejercicio	\$23,1	\$361,7
Total Patrimonio	\$42,4	\$426,4
Pasivo más Patrimonio	\$1.328,8	\$1.937,2

* La composición de los activos y pasivos se incluyen en los estados financieros auditados al 30 de setiembre de 2018.

El FNR presenta un patrimonio positivo de \$426,4 millones al 30 de setiembre de 2018. Los resultados de ejercicios anteriores ascienden a \$64,7 millones, mientras que en el ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2018 se obtuvo un resultado positivo de \$ 361,7 millones.