



Informe de ejecución presupuestal ejercicio 2018-2019

(Período Octubre 2018 – Setiembre 2019)

Contenido

Sumario Ejecutivo	2
1) <i>Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2019:</i>	2
2) <i>Período de 12 meses finalizado el 30 de setiembre de 2019:</i>	2
Metodología aplicada y conceptos generales	4
Estado de Resultados Comparado	5
Análisis y comentarios de las principales variaciones	7
Evolución de los Ingresos	7
A. <i>Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:</i>	7
B. <i>Facturación Actos Puntuales:</i>	7
Evolución del costo y volumen de actos médicos y medicamentos financiados	9
1. <i>Actos Médicos</i>	9
2. <i>Medicamentos</i>	11
Estado de Situación Patrimonial Comparado	13

Informe de Ejecución Presupuestal

Ejercicio Económico 2018 - 2019

Sumario Ejecutivo

Este informe presenta datos acerca de la evolución financiera del Fondo Nacional de Recursos **para los períodos de tres y doce meses** finalizados el 30 de setiembre de 2019:

1) Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2019:

El resultado del trimestre terminado el 30 de setiembre de 2019, fue negativo por un monto que asciende a \$(65,6) millones, el que fue \$(66,3) millones inferior al resultado previsto (\$0,7 millones de resultado positivo).

La variación en el resultado final entre los rubros presupuestados y reales se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

- (a) Aumento en ingreso por copagos, subsidios y subvenciones por \$ 8,4 millones;
- (b) Variación en otros ingresos y egresos por \$ 2,4 millones;
- (c) Disminución en el costo de medicamentos por \$ 8,1 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (d) Disminución en los gastos de administración por \$ 2,4 millones;
- (e) Aumento en ingresos financieros por 6,3 millones;

Variaciones con impacto desfavorable:

- (a) Disminución en la recaudación FONASA y prepago por \$ 33,7 millones; esto se debe a que se había presupuestado un aumento de cuota para el 1 de agosto de 2019, que no se llevó a cabo;
- (b) Aumento en el costo de actos médicos por \$ 60,2 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);

2) Período de 12 meses finalizado el 30 de setiembre de 2019:

Por su parte, el resultado del período terminado el 30 de setiembre de 2019 fue \$144,8 millones, el que fue favorable en \$186,7 millones con respecto al resultado previsto (\$41,9 millones de pérdida).

La variación de \$186,7 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

- (a) Disminución en el costo de actos médicos por \$ 104,0 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (b) Disminución en el costo de medicamentos por \$ 114,5 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (c) Aumento en resultados financieros ganados por \$ 40,8 millones;
- (d) Disminución en gastos de administración por \$ 17,5 millones;
- (e) Aumento en ingresos por Copagos, subsidios y subvenciones por \$ 2,2 millones;
- (f) Variación de otros ingresos y egresos por \$ 8,1 millones.

Variaciones con impacto desfavorable:

- (a) Disminución en recaudación FONASA y prepago por \$ 100,4 millones;

Metodología aplicada y conceptos generales

El objetivo de este informe de ejecución es analizar, para el trimestre terminado el 30 de setiembre de 2019, 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 \$)

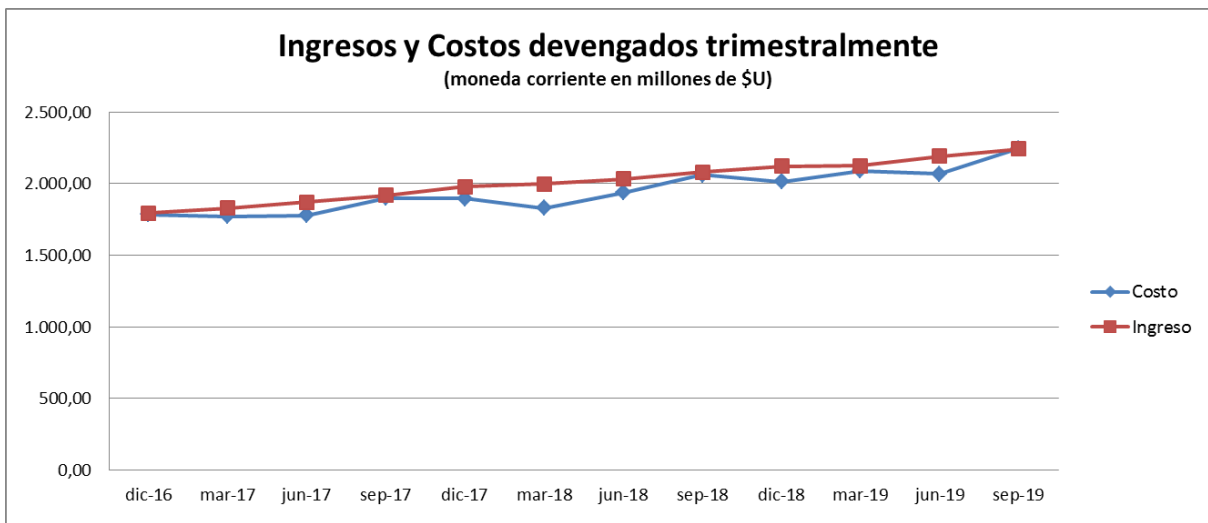
			Jul-Set 2019		Variación	%
	Presupuesto	%	Real	%		
Ingresos	2.220,6	100,00%	2.244,5	100,00%	23,9	1,08%
<i>Recaudación FONASA-Instituciones</i>	1.940,2	87,38%	1.906,5	84,94%	(33,7)	-1,74%
<i>Facturación actos puntuales</i>	239,6	10,79%	286,3	12,76%	46,7	19,49%
<i>Copagos Subsidios y Subvenciones</i>	38,7	1,74%	47,1	2,10%	8,4	21,71%
<i>Otros</i>	2,1	0,09%	4,6	0,20%	2,5	
Costos Operativos	(2.146,7)	96,67%	(2.245,6)	100,05%	(98,9)	4,61%
<i>Actos médicos</i>	(1.782,2)	80,26%	(1.881,6)	83,83%	(99,4)	5,58%
<i>Medicamentos</i>	(364,2)	16,40%	(363,6)	16,20%	0,6	-0,16%
<i>Otros</i>	(0,3)	0,01%	(0,4)	0,02%	(0,1)	
Margen Bruto	73,9	3,33%	(1,1)	-0,05%	(75,0)	-101,49%
Gastos de Administración	(79,5)	3,58%	(77,1)	3,44%	2,4	-3,02%
Resultados financieros	6,3	-0,28%	12,6	-0,56%	6,3	
Resultado Neto	0,7	0,03%	(65,6)	-2,92%	(66,3)	

			Oct 2018-Set 2019		Variación	%
	Presupuesto	%	Real	%		
Ingresos	8.644,8	100,00%	8.682,9	100,00%	38,1	0,44%
<i>Recaudación FONASA-Instituciones</i>	7.554,8	87,38%	7.454,4	85,86%	(100,4)	-1,33%
<i>Facturación actos puntuales</i>	938,6	10,86%	1.066,3	12,28%	127,7	13,61%
<i>Copagos Subsidios y Subvenciones</i>	143,1	1,66%	145,3	1,67%	2,2	1,54%
<i>Otros</i>	8,3	0,10%	16,9	0,19%	8,6	
Costos Operativos	(8.407,0)	97,25%	(8.316,7)	95,78%	90,3	-1,07%
<i>Actos médicos</i>	(7.043,2)	81,47%	(7.046,5)	81,15%	(3,3)	0,05%
<i>Medicamentos</i>	(1.362,6)	15,76%	(1.268,5)	14,61%	94,1	-6,91%
<i>Otros</i>	(1,2)	0,01%	(1,7)	0,02%	(0,5)	
Margen Bruto	237,8	2,75%	366,2	4,22%	128,4	53,99%
Gastos de Administración	(312,9)	3,62%	(295,4)	3,40%	17,5	-5,59%
Resultados financieros	33,2	-0,38%	74,0	-0,85%	40,8	
Resultado Neto	(41,9)	-0,48%	144,8	1,67%	186,7	

El resultado del período finalizado el 30 de setiembre de 2019, asciende a \$144,8 millones, lo que representa un 1,67% de los ingresos totales.

Evolución de Resultados (Oct2016-Set2019)

La siguiente gráfica muestra la evolución de los ingresos y costos reales del FNR en los últimos 12 trimestres. En ella se observa una tendencia al equilibrio entre ambas variables. Esta tendencia en el resultado neto de las operaciones económicas y financieras, es una de las fortalezas del proceso de presupuestación y control financiero de la Institución. En este sentido, se requiere un monitoreo constante de los aspectos operativos y financieros centrales del FNR, a los efectos de mantener una adecuada estabilidad financiera, con resultados acordes a los esperados para una organización sin fines de lucro.



Análisis y comentarios de las principales variaciones

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

Evolución de los Ingresos

A. Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:

En el trimestre y el ejercicio terminados el 30 de setiembre de 2019, la evolución de los ingresos es la que se muestra en el siguiente cuadro.

Cantidad cuotas	Trimestre - Jul_Set/2019				Total - Oct/2018_Set/2019			
	Cant Pto	Cant Real	Variación	% Var	Cant Pto	Cant Real	Variación	% Var
BPS	7.704.827	7.694.622	(10.205)	-0,1%	30.905.976	30.856.826	(49.150)	-0,2%
Instituciones	556.667	594.444	37.777	6,8%	2.248.324	2.281.791	33.467	1,5%
Total	8.261.494	8.289.066	27.572	0,3%	33.154.300	33.138.617	(15.683)	0,0%
Millones \$	Imp Pto	Imp Real	Variación	% Var	Imp Pto	Imp Real	Variación	% Var
BPS	1.809,5	1.769,8	(39,7)	-2,2%	7.042,6	6.942,1	(100,5)	-1,4%
Instituciones (*)	130,7	136,7	6,0	4,6%	512,2	512,3	0,1	0,0%
Total	1.940,2	1.906,5	(33,7)	-1,7%	7.554,8	7.454,4	(100,4)	-1,3%

(*) Este rubro incluye multas y recargos.

Al momento de presentar el presupuesto en setiembre de 2018, se previó un aumento de cuota del 4,5% a ser efectivizado a partir del 01/02/2019. Sin embargo, el mismo se pospuso hasta el 01/04/2019. Adicionalmente, como se mencionó anteriormente, estaba previsto un aumento de cuota del 3% a partir del 1 de agosto de 2019, que no fue necesario concretar. En consecuencia, los ingresos por cuotas fueron menores a los presupuestados en aproximadamente \$100,4 millones en el ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2019, representando una variación del 1,33% 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/2019					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	210,9	88,0%	247,6	86,5%	36,7	17,4%
FFAA	28,7	12,0%	37,0	12,9%	8,3	28,9%
Otros	0,0	0,0%	1,7	0,6%	1,7	-
Total general	239,6	100,0%	286,3	100,0%	46,7	19,5%

Deudor	Período - Oct/2018_Set/2019					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	826,0	88,0%	938,6	88,0%	112,6	13,6%
FFAA	112,6	12,0%	121,6	11,4%	9,0	8,0%
Otros	0,0	0,0%	6,1	0,6%	6,1	-
Total general	938,6	100,0%	1.066,3	100,0%	127,7	13,6%

Puede observarse en los cuadros antes expuestos, que la variación entre la repetición de gastos presupuestada respecto a lo real, representó una facturación mayor a la prevista en el período terminado el 30 de setiembre de 2019 por aproximadamente \$127,7 millones, lo cual se explica principalmente por la facturación al Ministerio de Economía y Finanzas.

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 período.

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 2019		Oct 2018-Set 2019	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Actos médicos	\$1.782,2	\$1.881,6	\$7.043,2	\$7.046,5
Repeticiones a Terceros	(\$201,3)	(\$240,5)	(\$788,4)	(\$895,7)
Actos locales netos	\$1.580,9	\$1.641,1	\$6.254,8	\$6.150,8

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2019, los costos por actos médicos locales, netos de importes facturados a terceros, presentaron un aumento de \$60,2 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el ejercicio finalizado en esa fecha los costos por los referidos actos médicos muestran un decremento de \$104,0 millones respecto a lo presupuestado.

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

Según se observa en el cuadro siguiente, los costos de los actos médicos totales fueron mayores a lo presupuestado en el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2019 en 5,58%, los que representan \$99,4 millones.

Por su parte la desviación total del ejercicio muestra un gasto real menor al presupuestado de un 0,05%, equivalente a \$3,3 millones.

Grupo	Tipo	Cantidad				Importe				Variación Cantidad	Período Importe
		Trimestre - Jul_Set/2019		Total - Período Oct/2018_Set/2019		Trimestre - Jul_Set/2019		Total - Período Oct/2018_Set/2019			
		Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real		
Cardiológicas	Angioplastia Coronaria	1.105	1.157	4.419	4.248	183,7	202,8	709,4	697,1	(171)	(12,3)
	Cardiodesfibrilador	65	67	258	221	28,8	31,1	112,0	98,5	(37)	(13,5)
	Cateterismo Terapéutico	37	36	132	132	8,2	7,6	29,1	29,1	-	-
	Cirugía Cardíaca	587	626	2.358	2.341	341,9	362,4	1.326,1	1.318,8	(17)	(7,3)
	Estudios Hemodinámicos	1.196	1.205	4.663	4.562	60,4	60,5	227,5	221,1	(101)	(6,4)
	Marcapasos	422	419	1.836	1.696	34,8	34,3	147,6	138,6	(140)	(9,0)
Total cardiológicas		3.412	3.510	13.666	13.200	657,8	698,7	2.551,7	2.503,2	(466)	(48,5)
Diálisis	Diálisis	97.786	95.900	387.315	377.368	524,1	511,0	2.004,6	1.953,3	(9.947)	(51,3)
	DPCA	585	579	2.340	2.345	53,7	59,0	211,5	223,6	5	12,1
Total diálisis		98.371	96.479			577,8	570,0	2.216,1	2.176,9	(9.942)	(39,2)
Traumatológicas	Prótesis de Cadera	728	752	3.164	3.115	104,5	105,8	431,5	427,0	(49)	(4,5)
	Prótesis de Rodilla	475	636	2.064	2.688	90,7	121,8	379,1	495,2	624	116,1
Total traumatológicas		1.203	1.388	5.228	5.803	195,2	227,6	810,6	922,2	575	111,6
Trasplantes	Trasplante cardíaco	-	-	-	-	4,6	8,3	23,4	46,7	-	23,3
	Trasplante de médula ósea	-	-	-	-	68,9	91,5	288,2	307,6	-	19,4
	Trasplante hepático país	-	-	-	-	43,9	35,7	176,9	130,2	-	(46,7)
	Trasplante Hepato Renal	-	-	-	-	0,7	-	2,2	-	-	(2,2)
	Trasplante pulmonar país	-	-	-	-	0,9	1,1	3,6	4,2	-	0,6
	Trasplante renal	-	-	-	-	67,7	66,1	259,4	248,9	-	(10,5)
	Trasplante renal infantil	-	-	-	-	2,6	-	12,7	-	-	(12,7)
Total trasplantes						189,3	202,7	766,4	737,6	-	(28,8)
Quemados	Tratamiento de quemados	-	-	-	-	47,3	67,1	241,1	259,4	-	18,3
Total quemados						47,3	67,1	241,1	259,4	-	18,3
PET	PET	-	-	-	-	21,4	27,7	83,2	98,4	-	15,2
Total PET						21,4	27,7	83,2	98,4	-	15,2
RHA	RHA	271	231	916	764	43,1	40,5	143,2	132,9	(152)	(10,3)
Total RHA		271	231	916	764	43,1	40,5	143,2	132,9	(152)	(10,3)
Implante coclear	Implante coclear	16	15	64	53	7,7	1,9	30,8	18,7	(11)	(12,1)
Total implante coclear		16	15	64	53	7,7	1,9	30,8	18,7	(11)	(12,1)
Cirugía epilepsia refractaria	Cirugía epilepsia refractaria	16	-	32	-	6,3	-	14,2	-	(32)	(14,2)
Total cirugía epilepsia refractaria		16	-	32	-	6,3	-	14,2	-	(32)	(14,2)
Otros dispositivos	Endoprótesis	-	-	-	-	13,7	11,8	47,2	18,4	-	(28,8)
Total otros dispositivos						13,7	11,8	47,2	18,4	-	(28,8)
Variable capacitación grupo 15	Variable capacitación grupo 15					-	-	53,5	51,5	-	(2,0)
Total Variable capacitación grupo 15						-	-	53,5	51,5	-	(2,0)
Estimación actos sin facturar	Estimación actos sin fact					-	24,3	-	64,8	-	64,8
Total Estimación actos sin facturar						-	24,3	-	64,8	-	64,8
Exterior	Actos en el exterior					22,6	9,3	85,2	62,5	-	(22,7)
Total exterior						22,6	9,3	85,2	62,5	-	(22,7)
Total general						1.782,2	1.881,6	7.043,2	7.046,5		3,3

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 2019		Oct 2018-Set 2019	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Medicamentos	\$364,2	\$363,6	\$1.362,6	\$1.268,5
Repeticiones a Terceros	(\$38,3)	(\$45,8)	(\$150,2)	(\$170,6)
Medicamentos netos	\$325,9	\$317,8	\$1.212,4	\$1.097,9

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2019, los costos por medicamentos, netos de importes facturados a terceros, presentaron una reducción de \$8,1 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el período de 12 meses finalizado en esa fecha, los costos muestran una reducción de \$114,5 millones respecto de lo presupuestado.

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

Según se observa en el siguiente cuadro, los costos de medicamentos para el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2019, fueron 0,16% menor a lo presupuestado, lo que representa \$0,6 millones.

La desviación en el período muestra un gasto real menor al presupuestado de un 6,9%, equivalente a \$94,1 millones.

Clasificación	Apertura	Trimestre Jul-Set/2019		Total Oct/2018_Set/2019		Variación Período	
		Importe	Pto	Real	Pto	Real	Importe
Tratamientos	AR - AIJ - EA - CU - CROHN - PS *	83,2	76,3	316,7	272,4	(44,3)	-14,0%
	Cáncer De Colon	31,1	40,4	122,6	135,1	12,5	10,2%
	Cáncer de Mama	50,0	52,7	196,8	209,5	12,7	6,5%
	Cáncer de Pulmón	2,5	3,1	10,1	10,2	0,1	1,0%
	Cáncer de Riñón	10,3	11,1	42,5	48,4	5,9	13,9%
	Diabetes	7,9	11,3	30,4	35,1	4,7	15,5%
	Esclerosis Múltiple	19,4	21,7	76,1	69,8	(6,3)	-8,3%
	Fibrosis Quística	2,3	3,6	8,9	12,7	3,8	42,7%
	Hepatitis C	7,5	1,9	30,0	13,3	(16,7)	-55,7%
	Hipertensión Arterial Pulmonar	3,1	4,7	12,0	15,3	3,3	27,5%
	Inmunosupresión	30,4	22,1	107,9	86,9	(21,0)	-19,5%
	Leucemia	20,8	18,1	78,0	70,8	(7,2)	-9,2%
	Linfomas - Leucemia Linfoide Crónica - Vasculitis	15,3	17,0	60,5	55,5	(5,0)	-8,3%
	Lisosomales	17,6	12,8	67,8	46,7	(21,1)	-31,1%
	Mieloma Múltiple	8,7	4,6	24,5	19,5	(5,0)	-20,4%
	Tratamiento IAM ST	2,0	2,7	8,0	9,0	1,0	12,5%
	Tratamiento Preventivo VSR	12,0	12,7	22,0	24,6	2,6	0,0%
	VIH	7,6	3,8	30,4	34,0	3,6	11,8%
	Otros	4,2	20,1	16,3	36,2	19,9	121,9%
Total Tratamientos		335,9	340,7	1.261,5	1.205,0	(56,5)	-4,5%
Prevención	Cardiovascular-Salud Renal	1,3	1,0	4,2	3,4	(0,8)	-19,0%
	Tabaquismo	0,3	0,5	1,2	1,5	0,3	25,0%
Total Prevención		1,6	1,5	5,4	4,9	(0,5)	-9,3%
Medicamentos Asoc	Angioplastia	0,2	0,2	0,8	0,8	-	0,0%
	Díálisis	3,7	3,5	14,7	14,1	(0,6)	-4,1%
	Inmunosupresión	1,7	1,5	6,5	6,2	(0,3)	-4,6%
	Reproducción Asistida	15,9	10,0	54,1	36,6	(17,5)	-32,3%
	Trasplante Médula Ósea	2,7	2,3	9,6	3,3	(6,3)	-65,6%
	Trasplantes	2,5	3,9	10,0	12,8	2,8	28,0%
Total Medicamentos Asociados a actos		26,7	21,4	95,7	73,8	(21,9)	-22,9%
Ajustes de inventario				-	(15,2)	(15,2)	
Total general		364,2	363,6	1.362,6	1.268,5	(94,1)	-6,9%

* Artritis reumatoidea, artritis idiopática juvenil, espondiloartritis, enfermedad de CU, enfermedad de Crohn y psoriasis severa.

Estado de Situación Patrimonial Comparado

(En millones de pesos)

		30 setiembre 2019	
		Presupuesto	Real
ACTIVO			
	Activo Corriente	\$1.792,4	\$2.210,5
	Activo No Corriente	\$34,2	\$34,1
	Total Activo	\$1.826,6	\$2.244,5
PASIVO			
	Total Pasivo	\$1.411,0	\$1.673,2
PATRIMONIO			
	<i>Utilidades Retenidas</i>	\$457,5	\$426,5
	<i>Resultado del Ejercicio</i>	(\$41,9)	\$144,8
	Total Patrimonio	\$415,6	\$571,3
	PASIVO MAS PATRIMONIO	\$1.826,6	\$2.244,5

Al 30 de setiembre de 2019, el FNR presenta un patrimonio de \$571,3 millones y un resultado positivo que asciende a \$144,8 millones.