



Informe de ejecución presupuestal 4to trimestre ejercicio 2021-2022

(Período Octubre 2021 – Setiembre 2022)

Contenido

Sumario Ejecutivo	2
1) <i>Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2022:</i>	2
2) <i>Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2022:</i>	2
Metodología aplicada y conceptos generales	3
Estado de Resultados Comparado	4
Análisis y comentarios de las principales variaciones	5
Evolución de los Ingresos	5
A. <i>Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:</i>	5
B. <i>Facturación Actos Puntuales:</i>	5
Evolución del costo y volumen de actos médicos y medicamentos financiados	7
1. <i>Actos Médicos</i>	7
2. <i>Medicamentos</i>	9
Estado de Situación Patrimonial Comparado	11

Informe de Ejecución Presupuestal

4to Trimestre del Ejercicio Económico 2021 - 2022

Sumario Ejecutivo

Este informe presenta datos acerca de la evolución financiera del Fondo Nacional de Recursos **para el trimestre y para el ejercicio** finalizados el 30 de setiembre de 2022:

1) Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2022:

El resultado del trimestre terminado el 30 de setiembre de 2022, fue negativo por un monto que asciende a (\$ 248,9) millones, el que fue \$ 65,8 millones inferior al resultado previsto (\$314,7) millones.

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

Variaciones que incrementan los resultados netos:

- (a) Disminución en el costo de actos médicos por \$101,2 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (b) Disminución en el costo de medicamentos por \$ 17,2 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (c) Aumento en ingresos financieros por \$55,9 millones; y
- (d) Variación en otros ingresos y egresos por \$26,9 millones.

Variaciones que disminuyen los resultados netos:

- (a) Disminución en la recaudación FONASA y prepago por \$74,4 millones, el cual se explica por un aumento de cuota previsto para el 1º/01/2022, que no fue efectivizado.
- (b) Aumento en los gastos de administración por \$ 48,7 millones; que se deben a diversas provisiones, en particular a la previsión por litigios (\$37,9 millones); y
- (c) Disminución en el rubro copagos, subsidios y subvenciones por \$ 12,3 millones.

2) Ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2022:

Por su parte, el resultado del ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2022 fue \$288,6 millones, el que fue favorable en \$1.296,8 millones con respecto al resultado previsto que era de (\$1.008,2) millones.

Variaciones que incrementan los resultados netos:

- (a) Disminución en el costo de actos médicos por \$ 978,9 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (b) Disminución en el costo de medicamentos por \$ 216,3 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros);
- (c) Aumento en el rubro copagos, subsidios y subvenciones por \$ 23,3 millones
- (d) Aumento en ingresos financieros por \$ 147,2 millones; y
- (e) Variación en otros ingresos y egresos por \$ 33,2 millones.

Variaciones que disminuyen los resultados netos:

- (a) Disminución en la recaudación FONASA y prepago por \$ 57,3 millones; y
- (b) Aumento en los gastos de administración por \$ 44,8 millones, con las mismas observaciones que se puntualizaron para el trimestre.

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 2022, 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 \$)

	Presupuesto		Jul-Set 2022		Variación	
		%	Real	%		%
Ingresos	2.954,9	100,00%	2.797,8	100,00%	(157,1)	-5,32%
<i>Recaudación FONASA-Instituciones</i>	2.488,1	84,20%	2.413,7	86,27%	(74,4)	-2,99%
<i>Facturación actos puntuales</i>	406,3	13,75%	309,1	11,05%	(97,2)	-23,92%
<i>Copagos Subsidios y Subvenciones</i>	52,3	1,77%	40,0	1,43%	(12,3)	-23,52%
<i>Otros</i>	8,2	0,28%	35,0	1,25%	26,8	
Costos Operativos	(3.190,0)	107,96%	(2.974,3)	106,31%	215,7	-6,76%
<i>Actos médicos</i>	(2.531,9)	85,68%	(2.348,0)	83,92%	183,9	-7,26%
<i>Medicamentos</i>	(657,6)	22,25%	(625,9)	22,37%	31,7	-4,82%
<i>Otros</i>	(0,5)	0,02%	(0,4)	0,01%	0,1	-20,00%
Margen Bruto	(235,1)	-7,96%	(176,5)	-6,31%	58,6	-24,93%
Gastos de Administración	(92,9)	3,14%	(141,6)	5,06%	(48,7)	52,42%
Resultados financieros	13,3	-0,45%	69,2	-2,47%	55,9	420,30%
Resultado Neto	(314,7)	-10,65%	(248,9)	-8,90%	65,8	

	Presupuesto		Oct 2021-Set 2022		Variación	
		%	Real	%		%
Ingresos	11.473,5	100,00%	11.156,9	100,00%	(316,6)	-2,76%
<i>Recaudación FONASA-Instituciones</i>	9.689,2	84,45%	9.631,9	86,33%	(57,3)	-0,59%
<i>Facturación actos puntuales</i>	1.549,2	13,50%	1.234,0	11,06%	(315,2)	-20,35%
<i>Copagos Subsidios y Subvenciones</i>	203,8	1,78%	227,1	2,04%	23,3	11,43%
<i>Otros</i>	31,3	0,27%	63,9	0,57%	32,6	
Costos Operativos	(12.166,6)	106,04%	(10.655,6)	95,51%	1.511,0	-12,42%
<i>Actos médicos</i>	(9.690,3)	84,46%	(8.443,5)	75,68%	1.246,8	-12,87%
<i>Medicamentos</i>	(2.474,3)	21,57%	(2.210,7)	19,81%	263,6	-10,65%
<i>Otros</i>	(2,0)	0,02%	(1,4)	0,01%	0,6	
Margen Bruto	(693,1)	-6,04%	501,3	4,49%	1.194,4	-172,33%
Gastos de Administración	(368,3)	3,21%	(413,1)	3,70%	(44,8)	12,16%
Resultados financieros	53,2	-0,46%	200,4	-1,80%	147,2	276,69%
Resultado Neto	(1.008,2)	-8,79%	288,6	2,59%	1.296,8	

El resultado del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2022, asciende a \$288,6 millones que representa un 2,59% de los ingresos totales.

Análisis y comentarios de las principales variaciones

A continuación, se presenta un detalle de las variaciones de los principales ingresos y costos:

Evolución de los Ingresos

A. Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:

En el trimestre y el ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2022, la evolución de los ingresos es la que se muestra en el siguiente cuadro.

Cantidad cuotas	Trimestre - Jul. Set/2022			Variación	Total - Oct/2021 Set/2022			Variación
BPS	7.630.007	7.891.501	103,4%	261.494	30.358.473	31.462.859	103,6%	1.104.386
Instituciones	574.302	595.917	103,8%	21.615	2.302.005	2.405.035	104,5%	103.030
Total	8.204.309	8.487.418	103,5%	283.109	32.660.478	33.867.894	103,7%	1.207.416
Importe \$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	Millones \$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	Millones \$
BPS	2.313,9	2.244,4	97,0%	(69,5)	9.006,3	8.948,2	99,4%	(58,1)
Instituciones (*)	174,2	169,3	97,2%	(4,9)	682,9	683,7	100,1%	0,8
Total	2.488,1	2.413,7	97,0%	(74,4)	9.689,2	9.631,9	99,4%	(57,3)

(*) Este rubro incluye multas y recargos.

Los ingresos por cuotas fueron menores que los presupuestados en aproximadamente \$57,3 millones en el ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2022; representando una variación del 0,59% 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/2022					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	360,4	88,7%	283,1	91,6%	(77,3)	-21,4%
FFAA	43,4	10,7%	24,3	7,9%	(19,1)	-44,0%
Otros	2,5	0,6%	1,7	0,5%	(0,8)	-32,0%
Total general	406,3	100,0%	309,1	100,0%	(97,2)	-23,9%

Deudor	Período - Oct/2021_Set/2022					
	Presupuesto		Real		Diferencia	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	1.374,3	88,7%	1.107,9	89,8%	(266,4)	-19,4%
FFAA	165,4	10,7%	117,6	9,5%	(47,8)	-28,9%
Otros	9,5	0,6%	8,5	0,7%	(1,0)	-10,5%
Total general	1.549,2	100,0%	1.234,0	100,0%	(315,2)	-20,3%

Puede observarse en los cuadros antes expuestos, que la variación entre la repetición de gastos presupuestada respecto a lo real, representó una facturación menor a la prevista en el ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2022 por aproximadamente \$315,2 millones, lo cual representa un 20,3% del total de ingresos presupuestados por este concepto.

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 2022		Oct 2021-Set2022	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Actos médicos	\$2.531,9	\$2.348,0	\$9.690,3	\$8.443,5
Repeticiones a Terceros	(\$345,4)	(\$262,7)	(\$1.316,8)	(\$1.048,9)
Actos locales netos	\$2.186,5	\$2.085,3	\$8.373,5	\$7.394,6

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2022, los costos por actos médicos locales, netos de importes facturados a terceros, presentaron una disminución de \$ 101,2 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el ejercicio finalizado en esa fecha los costos por los referidos actos médicos muestran un decremento de \$ 978,9 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 menores a lo presupuestado en el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2022 en 7,26%, los que representan \$ 183,9 millones.

Por su parte la desviación en el ejercicio finalizado a la misma fecha muestra un gasto real menor al presupuestado de un 12,87%, equivalente a \$ 1.246,8 millones.

Grupo	Tipo	Cantidad				Importe				Variación Acumulada	
		2022		Oct-Set		2022		Oct-Set			
		Trimestre - Jul_Set		Cantidad Acumulada		Trimestre - Jul_Set		Importe Acumulado		Cantidad	Importe
		Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real		
Cardiológicas	Angioplastia Coronaria	1.155	1.066	4.480	4.139	233,9	210,4	880,6	791,7	(341)	(88,9)
	Cardiodesfibrilador	117	94	420	360	65,5	46,8	231,4	171,9	(60)	(59,5)
	Cateterismo Terapéutico	35	26	134	139	10,0	7,8	38,1	39,9	5	1,8
	Cirugía Cardíaca	615	544	2.428	2.023	450,7	410,3	1.725,7	1.437,9	(405)	(287,8)
	Estudios Hemodinámicos	1.233	1.315	4.787	4.508	77,4	82,9	290,9	272,7	(279)	(18,2)
	Marcapasos	425	436	1.679	1.720	44,8	44,9	174,8	170,7	41	(4,1)
Total Cardiológicas		3.580	3.481	13.928	12.889	882,3	803,1	3.341,5	2.884,8	(1.039)	(456,7)
Diálisis	Diálisis	102.202	100.684	406.724	395.197	670,0	670,8	2.582,8	2.509,1	(11.527)	(73,7)
	DPCA	670	628	2.620	2.534	76,6	73,5	296,2	287,3	(86)	(8,9)
Total Diálisis		102.872	101.312	409.344	397.731	746,6	744,2	2.879,0	2.796,3	(11.613)	(82,7)
Trasplantes	Trasplante Cardíaco	8	2	23	8	25,9	11,2	81,4	39,6	(15)	(41,8)
	Trasplante de Médula Ósea	46	31	184	133	146,8	89,8	568,0	378,1	(51)	(189,9)
	Trasplante Hepático	7	4	28	18	43,9	55,5	166,3	155,9	(10)	(10,4)
	Trasplante Pulmonar	-	-	-	-	1,1	1,4	4,4	5,8	-	1,4
	Trasplante Renal	50	38	200	129	96,9	87,6	372,5	279,4	(71)	(93,1)
	Trasplante Renal Infantil	1	-	5	4	3,3	1,0	14,4	18,2	(1)	3,8
	Trasplante Hepato-Renal	1	-	4	1	1,1	-	4,1	0,8	(3)	(3,3)
Total Trasplantes		113	75	444	293	319,0	246,4	1.211,1	877,7	(151)	(333,4)
Traumatológicas	Prótesis de Cadera	880	1.007	3.405	3.329	164,0	177,5	616,2	562,9	(76)	(53,4)
	Prótesis de Rodilla	677	596	2.677	1.869	163,7	141,2	628,5	426,4	(808)	(202,2)
Total Traumatológicas		1.557	1.603	6.082	5.198	327,7	318,6	1.244,7	989,2	(884)	(255,5)
Otros Actos	Cirugía Epilepsia Refractaria	10	7	40	22	2,2	1,5	8,4	5,4	(18)	(3,0)
	Implante Coclear	24	21	90	63	27,4	19,4	100,8	63,5	(27)	(37,3)
	PET	-	-	-	-	37,6	26,5	147,4	119,0	-	(28,4)
	Trombectomía Mecánica	45	7	120	15	21,0	3,3	56,0	6,9	(105)	(49,1)
Total Otros Actos		79	35	250	100	88,2	50,8	312,6	194,9	(150)	(117,7)
Otros Dispositivos	Bombas de Insulina	-	-	-	-	2,5	5,2	9,5	16,8	-	7,3
	Endoprótesis	-	-	-	-	23,1	16,7	92,3	56,0	-	(36,4)
Total Otros Dispositivos		-	-	-	-	25,6	21,9	101,8	72,8	-	(29,0)
RHA	RHA	228	270	850	839	47,8	61,4	175,6	192,1	(11)	16,5
Total RHA		228	270	850	839	47,8	61,4	175,6	192,1	(11)	16,5
Quemados	Tratamiento de Quemados	-	-	-	-	84,7	90,6	329,0	316,1	-	(12,9)
Total Quemados		-	-	-	-	84,7	90,6	329,0	316,1	-	(12,9)
Variable Capacitación	Partida Var. Cap. Grupo 15	-	-	-	-	-	-	55,0	41,3	-	(13,7)
Total Variable Capacitación		-	-	-	-	-	-	55,0	41,3	-	(13,7)
Actos en el Exterior	Actos en el Exterior	-	-	-	-	10,0	6,3	40,0	46,5	-	6,5
Total Actos en el Exterior		-	-	-	-	10,0	6,3	40,0	46,5	-	6,5
Estimaciones Contables	Estimación Actos sin Fact. al Cierre	-	-	-	-	-	4,7	-	31,8	-	31,8
Total Estimaciones Contables		-	-	-	-	-	4,7	-	31,8	-	31,8
Total general						2.531,9	2.348,0	9.690,3	8.443,5		(1.246,8)

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 2022		Oct 2021-Set2022	
	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Medicamentos	\$657,6	\$625,9	\$2.474,3	\$2.210,7
Repeticiones a Terceros	(\$60,9)	(\$46,4)	(\$232,4)	(\$185,1)
Medicamentos netos	\$596,7	\$579,5	\$2.241,9	\$2.025,6

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2022, los costos por medicamentos, netos de importes facturados a terceros, presentaron una reducción de \$17,2 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante el ejercicio finalizado en esa fecha los costos muestran una reducción de \$216,3 millones respecto de lo presupuestado.

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

Según se observa en cuadro, los costos de medicamentos para el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2022, fueron 4,8% menores a los presupuestados, lo que representa \$31,7 millones.

La desviación en el ejercicio muestra un gasto real menor al presupuestado de un 10,7%, equivalente a \$263,6 millones.

Clasificación	Apertura	Trimestre Jul-Set/2022		Total Oct2021_Set2022		Variación Período	
		Importe		Importe		Importe	%
		Pto	Real	Pto	Real		
Tratamientos	AR - AIJ - EA - CU - CROHN - PS *	114,7	106,5	447,5	445,7	(1,8)	-0,4%
	Asma severa	21,1	10,9	80,6	42,1	(38,5)	-47,8%
	Cáncer De Colon	35,8	58,4	143,0	173,1	30,1	21,0%
	Cáncer de Hígado	1,7	3,2	6,8	11,3	4,5	66,2%
	Cáncer de Mama	59,8	61,8	238,2	247,3	9,1	3,8%
	Cáncer de Próstata	3,9	2,5	12,3	9,3	(3,0)	-24,4%
	Cáncer de Pulmón - Melanoma	169,7	88,0	621,2	347,4	(273,8)	-44,1%
	Cáncer de Riñón	11,3	9,4	44,3	32,7	(11,6)	-26,2%
	Desórdenes mielodisplásicos	2,1	5,8	8,8	13,9	5,1	58,0%
	Diabetes	9,7	9,9	38,6	39,3	0,7	1,8%
	Esclerosis Múltiple	20,6	45,0	83,0	112,6	29,6	35,7%
	Fibrosis Pulmonar Idiopática	0,7	0,7	2,8	2,5	(0,3)	-10,7%
	Fibrosis Quística	4,1	2,9	16,4	10,6	(5,8)	-35,4%
	Hemofilia		29,3	-	73,3	73,3	-
	Hepatitis C	4,8	1,3	19,1	8,4	(10,7)	-56,0%
	Hipertensión Arterial Pulmonar	5,3	11,2	20,6	32,0	11,4	55,3%
	Tratamiento Inmunosupresión	27,6	22,3	108,8	87,5	(21,3)	-19,6%
	Leucemia	17,6	13,5	68,7	53,6	(15,1)	-22,0%
	Leucemia Aguda Linfoblástica	31,4	3,1	99,7	13,9	(85,8)	-86,1%
	Linfomas - Leucemia Linfoide Crónica - Vasculitis	19,6	16,9	71,7	66,5	(5,2)	-7,3%
	Lisosomales	15,9	18,7	60,7	71,4	10,7	17,6%
	Mieloma Múltiple	10,6	7,2	38,6	23,6	(15,0)	-38,9%
	Otros	6,1	26,4	23,8	60,3	36,5	153,4%
	Tratamiento IAM ST	2,6	3,0	10,4	11,7	1,3	12,5%
	Tratamiento Preventivo VSR	12,6	11,7	25,2	19,0	(6,2)	-24,6%
	Trombocitopenia inmune idiopática - Aplasia Medular	13,1	9,3	47,8	33,5	(14,3)	-29,9%
	VIH	4,0	1,8	16,0	12,0	(4,0)	-25,0%
Total Tratamientos		626,4	580,7	2.354,6	2.054,5	(300,1)	-12,7%
Prevención	Cardiovascular-Salud Renal	1,2	1,2	4,8	4,5	(0,3)	-6,3%
	Tabaquismo	0,3	0,2	1,2	1,1	(0,1)	-8,3%
Total Prevención		1,5	1,4	6,0	5,6	(0,4)	-6,7%
Medicamentos Asociados a actos	Angioplastia	0,2	0,6	0,8	2,0	1,2	150,0%
	Dialisis	3,6	4,1	14,4	17,1	2,7	18,8%
	Inmunosupresión	1,9	1,7	7,6	7,0	(0,6)	-7,9%
	Insuficiencia Renal Crónica	6,6	3,8	24,4	11,0	(13,4)	-54,9%
	Reproducción Asistida	14,0	16,9	52,1	59,1	7,0	13,4%
	Trasplante Médula Ósea	1,4	1,5	6,4	4,9	(1,5)	-23,4%
	Trasplante Renal - Hepático	2,0	2,5	8,0	13,2	5,2	65,0%
Total Medicamentos Asociados a actos		29,7	31,1	113,7	114,3	0,6	0,5%
Provisión Facturación Amparos			11,7	-	33,3	33,3	-
Otros gastos asociados a medic.			1,0	-	3,0	3,0	-
Total general		657,6	625,9	2.474,3	2.210,7	(263,6)	-10,7%

* 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 2022	
		Presupuesto	Real
ACTIVO			
	Activo Corriente	\$2.792,3	\$4.692,9
	Activo No Corriente	\$31,4	\$33,4
	Total Activo	\$2.823,7	\$4.726,3
PASIVO			
	Total Pasivo	\$2.065,1	\$2.270,5
PATRIMONIO			
	Utilidades Retenidas	\$1.766,8	\$2.167,2
	Resultado del Ejercicio	(\$1.008,2)	\$288,6
	Total Patrimonio	\$758,6	\$2.455,8
PASIVO MAS PATRIMONIO		\$2.823,7	\$4.726,3

Al 30 de setiembre de 2022, el FNR presenta un patrimonio de \$2.455,8 millones y un resultado positivo que asciende a \$288,6 millones.