



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE TRABAJO, MIGRACIONES
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Seguridad Social

Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2018



CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:
MEMORIA
TOMO II



TOMO II

**CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:
MEMORIA**

PÁGINA

A) MEMORIA.....	1
B) ANEXOS A LA MEMORIA.....	239



A) MEMORIA

A) MEMORIA	
INTRODUCCIÓN.....	5
I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	11
II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	20
1.- BALANCE CONSOLIDADO	20
1.1.- BALANCE CONSOLIDADO	20
1.2.- ADAPTACIÓN DE LA COLUMNA DEL EJERCICIO 2017 DEL BALANCE CONSOLIDADO.	22
1.3.- ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO.....	23
1.3.1.- DEL ACTIVO, DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO.....	23
1.3.2.- ANÁLISIS INDIVIDUALIZADO DE LAS AGRUPACIONES	25
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.....	80
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	82
2.1.1.- RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA.....	82
2.1.2.- OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS.....	98
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS	99
2.2.1.- INGRESOS FINANCIEROS.....	100
2.2.2.- VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS	101
2.2.3.- DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.....	101
2.2.4.- GASTOS FINANCIEROS	101
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.....	102
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO	108
5.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO	115
5.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS	115
5.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	126
5.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	128
5.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	130
5.2.2.- OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	141
5.2.3.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	142
5.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	158
5.3.1.- RDO. PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	159
5.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	162
5.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	164
5.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO	165
5.5.- REMANENTES DE CRÉDITO	167
5.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	168
III. CUENTA AGREGADA DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL	171
1.- BALANCE AGREGADO	172
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA	192
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	193
2.1.1.-RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	194
2.1.2.-OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS.....	202

2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	203
2.2.1- INGRESOS FINANCIEROS.....	204
2.2.2- GASTOS FINANCIEROS.....	205
2.2.3- VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS.....	205
2.2.4- DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.....	205
3.- GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES.....	206
4.- GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS.....	207
5.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.....	208
6.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.....	210
7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO AGREGADO.....	212
7.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	212
7.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	219
7.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	220
7.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	221
7.2.2.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS.....	227
7.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES.....	234
7.3.1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	234
7.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS.....	235
7.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL POR OPERACIONES.....	235
7.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	236
7.5.- REMANENTES DE CRÉDITO.....	236
7.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	237



INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

La presente Memoria se confecciona en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado primero.6 de la sección 1ª de la Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, la cual fue dictada en sustitución de la de 3 de julio de 1998 con motivo de los cambios sustanciales que en materia de cuentas anuales supuso la aprobación de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, en adelante PGCP, a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 1 de julio de 2011 que en el año 2017 ha sido modificada mediante Resolución de 9 de febrero de dicho Centro Directivo.

La nueva resolución incorpora en el ámbito de las entidades del Sistema de la Seguridad Social los cambios introducidos en el Plan General de Contabilidad Pública por la Orden HFP/1970/2016, de 16 de diciembre, que posibilitan el registro del devengo de las transacciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos con periodicidad mensual.

De acuerdo con el apartado primero.2 de la sección 1ª de Resolución de 25 de julio de 2012, la Cuenta General de la Seguridad Social se estructura en los siguientes documentos:

- Cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (entidades gestoras, servicios comunes -Tesorería General de la Seguridad Social y Gerencia Informática- y mutuas colaboradoras con la Seguridad Social).
- Cuenta consolidada de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.
- Cuenta agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social.

En el mismo apartado se señala además, que los anteriores documentos se acompañaran de una Memoria que completará, ampliará y comentará la información contenida en los mismos.

Los estados que integran las citadas cuentas son los establecidos en los apartados primero 3, 4 y 5 de la sección 1ª de la citada Resolución y que se concretan en agregaciones y consolidaciones respectivas del balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y el estado de liquidación del presupuesto.

Esta memoria completará, ampliará y comentará la información contenida en los otros documentos que integran la Cuenta General de la Seguridad Social e indicará

cualquier información necesaria para facilitar la comprensión de los mismos, con el fin de que reflejen la situación del patrimonio, de los resultados y de la ejecución de los presupuestos de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

Incluye igualmente este estado un conjunto de anexos con información que se ha considerado de interés y que ha sido deducida de las cuentas aportadas por las diversas entidades a la Intervención General de la Seguridad Social.

A este respecto, es preciso señalar que la columna N-1 del balance ha sido reexpresada en virtud del requisito de comparabilidad de la información, recogido en el marco conceptual de la contabilidad de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y que se encuadra en la primera parte de la adaptación del Plan general de Contabilidad Pública a las citadas entidades. En cualquier caso, el análisis en que se substancia la Memoria de la Cuenta General se ha realizado tomando como cifras del ejercicio precedente las que se presentaron en la citada cuenta de dicho ejercicio.

Asimismo, de acuerdo con el apartado primero.6 de la sección 1ª de la citada Resolución, también se pondrá de manifiesto los criterios seguidos para la confección de la Cuenta General de la Seguridad Social, con indicación de las entidades que se han incluido o, en su caso, excluidos en las distintas cuentas de la misma.

En este sentido y en aplicación de lo dispuesto en el artículo 131.4 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria que establece que “se podrán consolidar las cuentas de una entidad aunque en el preceptivo informe de auditoría de cuentas se hubiera denegado opinión, emitido informe desfavorable o con salvedades, si bien estas circunstancias se harán constar en la memoria explicativa de dicha Cuenta General” se han integrado en la cuenta agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y, en consecuencia, en la cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, la totalidad de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, así como sus centros mancomunados, máxime si consideramos que en ningún caso los informes de auditoría han denegado opinión.

Esta Intervención General de la Seguridad Social, como órgano encargado de formar la Cuenta General de la Seguridad Social para su remisión al Tribunal de Cuentas, según establece el artículo 125.3.i) de la Ley General Presupuestaria, tiene a bien, y así lo hace constar en esta memoria, la inclusión en la cuenta agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y de la cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, del conjunto de estas entidades, con independencia del resultado de la auditoría y con el propósito de que la Cuenta General proporcione una visión más globalizadora del conjunto de entidades del sistema y se permitan realizar sin especiales inconvenientes análisis comparativos anuales en los contenidos de la memoria.

Por este motivo, las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social que forman parte de las anteriores agregaciones son las siguientes:

- MC Mutual, M.C.S.S. Nº 1.
- Mutualia, M.C.S.S. Nº 2.
- Activa Mutua 2008, M.C.S.S. Nº 3.
- Mutua Montañesa, M.C.S.S. Nº 7.
- Mutua Universal-Mugenat, M.C.S.S. Nº 10.
- Maz, M.C.S.S. Nº 11.
- Umivale, M.C.S.S. Nº 15.
- Mutua Navarra, M.C.S.S. Nº 21.
- Mutua Intercomarcal, M.C.S.S. Nº 39.
- FREMAP, M.C.S.S. Nº 61.
- SOLIMAT, M.C.S.S. Nº 72.
- Mutua de Andalucía y de Ceuta, M.C.S.S. Nº 115.
- Asepeyo, M.C.S.S. Nº 151.
- Mutua Balear, M.C.S.S. Nº 183.
- Mutua Gallega de Accidentes de Trabajo, M.C.S.S. Nº 201.
- Unión de Mutuas, M.C.S.S. Nº 267.
- Mutua de Accidentes de Canarias, M.C.S.S. Nº 272.
- Ibermutuamur, M.C.S.S. Nº 274.
- Fraternidad-Muprespa, M.C.S.S. Nº 275.
- Egarsat, M.C.S.S. Nº 276.
- Hospital Intermutual de Euskadi, Centro Mancomunado de M.C.S.S, Nº 291.
- Hospital Intermutual de Levante, Centro Mancomunado de M.C.S.S, Nº 292.

En cualquier caso, se pone de manifiesto que la auditoría de cuentas ha emitido informe favorable para el conjunto de las cuentas anuales de 2018 de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y de sus centros mancomunados.

El marco legal básico por el que se ha regido la rendición de cuentas del ejercicio 2018 en el ámbito de la Seguridad Social viene delimitado por las siguientes normas:

- Artículos 125, 131, 138 y 139 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Artículo 116 del Texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015 de 30 de octubre.
- Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, modificada por la Resolución de 5 de julio de 2016 de la IGAE.
- Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública (aprobado por Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril) a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, modificada por las Resoluciones de 9 de mayo de 2012, 5 de julio de 2016 y 9 de febrero de 2017.
- Orden EHA/567/2009, de 4 de marzo, por la que se regula el procedimiento telemático de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, modificada en sus Anexos I y II por Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, y nuevamente modificada en su anexo I por Resolución de 11 de julio de 2013 de dicho Centro Directivo.
- Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018, para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 18 de diciembre de 2018, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 14 de diciembre de 2018, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se modifica la de 3 de julio de 2014 por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y se crean nuevas subcuentas en la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

En virtud de la facultad que tiene esta Intervención General para la creación, supresión o modificación de subcuentas dentro de la estructura y criterios definidos en la Adaptación del PGCP, se crean dos nuevas subcuentas que permiten diferenciar, a largo y corto plazo, las deudas contraídas por la Seguridad Social con el Estado para la adecuada cobertura de sus obligaciones presupuestarias, de aquellas otras que se contraen con el Estado desde la modalidad de anticipos reembolsables a fin de dar un adecuado y diferenciado tratamiento contable de estas últimas.

- Disposición final trigésima apartado dos, de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017, que modifica el Texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, incorporando un nuevo artículo 74 bis “Gerencia Informática de la Seguridad Social”.

El citado artículo califica la Gerencia como un servicio común para la gestión y administración de las tecnologías de la información y las comunicaciones en el sistema de Seguridad Social, con personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines. La Gerencia Informática depende del Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social y está adscrita a la Secretaría de Estado de la Seguridad Social con rango de Subdirección General.

- Ley 6/2018, de 3 de julio, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Estado para 2018. Esta ley dota de presupuesto propio a la Gerencia Informática que adquiere la consideración de entidad contable.



I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN
EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

La cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (entidades gestoras, servicios comunes y mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, en adelante entidades), comprende los siguientes estados que se detallan a continuación:

- A). 1. Balance agregado.
- A). 2. Cuenta del resultado económico patrimonial agregada.
- A). 3. Estado de cambios en el patrimonio neto agregado.
- A). 4. Estado de flujos de efectivo agregado.
- A). 5. Estado de liquidación del presupuesto agregado.

Efectuado el análisis de los estados que componen la cuenta agregada que se mencionan, se resumen seguidamente los aspectos más relevantes que pueden ser de interés para su mejor comprensión, independientemente de que en los distintos apartados de esta memoria se haga una exposición más pormenorizada, en función de la desagregación de datos que se realiza para el estudio separado de las cuentas de cada una de las entidades reseñadas.

El balance de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2018 se recoge, expresado en millones de euros, en los Anexos I.1.A “Activo” y I.1.B “Patrimonio neto y Pasivo”. Dentro del Patrimonio Neto y Pasivo se incluye el Patrimonio neto de las entidades que conforman el sistema de la Seguridad Social, que se cifra en 33.259,91 millones de euros negativos frente a los 13.720,62 millones de euros negativos del ejercicio 2017, y que incluye la obtención de unos resultados negativos en 2018, por importe de 24.324,79 millones de euros, frente a unos resultados también negativos de 24.319,40 millones de euros del ejercicio 2017.

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter financiero y patrimonial relacionados con las masas patrimoniales del balance de la cuenta agregada:

El ratio de liquidez inmediata que refleja el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias (pasivo corriente) que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible (fondos líquidos) es en las entidades de 0,39 frente al 0,40 del ejercicio 2017.

El ratio de liquidez a corto plazo que refleja la capacidad que tienen las entidades para atender a corto plazo (fondos líquidos y derechos pendientes de cobro)

sus obligaciones pendientes de pago (pasivo corriente) es de 0,83 cuando en el ejercicio 2017 era de 0,87.

El ratio de liquidez general que refleja en qué medida todos los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo corriente es en las entidades de 0,96 cuando en el ejercicio 2017 fue de 1,08.

El ratio de endeudamiento que representa la relación entre la totalidad del pasivo exigible (corriente y no corriente) respecto al patrimonio neto más el pasivo total de las entidades es de 1,69 cuando en el ejercicio 2017 fue de 1,29.

El ratio de relación de endeudamiento que representa la relación existente entre el pasivo corriente y el no corriente es 0,98 en las entidades de cuando en el ejercicio 2017 fue de 1,22.

Realizando un sucinto análisis de las distintas masas patrimoniales del Patrimonio neto y Pasivo, según el Anexo I.1.B, cuyo importe total asciende a 48.401,65 millones de euros, la mayor cuantía se corresponde con el Pasivo no corriente con un importe de 41.302,09 millones de euros, lo que representa el 85,33% del total del Patrimonio neto y Pasivo. Esta agrupación en el ejercicio 2017 ascendía a 27.460,09 millones de euros (58,26%), por lo que se ha producido un incremento en la misma en términos absolutos de 13.842 millones de euros. Le sigue por importancia cuantitativa el Pasivo corriente que registra un importe de 40.359,47 millones de euros, con un aumento de 6.967,52 millones de euros en relación con el ejercicio anterior (33.391,95 millones de euros), pasando por tanto del 70,85% en el ejercicio 2017 al 83,38% en 2018. Por último, la agrupación de Patrimonio Neto ha experimentado un notable descenso respecto al 2017, situándose en 33.259,91 millones de euros negativos, frente a los 13.720,62 millones de euros también negativos del ejercicio anterior, lo que supone una caída de 19.539,29 millones de euros, un 142,41% en términos relativos, debido a la acumulación de resultados negativos de ejercicios anteriores.

Dentro del Patrimonio neto destaca el epígrafe de Patrimonio generado que presenta un importe negativo de 33.447,24 millones de euros, frente a los 13.999,29 millones de euros también negativos del ejercicio 2017. En este epígrafe se incluyen las partidas de reservas y de resultados de ejercicios anteriores con un importe conjunto de -9.122,45 millones de euros, mientras que en el ejercicio anterior la cifra de ambas partidas era de 10.320,11 millones de euros, lo que supone una disminución de 19.442,56 millones de euros, y los resultados negativos del ejercicio 2018, por importe de 24.324,79 millones que no han experimentado una variación significativa respecto de los obtenidos en el ejercicio anterior. Los restantes epígrafes del Patrimonio Neto (patrimonio aportado, ajustes por cambio de valor y otros incrementos de valor) alcanzan los 187,33 millones de euros frente a los 278,67 millones de euros del 2017), con una disminución de 91,34 millones de euros que en su mayor medida corresponde a los ajustes por cambio de valor de los activos disponibles para la venta.

Dentro del pasivo no corriente, destaca el epígrafe de Deudas a largo plazo, con 41.296,00 millones de euros, que ha aumentado en relación con el ejercicio anterior en 13.841,81 millones de euros, debido, principalmente, al préstamo recibido por la Tesorería General de la Seguridad Social, en virtud de la disposición adicional cuarta de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma. Y por último, dentro del pasivo corriente, destaca, como más representativo, el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar con un importe de 39.664,19 millones de euros, superior al importe de 32.730,52 millones de euros del ejercicio 2017.

Por otro lado, en el Anexo I.1.A se incluye el detalle del Activo, cuyo mayor importe se corresponde con el Activo corriente que presenta un saldo de 38.916,97 millones de euros, frente a los 36.178,73 millones de euros del ejercicio 2017, y una representatividad del 80,40%, frente al 76,76% del ejercicio anterior. La agrupación de Activo no corriente presenta valores de millones de 9.484,68 millones de euros y porcentaje del 19,60% (10.952,69 millones de euros y porcentaje del 23,24% en el ejercicio 2017).

Dentro del Activo corriente, destaca el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar con 17.840,92 millones de euros, siendo en el ejercicio 2017 de 15.749,52 millones de euros, que representan un 45,84% del total del activo corriente (43,53% en el ejercicio 2017). El segundo epígrafe en importancia dentro del activo corriente es el de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, con un importe de 15.847,10 millones de euros, frente a los 13.205,57 millones de euros del ejercicio 2017, que representan un 40,72% sobre el total del activo corriente (36,50% representaba en el ejercicio 2017). Por lo que respecta, al activo no corriente, destaca fundamentalmente el epígrafe de Inmovilizado material con un importe de 7.136,35 millones de euros, frente a los 7.170,91 millones de euros del ejercicio 2017, que representan un 75,24% sobre el total de activo no corriente (65,47% representaba en el 2017). Le siguen en importancia cuantitativa los epígrafes que registran las Inversiones financieras a largo plazo y los Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo, que alcanzan los importes de 1.198,43 millones de euros y de 936,01 millones de euros, respectivamente (2.552,45 y 1.020,34 millones de euros en el ejercicio 2017, respectivamente).

En el Anexo I.2 se incluye la Cuenta del resultado económico patrimonial agregada. Como puede comprobarse, el resultado neto del ejercicio 2018 de las entidades que es negativo en el importe de 24.324,79 millones de euros (en el ejercicio 2017 fue también negativo en 24.319,40 millones de euros) está compuesto de un resultado negativo de las operaciones no financieras de 25.137,37 millones de euros (25.348,96 millones de euros en el ejercicio 2017), y de un resultado positivo de las operaciones financieras de 812,58 millones de euros (1.029,56 millones de euros en el ejercicio 2017).

Por lo que respecta al resultado de las operaciones no financieras, el resultado de la gestión ordinaria es negativo en el importe de 25.284,26 millones de euros (25.425,61 millones de euros en el ejercicio 2017), y es producto de un total de ingresos de gestión ordinaria de 135.153,36 millones de euros (127.399,42 millones de

euros en el ejercicio 2017) y de un total de gastos de gestión ordinaria de 160.437,62 millones de euros (152.825,03 millones de euros en el ejercicio 2017). Dentro de los ingresos de gestión ordinaria, destacan por su cuantía las cotizaciones sociales con un importe de 115.801,08 millones de euros (109.752,73 millones de euros en el ejercicio 2017), representando un 85,68% del total de los ingresos de gestión ordinaria (86,15% en el ejercicio 2017). Con menor importancia cuantitativa le siguen las transferencias y subvenciones recibidas y los otros ingresos de gestión ordinaria con importes de 17.870,08 millones de euros y 1.399,98 millones de euros, respectivamente (16.113,99 millones de euros y 1.456,67 millones de euros, respectivamente, en el ejercicio 2017) y que representan un 13,22% y un 1,04% sobre el total de los ingresos de gestión ordinaria, respectivamente (un 12,65% y un 1,14% en el ejercicio 2017). Dentro de las cotizaciones sociales, destacan las relativas al Régimen general con 95.402,82 millones de euros (90.079,49 millones de euros en el ejercicio 2017) (un 82,39% del total de cotizaciones, para un 82,07% en el ejercicio 2017), las del Régimen especial de trabajadores autónomos con 12.075,12 millones de euros (11.804,17 millones de euros en el ejercicio 2017) y que representan un 10,43% (un 10,76%, representaban en el ejercicio 2017) y las derivadas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales con 7.798,19 millones de euros (7.337,72 millones de euros en el ejercicio 2017), que representan un 6,73% sobre el total de cotizaciones (un 6,69% en el ejercicio 2017). Las transferencias y subvenciones recibidas correspondientes al ejercicio representan prácticamente el 100,00% sobre el total de las mismas, dada la escasa significación de las derivadas de imputaciones. Los Otros ingresos de gestión ordinaria proceden en un 75,85% de la reversión de deterioros de créditos por operaciones de gestión y provisión para contingencias en tramitación aplicada, frente a un 76,47% que suponía en el ejercicio 2017. En términos absolutos estos ingresos relativos a la reversión y provisión alcanzan una cuantía de 1.061,95 millones de euros, frente a los 1.113,97 millones de euros del ejercicio 2017.

Por lo que respecta a los gastos de gestión ordinaria, destacan principalmente los gastos derivados de prestaciones sociales con un importe de 144.409,35 millones de euros, frente a los 137.205,58 millones de euros del ejercicio 2017, y que representan un 90% del total de gastos de gestión ordinaria (un 89,78% representaban en el ejercicio 2017). En segundo lugar, y a mayor distancia, se encuentran los Otros gastos de gestión ordinaria con un importe de 7.648,80 millones de euros (7.463,90 millones de euros en el ejercicio 2017), que representan un porcentaje del 4,77% del total de gastos de gestión ordinaria (un 4,88% representaban en el ejercicio 2017). Los gastos de Transferencias y subvenciones concedidas y los Gastos de personal, con un importe de 5.117,08 millones de euros y de 2.250,98 millones de euros, respectivamente (4.953,30 millones de euros, y 2.238,64 millones de euros, respectivamente en el ejercicio 2017), representan un 3,19% y un 1,40% del total de gastos de gestión ordinaria, respectivamente (un 3,24 % y un 1,46 %, respectivamente, representaban en el ejercicio 2017).

Para la obtención del resultado de operaciones no financieras, el deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta ha pasado de 48,01 millones de euros en el ejercicio 2017 a un importe de 119,26 millones de euros en el ejercicio 2018, de los que un 91,6% corresponden a

imputaciones de subvenciones para el inmovilizado no financiero. Respecto al apartado de otras partidas no ordinarias, se ha pasado de un importe de 28,64 millones de euros en el ejercicio 2017 a un importe de 27,63 millones de euros en el ejercicio 2018, fundamentalmente por motivo de los ingresos no ordinarios que pasan de 29,26 millones de euros en el ejercicio 2017 a un importe de 29,83 millones de euros en el ejercicio 2018.

Por lo que respecta al resultado de las operaciones financieras, destacan los ingresos financieros con un importe de 779,93 millones de euros (1.007,65 millones de euros en el ejercicio 2017), que representa un 95,98% sobre el total del resultado de las operaciones financieras (un 97,87% representaba en el ejercicio 2017). El deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros, en el ejercicio 2018 ascienden a 26,55 millones de euros (20,34 millones de euros en el ejercicio anterior), que representan el 3,27% sobre el total del resultado de las operaciones financieras (el 1,98% en el ejercicio 2017). La imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles se incrementa en 1,94 millones de euros, respecto al ejercicio precedente, lo que supone en términos relativos un ascenso del 21,16%. Minorando el resultado de las operaciones financieras se incluyen los gastos financieros, por importe de 5,01 millones de euros, en el ejercicio 2017 estos gastos ascendieron a 7,60 millones de euros.

Respecto a la liquidación presupuestaria de ingresos, que se incluye por capítulos en el Anexo I.3, los derechos reconocidos netos de las entidades ascienden a un total de 152.158,10 millones de euros (145.046,61 millones de euros en el ejercicio 2017), de los que 135.127,79 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (127.977,24 millones de euros en el ejercicio 2017) y 17.030,31 millones de euros a operaciones financieras, en concreto, 3.200,22 millones de euros a activos financieros y 13.830,09 millones de euros a pasivos financieros, (17.069,37 millones de euros en el ejercicio 2017, de los que 6.874,80 millones de euros correspondían a operaciones con activos financieros y 10.194,57 millones de euros a operaciones con pasivos financieros). El grado de realización asciende en 2018 a 98,71%, se ha producido, por tanto, un defecto sobre las previsiones iniciales de 1.991,34 millones de euros, siendo más favorable que el obtenido en el ejercicio 2017 que se situó en 3.959,82 millones de euros (97,34%).

Según la liquidación del presupuesto de gastos, incluida en el Anexo I.4, la totalidad de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2018 se cifran en 152.007,11 millones de euros (146.531,12 millones de euros en el ejercicio 2017), de los que 151.961,95 millones de euros derivan de operaciones no financieras (146.488,66 millones de euros en el ejercicio 2017) y 45,16 millones de euros corresponden a operaciones financieras (42,46 millones de euros en el ejercicio 2017).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicio corriente:

El ratio de ejecución del presupuesto de ingresos que refleja la proporción que sobre los ingresos presupuestarios previstos suponen los ingresos presupuestarios

netos, es decir los derechos liquidados netos, es en las entidades de 0,99, siendo por escasa diferencia más favorable que el del ejercicio precedente, que se situaba en el 0,97.

El ratio de realización de cobros que recoge el porcentaje que suponen los cobros obtenidos en el ejercicio sobre los derechos reconocidos netos es en las entidades de 0,99, manteniéndose prácticamente invariable respecto al obtenido en el ejercicio 2017.

El periodo medio de cobro que refleja el número de días que por término medio tardan las entidades en cobrar sus ingresos, es decir, en recaudar sus derechos reconocidos derivados de la ejecución del presupuesto es de 4,08 días frente al dato de 3,80 días del ejercicio 2017.

El ratio de ejecución del presupuesto de gastos que refleja la proporción de los créditos aprobados en el ejercicio que han dado lugar a reconocimiento de obligaciones presupuestarias en las entidades es de 0,98, con escasa diferencia respecto al ejercicio 2017.

El ratio de realización de pagos que refleja la proporción de obligaciones reconocidas en el ejercicio cuyo pago se ha realizado al finalizar el mismo con respecto al total de obligaciones reconocidas es en las entidades de 1,00, el mismo ratio que en el ejercicio 2017.

El ratio de esfuerzo inversor que establece la proporción que representan las operaciones de capital realizadas en el ejercicio por las entidades en relación con la totalidad de los gastos presupuestarios realizados en el mismo es de 0,01, con escasa diferencia respecto al ejercicio anterior.

El periodo medio de pago que refleja el tiempo medio que las entidades tardan pagar a sus acreedores derivados de la ejecución del presupuesto es en las entidades de 0,44 días, dato similar al del ejercicio 2017.

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del ejercicio 2018 en las entidades alcanza la cifra de 150,99 millones de euros (-1.484,51 millones de euros en el ejercicio 2017), de los que millones de -16.834,16 euros corresponden a operaciones no financieras (-18.511,42 millones de euros en el ejercicio 2017) y 16.985,15 millones de euros corresponden a operaciones financieras (17.026,91 millones de euros en el ejercicio 2017).

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2018 de las entidades es de 605,82 millones de euros, que es el resultante de incorporar a la magnitud anterior los ajustes derivados de los créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado en un importe de 616,30 millones de euros, las desviaciones de financiación negativas del ejercicio en un importe de 39,61 millones de euros y, restando, las desviaciones de financiación positivas del ejercicio en un importe de 201,09 millones de euros.

En relación con la ejecución de presupuestos cerrados, en el conjunto de las entidades, a finales del ejercicio 2018, han quedado pendientes de cobro, derechos por valor de 7.423,83 millones de euros (7.598,63 millones de euros en el ejercicio 2017), de los cuales 7.423,73 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (7.598,53 millones de euros en el ejercicio 2017), mientras que las operaciones financieras registran un importe de 0,1 millones de euros, sin variación significativa respecto al ejercicio anterior.

Respecto al presupuesto de gastos de ejercicios cerrados, en el conjunto de las entidades se han registrado 9.086,53 millones de euros de obligaciones pendientes de pago a finales del ejercicio 2018 (9.085,44 millones de euros lo eran a finales del ejercicio 2017), de las que prácticamente la totalidad se corresponden a operaciones no financieras.

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicios cerrados:

El ratio de realización de cobros de presupuestos cerrados que pone de manifiesto la proporción de cobros que se han efectuado en el ejercicio por las entidades relativo a derechos pendientes de cobro de presupuestos ya cerrados es de 0,11 no produciéndose variación respecto al ejercicio precedente.

El ratio de realización de pagos de presupuestos cerrados que pone de manifiesto la proporción de pagos que se han efectuado en el ejercicio por las entidades de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos ya cerrados es de 0,02 sin variación significativa respecto al ejercicio anterior.

Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

Como en ejercicios anteriores la materialización del Fondo de Reserva ha ido disminuyendo como consecuencia de la disposición del mismo a los fines previstos en su norma fundacional.

Por lo que respecta al Activo del Balance de las entidades, las inversiones financieras (valores representativos de deuda) afectas al citado Fondo alcanzan la cantidad de 5.042,82 millones de euros, incluyendo el saldo financiero afecto al Fondo, mientras que el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos pendientes de cobro que figura registrado es de 16,92 millones de euros, todo ello con el siguiente detalle:

Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva		
Cuenta/ Subcuenta	Denominación	Importe
2511	<i>Valores representativos de deuda a largo plazo disponibles para la venta</i>	
2515	Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	0,37
541	<i>Valores representativos de deuda a corto plazo</i>	
5411	Valores representativos de deuda a corto plazo disponibles para la venta	5.042,45
546	<i>Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda</i>	
5460	Intereses a c. p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	16,92
TOTAL		5.059,74

Los importes anteriores se corresponden con la valoración de la cartera del Fondo de Reserva de la Seguridad Social a valor razonable e incluyen un ajuste positivo en Patrimonio Neto por importe de 36,14 millones de euros.

Si analizamos la composición de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social según su vencimiento, puede afirmarse (sin tener en cuenta el saldo financiero, e incluyendo los intereses devengados) que el 100% de citado fondo se encuentra materializado en valores representativos de deuda a corto plazo

La totalidad de la cartera del FRSS está materializada en valores representativos de deuda nacional.

La materialización de la cartera de valores ha experimentado, como ya se ha indicado, una progresiva disminución en los últimos ejercicios, que fue de 19.504,17 millones de euros en 2016, de 7.115,11 millones en el ejercicio 2017 y de 3.025,63 millones de euros en el presente ejercicio 2018 consecuencia necesaria de las disposiciones finalistas de activos a los efectos legalmente establecidos.

Por lo que se refiere a las rentabilidades del Fondo, en el ejercicio 2018 se cobraron intereses por importe de 197,97 millones de euros, en tanto que los intereses devengados netos tanto por intereses explícitos e implícitos positivos y negativos, se cuantificaron en 62,30 millones de euros.



II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y
SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. BALANCE CONSOLIDADO

Las operaciones económicas llevadas a cabo en el ejercicio 2018 se han registrado de conformidad con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril, adaptado a las entidades pertenecientes al Sistema de la Seguridad Social, por Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social y modificada por las Resoluciones de 9 de mayo de 2012, 5 de julio de 2016 y 9 de febrero de 2017, todas de dicho Centro Directivo.

Con referencia al Balance Consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social y con el fin de obtener un análisis de todos los elementos que integran esta cuenta anual, tanto a nivel de partidas como a nivel de los indicados agentes del Sistema, se ha estructurado este apartado de la memoria en dos partes.

La primera está destinada a poner de manifiesto las eliminaciones contables por operaciones internas para obtener el Balance Consolidado, cuya formulación es necesaria ya que, en caso contrario, las indicadas operaciones internas modificarían las masas patrimoniales objeto de estudio.

La segunda parte pretende realizar un análisis pormenorizado, de la situación del balance a 31 de diciembre, comparando en ocasiones con la existente al cierre del ejercicio anterior.

En una aproximación inicial se estudia la evolución del patrimonio, para seguidamente examinar, ordenadas por agrupaciones, epígrafes y partidas, así como, el contenido de todas y cada una de las cuentas que integran el balance consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

1.1 Balance Consolidado.

El Balance Consolidado del ejercicio 2018, establecido en el Plan de Contabilidad de aplicación y recogido en el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social (SICOSS), expresado en millones de euros, se presenta en los Anexos II.1.A y II.1.B.

El Balance Consolidado se ha obtenido partiendo de la agregación de los balances individuales de las entidades gestoras, Gerencia de Informática de la Seguridad Social y Tesorería General de la Seguridad Social y eliminando del mismo aquellos saldos que, siendo de la misma naturaleza, se producen por idéntica cuantía

pero con signo opuesto, como consecuencia de las relaciones internas existentes entre los indicados entes. Asimismo, el Balance que se analiza es el que resulta una vez realizado el traspaso del resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores de cada Entidad a la Tesorería General de la Seguridad Social en cumplimiento de la normativa vigente.

Los saldos, expresados en millones de euros, que han sido objeto de eliminación del balance agregado para obtener el balance consolidado, han sido los siguientes:

A C T I V O

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/18
240	Entidades Gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	TGSS	-16.298,98

P A T R I M O N I O N E T O Y P A S I V O

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/18
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INSS	-10.215,65
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INGESA	-5.875,75
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	IMSERSO	-330,81
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	ISM	12,38
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	GISS	110,85
TOTAL			-16.298,98

1.2. Adaptación de la columna del ejercicio 2017 del balance consolidado.

Como se señala en la introducción de esta memoria, la columna N-1 del balance ha sido reexpresada en virtud del requisito de comparabilidad de la información recogida en el marco conceptual de la contabilidad de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social de acuerdo con lo señalado en la citada adaptación contable.

Dicha reexpresión de la columna de ejercicio 2017 del balance, con carácter general ha sido efectuada en el marco de cada una de las cuentas individuales de las diferentes entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, si bien la adaptación relativa a la citada columna derivada del nuevo tratamiento que se ha dado a los pagos asociados a la recaudación en el ejercicio 2018, de acuerdo con lo establecido en el apartado 2.5. de la Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, ha sido preciso efectuarla, en el ámbito de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, en el balance consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, mientras que en el ámbito de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, ha sido efectuada en el balance de sus respectivas cuentas individuales.

Tal y como se señala en la nota 3 relativa a las bases de presentación de las cuentas de la memoria de las cuentas anuales individuales de las entidades gestoras del Instituto Nacional de Seguridad Social e Instituto Social de la Marina y del servicio común de la Tesorería General de la Seguridad Social, como consecuencia de que dichas cuentas 5559 y 413 han pasado a tener al cierre del ejercicio 2018 un saldo que no tenían al cierre del ejercicio 2017 por este motivo, en virtud del requisito de la información de comparabilidad que contempla la adaptación del PGCP..., y en tanto que el registro de la cuenta 413 se ha realizado en cada una de las entidades gestoras y servicios comunes a las que corresponde el gasto asociado, pero la subcuenta 5559 se ha registrado solamente en el servicio común de la TGSS, será preciso efectuar dentro de la Cuenta General de la Seguridad Social, en el balance consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, una adaptación de la columna del ejercicio 2017, tanto en el activo como en el pasivo de dicho documento, para hacer comparable la columna del ejercicio que se cierra con la columna del ejercicio precedente.

Esta adaptación se concreta en la columna del ejercicio 2017 reexpresado del citado balance consolidado, en los siguientes términos:

- Por lo que respecta al Activo, dentro del epígrafe B) III de Deudores y otras cuentas a cobrar del Activo corriente, en la partida 2. Otras cuentas a cobrar, la cifra consignada ha sido aumentada, por lo que respecta a la cuenta 555 "Pagos pendientes de aplicación", en un importe de 252,95 millones de euros.

- Por lo que respecta al Pasivo, dentro del epígrafe C) IV de Acreedores y otras cuentas a pagar del Pasivo corriente, en la partida 2. Otras cuentas a pagar, la cifra consignada ha sido aumentada, por lo que respecta a la cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”, en un importe de 252,95 millones de euros, el cual se desglosa por entidades, de la siguiente forma:

Instituto Nacional de la Seguridad Social: 250,66 millones de euros.
 Instituto Social de la Marina: 2,26 millones de euros.
 Tesorería General de la Seguridad Social: 0,03 millones de euros.

1.3 Análisis del Balance consolidado.

1.3.1. Del Activo, del Patrimonio Neto y del Pasivo.

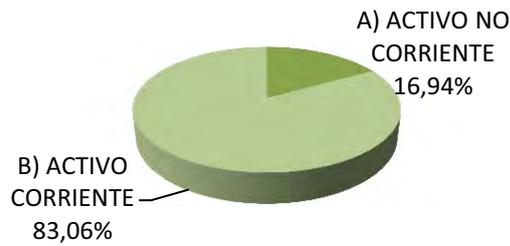
En este apartado se realiza un breve análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar la composición de las masas patrimoniales del balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

El importe total a que ha ascendido tanto el Activo, como el Patrimonio Neto y el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2018, se sitúa en 41.288,30 millones de euros.

Según la estructura que establece el nuevo Plan de Contabilidad aplicable, la distribución entre agrupaciones patrimoniales es la siguiente:

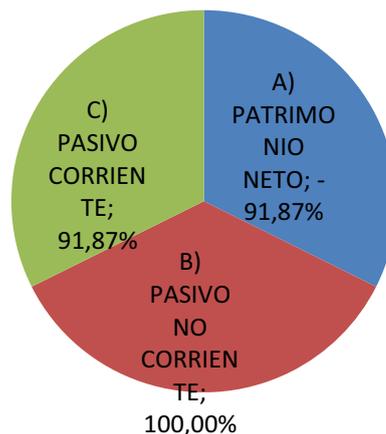
A C T I V O

AGRUPACIÓN	31/12/2018	PORCENTAJE
A) ACTIVO NO CORRIENTE	6.994,77	16,94%
B) ACTIVO CORRIENTE	34.293,53	83,06%
TOTAL ACTIVO	41.288,30	100,00%



PATRIMONIO NETO Y PASIVO

AGRUPACIÓN	SALDO A 2018	PORCENTAJE
A) PATRIMONIO NETO	-37.932,93	-91,87%
B) PASIVO NO CORRIENTE	41.288,57	100,00%
C) PASIVO CORRIENTE	37.932,66	91,87%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	41.288,30	100,00%



Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2018 y el 2017 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre, sin perjuicio de que puntualmente se detalle el saldo de diferentes agrupaciones del balance al reexpresar la columna relativa al ejercicio 2017.

Algunas de las variaciones registradas por cada una de las agrupaciones que integran el balance serán analizadas en los apartados siguientes, tanto desde su importancia cuantitativa como en su vertiente orgánica, así como las causas principales que las han producido.

La estructura del balance consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social al final del ejercicio 2017 y al final del ejercicio 2018, es la que a continuación se indica:

AGRUPACIÓN	31/12/2018	31/12/2017	AGRUPACIÓN	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE	16,94%	20,18%	A) PATRIMONIO NETO	-91,87%	-45,18%
B) ACTIVO CORRIENTE	83,06%	79,82%	B) PASIVO NO CORRIENTE	100,00%	66,91%
			C) PASIVO CORRIENTE	91,87%	78,27%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Se ha reducido la participación de las agrupaciones del “Activo no corriente” en un 3,24 en términos porcentuales a favor del “Activo corriente” respecto al ejercicio precedente.

Respecto al Pasivo, se ha reducido la participación del Patrimonio neto, en 46,69 puntos porcentuales a favor del Pasivo corriente (13,60%) y del Pasivo no corriente (33,09%).

1.3.2. Análisis individualizado de las agrupaciones.

Una vez efectuado un breve análisis global del Balance consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2018, se procede a su estudio pormenorizado. Para ello, se examinan individualmente cada una de las agrupaciones que lo integran, ordenando su exposición secuencialmente por rúbricas de activo y patrimonio neto y pasivo, descendiendo dentro de cada agrupación al nivel de epígrafes, partidas, cuentas y subcuentas y, en su caso, a conceptos extrapresupuestarios.

- A C T I V O -

A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

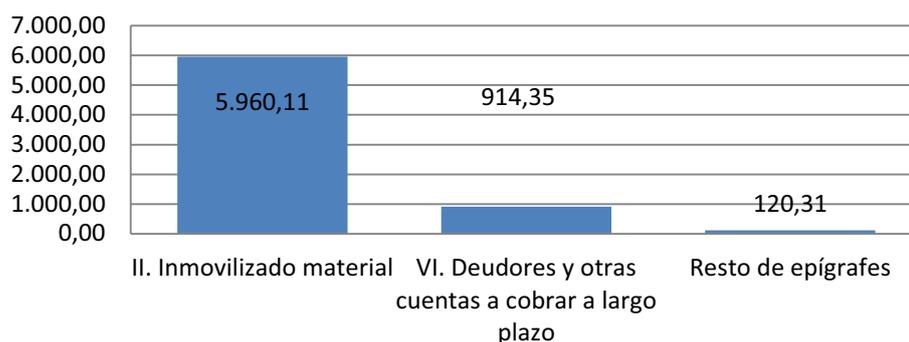
Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 6.994,77 millones de euros, ha experimentado desde el ejercicio anterior una variación negativa neta de 1.285,43 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 15,52%.

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance y su evolución en el período, se detallan a continuación:

EPÍGRAFE	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	95,40	91,72	3,68	4,01%
II. Inmovilizado material	5.960,11	6.021,79	-61,68	-1,02%
III. Inversiones inmobiliarias	23,08	22,26	0,82	3,68%
IV. Inv. financieras a largo plazo ent. grupo, multig. y asociadas	0,00	0,00	0,00	-
V. Inversiones financieras a largo plazo	1,83	1.148,26	-1.146,43	-99,84%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	914,35	996,17	-81,82	-8,21%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6.994,77	8.280,20	-1.285,43	-15,52%

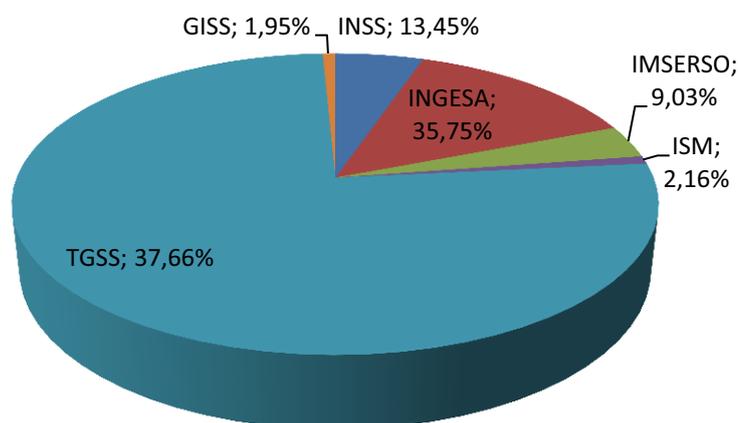
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, los saldos de los epígrafes I. “Inmovilizado intangible”, II. “Inmovilizado material” y III. “Inversiones Inmobiliarias” serían de 91,12, 6.021,00 y 22,27 millones de euros, respectivamente, y el saldo de la agrupación A) “Activo no corriente” sería de 8.278,82 millones de euros.

Agrupando por epígrafes según su importancia relativa, obtenemos la siguiente distribución:



De esto se desprende una participación de Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo sobre el total del Activo no corriente, del 13,07%, del 85,21% para el Inmovilizado material y del 1,72% para el resto de epígrafes.

Su desglose por entidades es el siguiente:



Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación "Activo no corriente".

I.- INMOVILIZADO INTANGIBLE.

Este epígrafe, que se corresponde con el subgrupo 20 "Inmovilizaciones intangibles" del Plan General de Contabilidad vigente, presenta al cierre del ejercicio 2018 un saldo de 95,40 millones de euros, lo que representa el 1,36% de la agrupación que se analiza. Está integrado por las partidas 1. "Inversión en investigación y desarrollo", 2. "Propiedad industrial e intelectual", 3. "Aplicaciones informáticas", 4.

“Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 5. “Otro inmovilizado intangible”, cuyos saldos aparecen reflejados en la siguiente tabla.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00	0,00	0,00	-
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00	0,00	0,00	-
3. Aplicaciones informáticas	51,95	50,76	1,19	2,34%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	31,75	29,06	2,69	9,26%
5. Otro inmovilizado intangible	11,70	11,90	-0,20	-1,68%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	95,40	91,72	3,68	4,01%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, los saldos de las partidas 3. “Aplicaciones informáticas”, 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 5. “Otro inmovilizado intangible” serían 50,77, 28,53 y 11,82 millones de euros, respectivamente.

La partida más representativa por su cuantía corresponde a “Aplicaciones informáticas”, que representa el 54,45% del total. Esta partida está compuesta por las cuentas que se reflejan en el siguiente cuadro, así como, su variación desde el cierre del ejercicio 2017 hasta el cierre contable de 2018.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
206	Aplicaciones Informáticas	277,09	261,13	15,96	6,11%
-2806	Deterioro de valor de aplicaciones informáticas	-225,14	-210,37	-14,77	7,02%
-2906	Deterioro de valor de Aplicaciones Informáticas	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		51,95	50,76	1,19	2,34%

En términos absolutos se ha producido un aumento neto en la partida que asciende a 1,19 millones de euros lo que supone un incremento en términos relativos del 2,34%, debido a que las adquisiciones han crecido en mayor cuantía que la amortización acumulada. El saldo a 31 de diciembre de 2018 se distribuye por entidades del siguiente modo:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
51,95	0,00	1,46	0,59	0,01	0	49,89
100%	0,00%	2,81%	1,14%	0,02%	0,00%	96,03%

Por otra parte, debido fundamentalmente a determinados procedimientos de regularización de inmuebles iniciados en el ejercicio 2012 la partida 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” ha experimentado un incremento de 2,69 millones de euros.

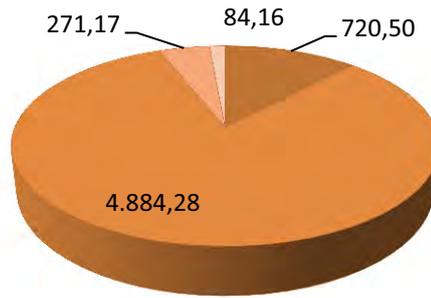
II.- INMOVILIZADO MATERIAL.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2018 se eleva a 5.960,11 millones de euros, lo que supone el 14,68% del total del Activo y el 85,21% del Activo no corriente. La variación registrada en el ejercicio ha sido negativa en 61,67 millones de euros, equivalente a una disminución en términos relativos de 1,02%. El detalle por partidas se desarrolla en el cuadro siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	720,50	720,82	-0,32	-0,04%
2. Construcciones	4.884,28	4.911,58	-27,30	-0,56%
5. Otro inmovilizado material	271,17	284,29	-13,12	-4,62%
6. Inmovilizado en curso y anticipos.	84,16	105,09	-20,93	-19,92%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.960,11	6.021,78	-61,67	-1,02%

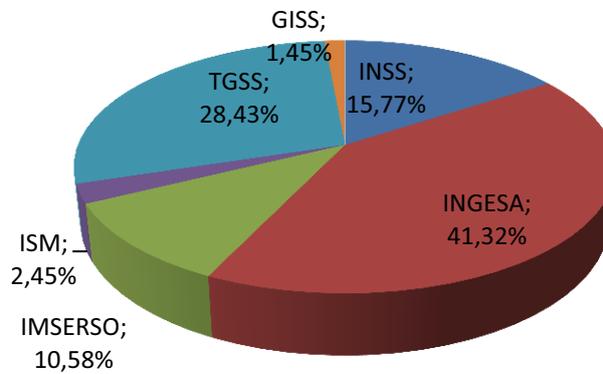
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo de la partida 2. “Construcciones” sería de 4.910,90 millones de euros.

La distribución del epígrafe por partidas y por entidades se refleja en el cuadro y gráficos siguientes:



- 1. Terrenos
- 2. Construcciones
- 5. Otro inmovilizado material
- 6. Inmovilizado en curso y anticipos.

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
5.960,11	940,02	2.462,44	630,36	146,20	1.694,83	86,26
100,00%	15,77%	41,32%	10,58%	2,45%	28,43%	1,45%



Se analizan a continuación, las partidas desglosadas en las cuentas que los integran:

1. TERRENOS.

La mayor parte del saldo de esta partida procede de las reclasificaciones efectuadas desde las cuentas de construcciones como consecuencia de la aplicación de la Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad

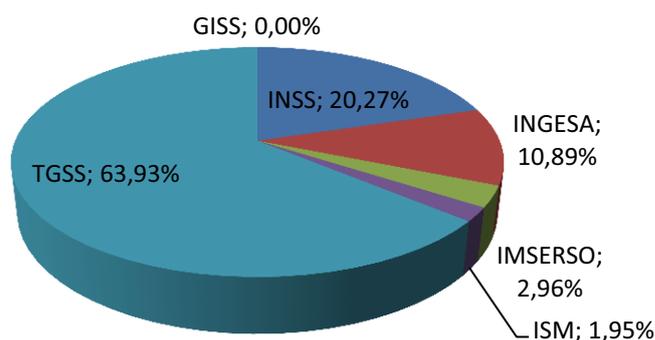
Social, por la que se dictan las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción.

La distribución del saldo de Terrenos, como puede comprobarse en el cuadro siguiente, se reparte entre la cuenta 210 “Terrenos y bienes naturales”, que registra prácticamente la totalidad del saldo, y, de forma residual, la cuenta “Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales”.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
210	Terrenos y bienes naturales	720,51	720,82	-0,31	-0,04%
-2810	Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	-
-2910	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	-
-2990	Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales	-0,01	-0,01	0,00	0,00%
TOTAL		720,50	720,81	-0,31	-0,04%

La distribución de los terrenos por entidad se refleja en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
720,50	146,06	78,43	21,30	14,07	460,64	0,00
100,00%	20,27%	10,89%	2,96%	1,95%	63,93%	0,00%



2. CONSTRUCCIONES.

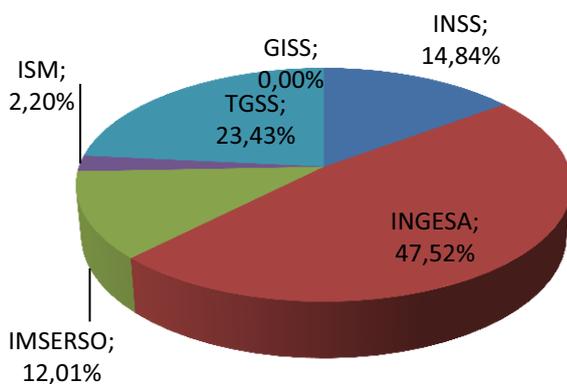
Es la partida de mayor cuantía del epígrafe “Inmovilizado material”. Su saldo a fin de ejercicio es de 4.884,28 millones de euros, habiendo experimentado una variación interanual del -0,56% con respecto al cierre del ejercicio anterior, en términos absolutos la disminución asciende a 27,30 millones de euros.

La distribución del saldo neto de Construcciones, se recoge en el cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
211	Construcciones	6.375,84	6.337,91	37,93	0,60%
-2811	Amortización acumulada de construcciones	-1.479,70	-1.414,51	-65,19	4,61%
-2911	Deterioro de valor de construcciones	0,00	0,00	0,00	-
-2991	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	-11,86	-11,82	-0,04	0,34%
TOTAL		4.884,28	4.911,58	-27,30	-0,56%

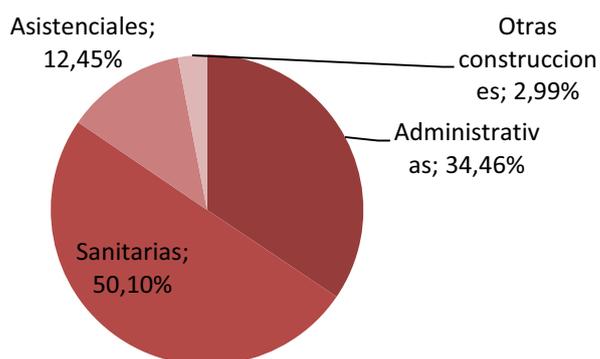
La participación de cada entidad en la partida de construcciones es el siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
4.884,28	724,90	2.320,94	586,84	107,64	1.143,96	0,00
100,00%	14,84%	47,52%	12,01%	2,20%	23,43%	0,00%



A su vez podemos establecer un nuevo nivel de análisis por tipo de construcción, distinguiendo entre construcciones de tipo administrativo, sanitario, asistenciales y otros tipos, tal y como queda reflejado en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta que los saldos reflejados únicamente recogen las inversiones realizadas, es decir, que no presentan minoraciones por amortización, ni por deterioro de valor.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18
2110	Administrativas	2.197,15
2111	Sanitarias	3.194,05
2112	Asistenciales	794,06
2118	Otras construcciones	190,58
TOTAL		6.375,84

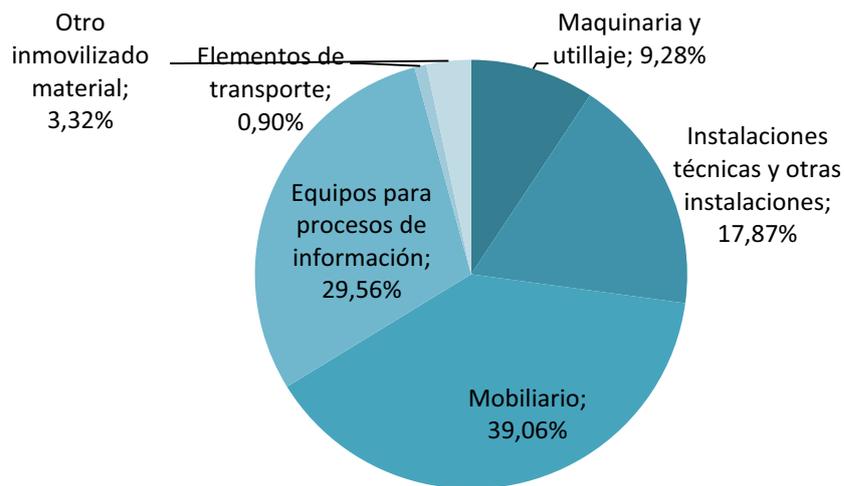


5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.

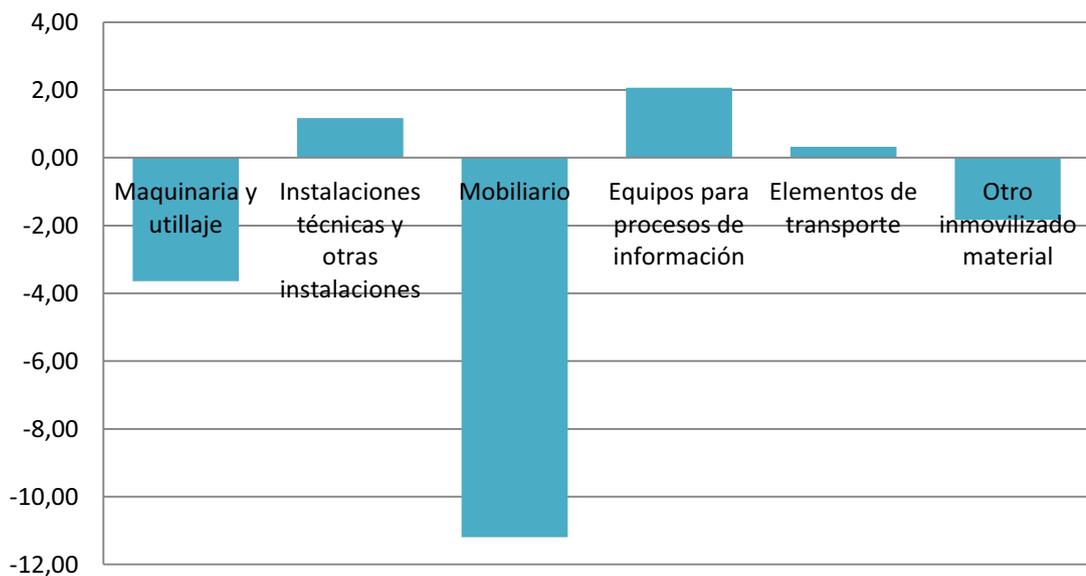
Al cierre del ejercicio 2018, el saldo de esta partida se cifra en 271,17 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
214	Maquinaria y utillaje	77,43	79,98	-2,55	-3,19%
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	127,01	120,32	6,69	5,56%
216	Mobiliario	356,32	358,66	-2,34	-0,65%
217	Equipos para procesos de información	909,38	899,38	10,00	1,11%
218	Elementos de transporte	8,87	8,21	0,66	8,04%
219	Otro inmovilizado material	36,14	36,14	0,00	0,00%
-2814	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	-52,26	-51,17	-1,09	2,13%
-2815	A. acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-78,55	-73,03	-5,52	7,56%
-2816	Amortización acumulada de mobiliario	-250,39	-241,53	-8,86	3,67%
-2817	A. acumulada de equipos para procesos de información	-829,22	-821,29	-7,93	0,97%
-2818	Amortización acumulada de elementos de transporte	-6,43	-6,09	-0,34	5,58%
-2819	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	-27,13	-25,30	-1,83	7,23%
-2914	Deterioro de valor de maquinaria y utillaje	0,00	0,00	0,00	-
-2915	Deterioro de valor de instalaciones técnicas y otras instalaciones	0,00	0,00	0,00	-
-2916	Deterioro de valor de mobiliario	0,00	0,00	0,00	-
-2917	Deterioro de valor de equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	-
-2918	Deterioro de valor de elementos de transporte	0,00	0,00	0,00	-
-2919	Deterioro de valor de otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	-
-2999	Deterioro de valor por usufructo cedido de otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		271,17	284,28	-13,11	-4,61%

Desde una óptica más gráfica la distribución por cuentas, neta de amortización y deterioro queda representada del siguiente modo:



Por otro lado, la variación neta de la partida “Otro inmovilizado material”, ha supuesto una reducción de 13,11 millones de euros, lo que en términos relativos supone un -4,61%, la cual se explica, neta de amortización y deterioro, por tipo de inmovilizado en el siguiente gráfico:



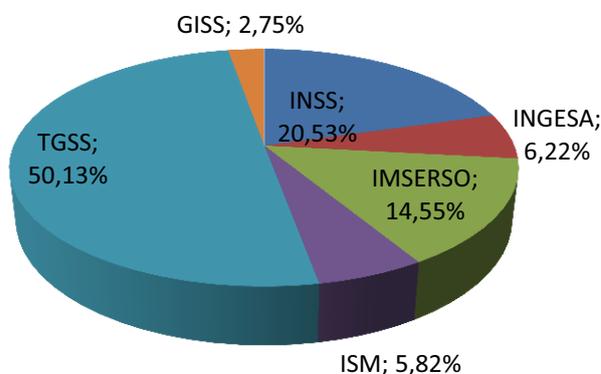
Teniendo como referencia la participación de cada cuenta en el total de la partida y su variación durante el ejercicio 2018, a continuación analizaremos más a fondo las dos cuentas que reúnen estos requisitos, esto es, mobiliario y equipos para proceso de información.

216. Mobiliario.

La variación de este tipo de elementos ha supuesto una reducción neta de 11,20 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento de 9,56%.

La distribución del mobiliario por entidad neto de amortización y deterioro, se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
105,93	21,75	6,59	15,41	6,17	53,10	2,91
100,00%	20,53%	6,22%	14,55%	5,82%	50,13%	2,75%

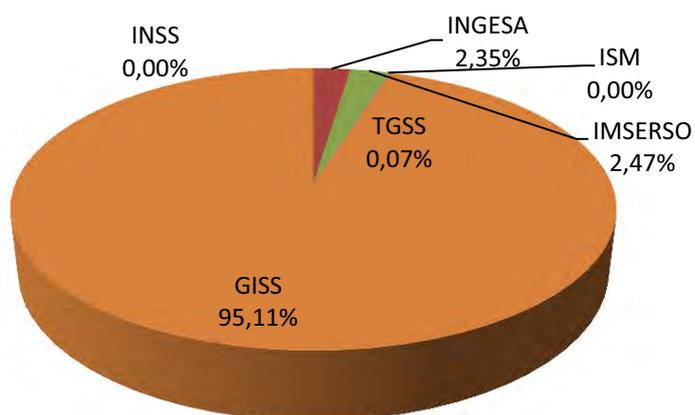


217. Equipos para procesos de información

Por lo que respecta a los Equipos para procesos de información, han experimentado una variación positiva neta de 2,07 millones de euros, lo que representa en términos relativos un incremento del 2,7%.

La distribución de la cuenta Equipos para proceso de información por entidad se representa neto de amortización y deterioro en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
80,16	0,00	1,88	1,98	0,00	0,06	76,24
100,00%	0,00%	2,35%	2,47%	0,00%	0,07%	95,11%



6. INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS.

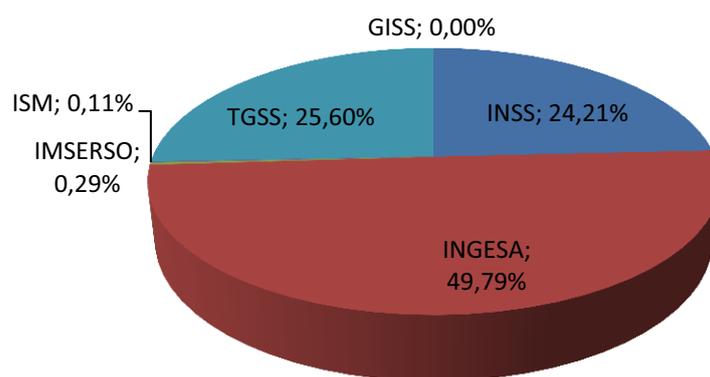
Al cierre del ejercicio 2018, el saldo de esta partida se cifra en 84,16 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2300	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inmovilizado material	0,13	0,13	0,00	0,00%
2310	Construcciones en curso. Inmovilizado material	83,71	104,30	-20,59	-19,74%
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,00	0,00	0,00	-
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	0,32	0,64	-0,32	-50,00%
237	Equipos para procesos de información en montaje	0,00	0,00	0,00	-
2390	Anticipos para inmobilizaciones materiales	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
TOTAL		84,16	105,09	-20,93	-19,92%

La cuenta 2310 "Construcciones en curso. Inmovilizado material", que representa el 99,47% del total de la partida, mantiene un saldo a fin del ejercicio de 83,71 millones de euros.

Su distribución por entidades es la siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
83,71	20,27	41,68	0,24	0,09	21,43	0,00
100,00%	24,21%	49,79%	0,29%	0,11%	25,60%	0,00%

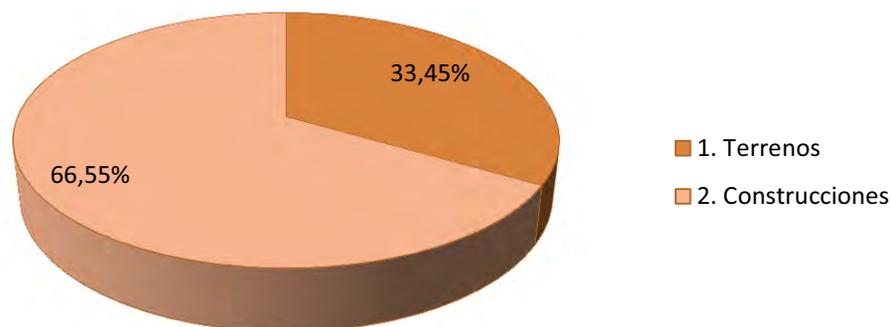


III.- INVERSIONES INMOBILIARIAS.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2018 se eleva a 23,08 millones de euros, lo que supone el 0,33% del total del Activo no corriente. El incremento neto registrado se eleva a 0,81 millones de euros, equivalente a una tasa de variación interanual en términos relativos del 3,64%. Las inversiones inmobiliarias se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos al inicio y al final del ejercicio son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	7,72	7,36	0,36	4,89%
2. Construcciones	15,36	14,91	0,45	3,02%
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00	0,00	0,00	-
INVERSIONES INMOBILIARIAS	23,08	22,27	0,81	3,64%

La totalidad de las inversiones inmobiliarias se encuentran registradas en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social. En el siguiente gráfico se muestra como se distribuye el saldo del epígrafe entre Terrenos y Construcciones, puesto que la partida de Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos no presenta saldo:



V.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2018 un saldo por valor de 1,83 millones de euros, que supone el 0,03% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha sido negativa en 1.146,43 millones de euros, lo que supone en términos relativos un decremento respecto al saldo del ejercicio anterior del 99,84%. Su desarrollo por partidas es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	1,55	1.147,95	-1.146,40	-99,86%
4. Otras inversiones financieras	0,28	0,31	-0,03	-9,68%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	1,83	1.148,26	-1.146,43	-99,84%

Se analizan a continuación cada una de estas partidas, teniendo presente su participación en el epígrafe de Activo no corriente.

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

En la actualidad esta partida carece de representatividad no produciéndose variación alguna sobre el total neto del Activo no corriente.

2. CRÉDITOS Y VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA

Dentro del epígrafe de las Inversiones financieras a largo plazo, los Créditos y valores representativos de deuda suponen la partida mayoritaria desde una óptica cuantitativa, con un saldo a fin de ejercicio de 1,55 millones de euros, habiendo experimentado una importante disminución con respecto al ejercicio anterior, por importe de 1.146,40 millones de euros, que en términos relativos supone una reducción del 99,86%.

El desglose de la partida por cuentas y subcuentas aparece reflejado en el siguiente cuadro, del que se desprende la importancia de la cuenta 251 "Valores representativos de deuda a largo plazo", por lo que se hará un análisis más exhaustivo de dicha cuenta:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	0,36	1.146,76	-1.146,40	-99,97%
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-
2522	Préstamos sociales	0,65	0,65	0,00	0,00%
2523	Otras inversiones sociales	0,03	0,03	0,00	0,00%
2529	Otros créditos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
254	Créditos a largo plazo al personal	0,51	0,51	0,00	0,00%
256	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	-
257	Intereses a largo plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	-
-297	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
-2983	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		1,55	1.147,95	-1.146,40	-99,86%

251. Valores representativos de deuda a largo plazo.

A 31 de diciembre de 2018 el saldo de esta cuenta se eleva a 0,36 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior se ha contabilizado una disminución de 1.146,40 millones, variación que procede fundamentalmente de la reclasificación a corto plazo de los activos financieros públicos cartera nacional afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Esta cuenta se desarrolla en tres divisionarias, 2510 "Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento", 2511 "Valores representativos de

deuda a largo plazo disponibles para la venta” y 2515 “Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social”.

La primera de ellas recoge la cartera mantenida a vencimiento, la segunda recoge la cartera disponible para la venta, que corresponde en su totalidad al valor de los títulos afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, a largo plazo, y la tercera el saldo de la cuenta corriente en el Banco de España afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por su consideración a fin de ejercicio como activo fijo de carácter financiero.

El desglose referido se presenta en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2510	V. R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
2511	V. R. de deuda a largo plazo disponibles para la venta	0,00	1.145,89	-1.145,89	-100,00%
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	0,36	0,86	-0,50	-58,14%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LARGO PLAZO		0,36	1.146,76	-1.146,40	-99,97%

4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

Esta partida se desglosa a través de las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
258	Imposiciones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	---
260	Fianzas constituidas a largo plazo	0,27	0,30	-0,03	-10,00%
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,01	0,01	0,00	0,00%
TOTAL		0,28	0,31	-0,03	-9,68%

VI.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO.

Este epígrafe, se corresponde con dos únicas subcuentas la 2521 “Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento” y la 2980 “Deterioro valor créditos l/p. De operaciones de gestión”.

Presenta al cierre del ejercicio 2018 un saldo neto por valor de 914,34 millones de euros, que suponen el 13,07% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto una disminución de 81,83 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone en términos relativos una reducción del 8,21%. Su desarrollo por las subcuentas señaladas en el párrafo anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	1.037,23	1.126,50	-89,27	-7,92%
-2980	De operaciones de gestión	-122,89	-130,33	7,44	-5,71%
TOTAL		914,34	996,17	-81,83	-8,21%

B) “ACTIVO CORRIENTE”

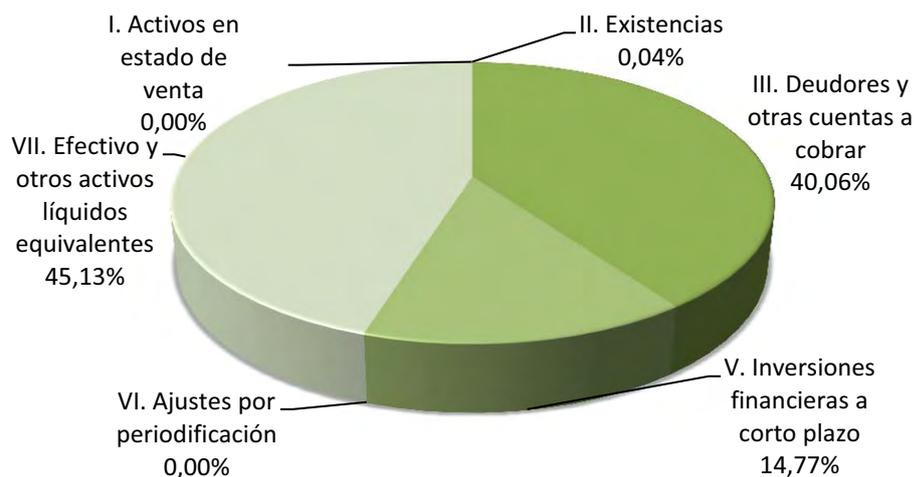
Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 34.293,53 millones de euros lo que supone 83,06% del Activo, ha experimentado desde el ejercicio anterior un incremento de 1.544,31 millones de euros, lo que supone un decremento en términos relativos del 4,72%.

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance y su evolución en el período, se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,07	0,02	0,05	250,00%
II. Existencias	14,73	14,52	0,21	1,45%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	13.736,05	13.055,33	680,72	5,21%
V. Inversiones financieras a corto plazo	5.066,18	6.945,71	-1.879,53	-27,06%
VI. Ajustes por periodificación	0,09	0,08	0,01	12,50%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	15.476,41	12.733,56	2.742,85	21,54%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	34.293,53	32.749,22	1.544,31	4,72%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo de los epígrafe III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” sería de 17.884,41 millones de euros, y el saldo del apartado B) “Activo corriente” pasaría a 37.578,30 millones de euros.

Gráficamente, la participación de cada uno de los epígrafes sobre el total de la agrupación Activo corriente quedaría como sigue:



A continuación se analiza de una manera más detallada cada partida así como su evolución durante el ejercicio 2018.

I.- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.

El epígrafe de Activos en estado de venta tiene un saldo neto de 0,07 millones de euros no teniendo representatividad en el total del Activo corriente.

Las cuentas que forman parte de este epígrafe y sus saldos se muestran en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
380	Activos en estado de venta	0,04	0,00	0,04	-
385	Otros activos en estado de venta	0,03	0,02	0,01	50,00%
-398	Deterioro de Activos en estado de venta	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		0,07	0,02	0,05	250,00%

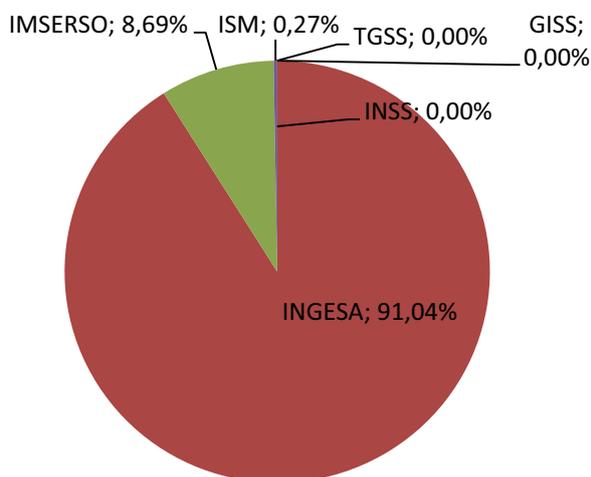
II.- EXISTENCIAS.

Este epígrafe ha experimentado en el ejercicio 2018 un incremento en su saldo de 0,21 millones de euros, un 1,45%, en relación con el saldo que presentaba a fin del ejercicio anterior. Prácticamente carece de significación sobre el total del Activo Corriente, con una representatividad del 0,04%.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	2,10	1,97	0,13	6,60%
2. Material sanitario de consumo	2,96	2,95	0,01	0,34%
3. Otros aprovisionamientos	9,67	9,60	0,07	0,73%
EXISTENCIAS	14,73	14,52	0,21	1,45%

Por entidades, el saldo de Existencias se desglosa como seguidamente se indica:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
14,73	0,00	13,41	1,28	0,04	0,00	0,00
100,00%	0,00%	91,04%	8,69%	0,27%	0,00%	0,00%



La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2017 se eleva al 91,04%, mientras que en el IMSERSO e ISM se sitúa en el 8,69% y 0,27%, respectivamente.

III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el Activo Corriente es del 40,06%, se ha registrado durante el ejercicio 2018 un incremento de 680,72 millones de euros, lo que supone un incremento en términos relativos del 5,21% respecto del saldo contabilizado a fin del ejercicio anterior.

El desglose de los saldos y variaciones por partidas en el último ejercicio, es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	1.470,74	1.482,94	-12,20	-0,82%
2. Otras cuentas a cobrar	12.264,75	11.571,88	692,87	5,99%
3. Administraciones públicas	0,32	0,27	0,05	18,52%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta otros E.P.	0,24	0,24	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	13.736,05	13.055,33	680,72	5,21%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo de la partida 1. "Deudores por operaciones de gestión" sería de 6.059,07 millones de euros, y el epígrafe III Deudores y otras cuentas a cobrar se vería incrementado hasta alcanzar la cifra de 17.884,41 millones de euros.

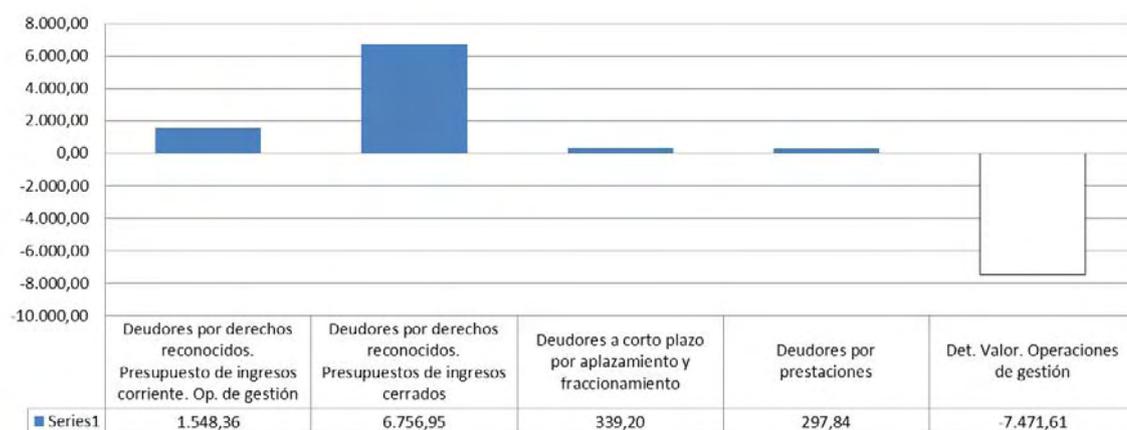
Se analizan a continuación las partidas citadas así como las cuentas que las integran.

1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

El desglose por cuentas, es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4300	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Op. de gestión	1.548,36	1.354,95	1.559,51	115,10%
431	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados	6.756,95	6.902,54	5.728,90	83,00%
443	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	339,20	340,35	-1,15	-0,34%
448	Deudores por prestaciones	297,84	333,04	-35,20	-10,57%
-4900	Det. Valor. Operaciones de gestión	-7.471,61	-7.447,94	-23,67	0,32%
TOTAL		1.470,74	1.482,94	7.228,39	487,44%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría:



4300. DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO DE INGRESOS CORRIENTE. OPERACIONES DE GESTIÓN

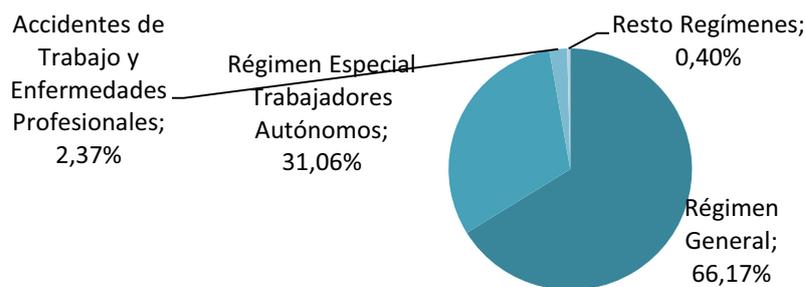
Los deudores por derechos reconocidos pendientes de cobro del presupuesto de ingresos corrientes en operaciones de gestión, presentan al cierre del ejercicio 2018 un saldo de 1.548,37 millones de euros, con un incremento sobre el ejercicio anterior de 193,42 millones de euros, lo que representa una tasa de variación interanual del - 14,28%.

Por tipos, los derechos reconocidos netos pendientes de cobro del ejercicio corriente se distribuyen así:

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2018	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	1.087,12	915,15	171,97	18,79%
3. Tasas y otros ingresos	434,50	420,44	14,06	3,34%
4. Transferencias corrientes	26,56	19,23	7,33	38,12%
5. Ingresos patrimoniales	0,19	0,13	0,06	46,15%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	1.548,37	1.354,95	193,42	14,28%

Respecto de los derechos derivados de cotizaciones sociales, a continuación se desglosa los mismos, por regímenes e importes, expresados éstos en millones de euros.

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	66,17%	719,39	572,36	147,03	25,69%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	31,06%	337,71	329,52	8,19	2,49%
Régimen Especial Agrario	0,01%	0,10	0,41	-0,31	-75,61%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,24%	2,63	2,49	0,14	5,62%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,13%	1,45	2,08	-0,63	-30,29%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,02%	0,11	0,04	0,07	175,00%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	2,37%	25,73	8,25	17,48	211,88%
TOTAL	100,00%	1.087,12	915,15	171,97	18,79%



En el capítulo relativo a “Tasas, precios públicos y otros ingresos”, el concepto 391 “Recargos, intereses y multas” registra el mayor importe de derechos pendientes de cobro (411,45 millones de euros) que se distribuye entre los siguientes subconceptos: 3910 “Recargos”, 3911 “Intereses”, 3912 “Multas y sanciones” y 3919 “Otros”, por importe de 297,96, 10,85, 101,71 y 0,93 millones de euros, respectivamente.

En las “Transferencias corrientes”, la deuda pendiente de 26,56 millones de euros procede casi en su totalidad de las transferencias de la Seguridad Social, por importe de 26,18 millones de euros, de empresas privadas, por importe de 0,08 millones de euros y de la Administración del Estado 0,3 millones de euros. Los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se han generado fundamentalmente, 0,19 millones de euros, por rentas de bienes inmuebles.

431. DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS.- PRESUPUESTOS DE INGRESOS CERRADOS.

La disminución en el saldo de deudores por derechos reconocidos de ejercicios cerrados, es de 145,60 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa un decremento del 2,11% en términos relativos.

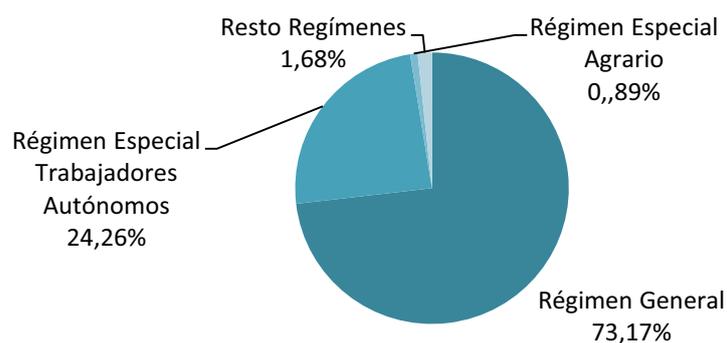
Por capítulos la deuda de ejercicios cerrados es la que se reseña a continuación:

APÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2018	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	4.561,84	4.676,53	-114,69	-2,45%
3. Tasas y otros ingresos	2.187,37	2.217,81	-30,44	-1,37%
4. Transferencias corrientes	0,28	0,71	-0,43	-60,56%
5. Ingresos patrimoniales	7,40	7,44	-0,04	-0,54%
6. Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	-
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	-
8. Activos financieros	0,04	0,04	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	6.756,93	6.902,53	-145,60	-2,11%

La deuda más importante se contabiliza en las cotizaciones sociales, que representan el 67,51% del saldo total. A continuación se refleja su desglose por regímenes:

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	73,17%	3.337,73	3.482,01	-144,28	-4,14%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	24,26%	1.106,93	1072,01	34,92	3,26%
Régimen Especial Agrario	0,89%	40,66	46,87	-6,21	-13,25%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,39%	17,85	18,42	-0,57	-3,09%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,58%	26,54	24,82	1,72	6,93%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,12%	5,34	6,11	-0,77	-12,60%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,59%	26,79	26,29	0,50	1,90%
TOTAL	100,00%	4.561,84	4.676,53	-114,69	-2,45%

El Régimen General y el Especial de Autónomos son las rúbricas que acumulan más deuda, por un importe conjunto de 4.444,66 millones de euros.



Le sigue en importancia la deuda por tasas, precios públicos y otros ingresos, con un importe de 2.187,37 millones de euros, que representa el 32,37% de la deuda pendiente de cobro.

El detalle de esta cuenta, desglosada por años, capítulos y regímenes es la siguiente:

CAPÍTULOS Y REGÍMENES	TOTAL	2017	2016	2015	2014	2013	2012y ant
COTIZACIONES SOCIALES	4.561,84	506,98	398,82	389,32	396,67	437,54	2.432,51
Régimen General	3.337,73	305,15	238,91	249,69	262,91	327,77	1.953,30
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	1.106,93	193,87	151,92	133,35	128,96	102,55	396,28
Régimen Especial Agrario	40,66	0,29	0,01	0,12	0,19	0,27	39,78
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	17,85	1,43	1,14	1,02	1,02	1,47	11,77
Régimen Especial de la Minería Carbón	26,54	1,98	3,56	1,73	0,71	3,41	15,15
Régimen Especial de Empleados Hogar	5,34	0,00	0,00	0,01	0,02	0,02	5,29
Acc. Trab. y Enfermedades Profesionales	26,79	4,26	3,28	3,40	2,86	2,05	10,94
TASAS Y OTROS INGRESOS	2.187,37	224,76	189,03	177,11	169,72	182,10	1.244,65
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,28	0,10	0,00	0,00	0,00	0,02	0,16
INGRESOS PATRIMONIALES	7,40	0,03	0,04	0,07	0,10	0,12	7,04
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	6.756,93	731,87	587,89	566,50	566,49	619,78	3.684,40

RESTANTES CUENTAS DE LA PARTIDA DE DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN

La cuenta 443 “Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento”, de uso exclusivo por la TGSS, registra un saldo de 339,20 millones de euros, con una disminución neta respecto al ejercicio anterior de 1,15 millones de euros, el -0,34% en términos relativos.

La cuenta 448 “Deudores por prestaciones”, ha experimentado un decremento de 35,20 millones de euros, respecto al ejercicio anterior, el -10,57%.

Esta cuenta está en relación con el concepto no presupuestario 10210, que recoge las deudas pendientes de cobro por pago indebido de prestaciones de la Seguridad Social y constituye la contrapartida de la cuenta 557 “Reintegro de prestaciones pendientes de aplicación”.

Por último, la subcuenta 4900 de deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión, que se deduce en el balance de las cuentas anteriores de la partida de los deudores por operaciones de gestión ha experimentado un aumento en su saldo acreedor por importe de -23,67 millones de euros.

2. OTRAS CUENTAS A COBRAR.

Las cuentas de esta partida contienen, como su propio nombre indica otras operaciones deudoras no calificadas como operaciones de gestión.

Durante el ejercicio 2018 se ha producido un incremento en su saldo de 692,87 millones de euros, que representa el 5,99% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00	2,57	-2,57	-100,00%
440	Deudores por IVA repercutido	0,04	0,01	0,03	300,00%
441	Deudores por ingresos devengados	8.006,89	7.425,01	581,88	7,84%
449	Otros deudores no presupuestarios	3.967,44	4.144,18	-176,74	-4,26%
-4909	Otros deudores no presupuestarios	0,00	0,00	0,00	-
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	-
555	Pagos pendientes de aplicación	290,22	0,00	290,22	-
5580	Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación	0,12	0,08	0,04	50,00%
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,04	0,03	0,01	33,33%
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		12.264,75	11.571,88	692,87	5,99%

Prácticamente la totalidad de la partida lo aglutinan las cuentas 441 “Deudores por ingresos devengados” y 449 “Otros deudores no presupuestarios”, por lo que realizaremos un análisis de las mismas:

441. Deudores por ingresos devengados.

Esta cuenta, que presenta un saldo de 8.006,89 millones de euros, con un aumento de 581,88 millones de euros (7,84%) en relación con el ejercicio anterior, registra, en aplicación del principio de devengo, los derechos por cotizaciones sociales devengados en el ejercicio 2018 que se liquidarán y se recaudarán en enero de 2019.

449. Otros deudores no presupuestarios.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 3.967,44 millones de euros, con una disminución respecto al cierre del ejercicio 2017 de 176,74 millones de euros que en términos relativos supone el -4,27%.

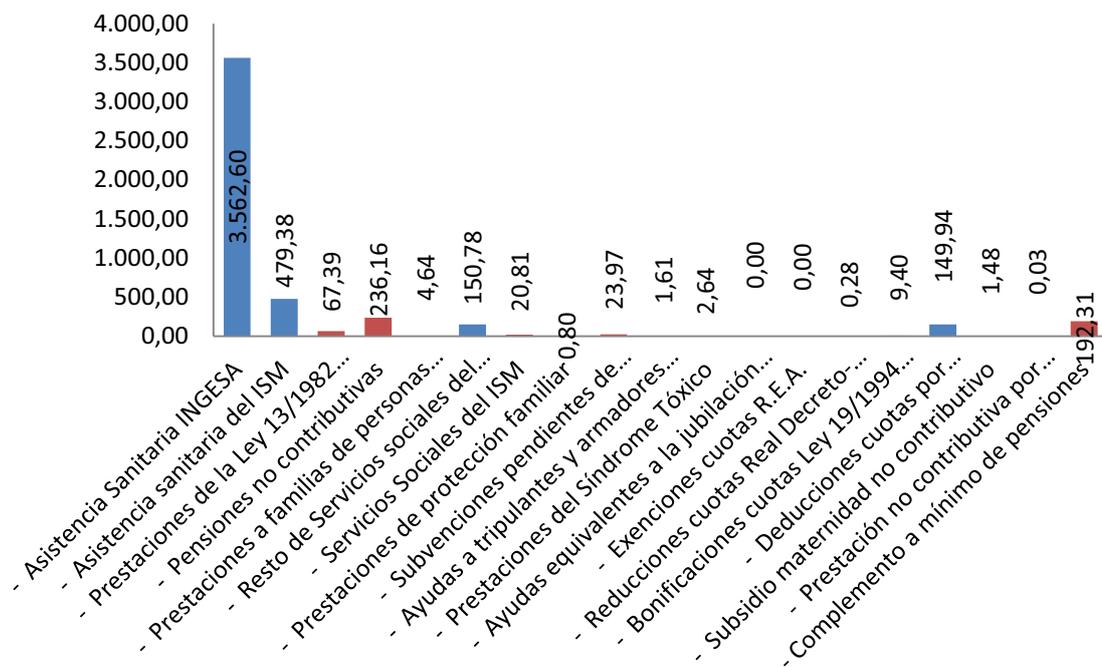
El saldo de esta cuenta está integrado por los siguientes conceptos extrapresupuestarios:

CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10310.- Prestaciones Anticipadas	-0,02	0,00	-0,02	-
10311.- Antic. Pers. Lab. a Cta. Trab. Realiz.	0,00	0,00	0,00	-
10319.- Otros Anticipos Y Préstamos	0,00	0,00	0,00	-
10330.- Comunidades Autónomas	0,00	0,00	0,00	-
10331.- Corporaciones Locales	0,04	0,04	0,00	0,00%
10332.- Convenios Internacionales	56,65	71,85	-15,20	-21,16%
10340.- Mut. Funcionarios Extinguido Mut. Laboral	31,43	31,43	0,00	0,00%
10341.- Mut. Prev. de Funcionarios del Extingido Inp.	29,95	29,95	0,00	0,00%
10343.- Extinguida Munpal	0,06	0,06	0,00	0,00%
10350.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TGSS	0,66	0,46	0,20	43,48%
10351.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TG02	0,33	0,34	-0,01	-2,94%
10360.- Estado, Cta. Liq. Finan. Afectadas	3.801,04	3.962,52	-161,48	-4,08%
10365.- Tesoro Público. Subastas De Liquidez	0,00	0,00	0,00	-
10370.- Pagos Cta. Terceros Adj. Obras, Sum.Serv.	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
10399.- Otros Deudores	47,28	47,51	-0,23	-0,48%
TOTAL	3.967,43	4.144,18	-176,75	-4,27%

Dada la importancia que en esta cuenta tiene el saldo del concepto extrapresupuestario 10360 "Cuenta de liquidación de financiaciones afectadas", que recoge la deuda del Estado con la Seguridad Social por la financiación de las prestaciones de carácter no contributivo de la Seguridad Social, se desglosa a continuación el montante global de dicho saldo por clases de prestaciones:

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	INSUFICIENCIA	EXCESO
- Asistencia Sanitaria INGESA	3.562,60	
- Asistencia sanitaria del ISM	479,38	
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)		67,39
- Pensiones no contributivas		236,16
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía		4,64
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	150,78	
- Servicios Sociales del ISM		20,81
- Prestaciones de protección familiar	0,80	
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984		23,97
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania		1,61
- Prestaciones del Síndrome Tóxico		2,64
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	0,00	
- Exenciones cuotas R.E.A.	0,00	
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005		0,28
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	9,40	
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	149,94	
- Subsidio maternidad no contributivo		1,48
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	0,03	
- Complemento a mínimo de pensiones		192,31
- Suplemento pensiones RD 13/2010		0,61
TOTALES	4.352,93	551,9
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (INSUFICIENCIA DE FINANCIACIÓN)	3.801,03	

En la insuficiencia de financiación de la asistencia sanitaria se han tenido en cuenta tres préstamos, por un importe conjunto de 3.372,41 millones de euros, que el Estado concedió a la Seguridad Social en los ejercicios 1992, 1993 y 1994, para cancelar obligaciones del INGESA pendientes de pago a 31/12/1991, cuya cancelación, según las normas de concesión, deberá ajustarse a lo que establece el artículo 11 de la Ley 31/1990 de Presupuestos Generales del Estado para 1991, que determina que todo incremento del gasto en el Instituto Nacional de la Salud que no pueda financiarse con redistribución interna de sus créditos, o con la utilización de sus remanentes, se hará mediante aportaciones del Estado; dichas aportaciones aún no se han efectuado.



Si no se considerase como financiación el importe de los préstamos concedidos para cancelar las obligaciones del INGESA, a los que se ha hecho referencia en el párrafo anterior, y que figuran en el pasivo del balance, la insuficiencia de financiación global sería de 428,62 millones de euros.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

Esta partida recoge los créditos a favor de la entidad con la Hacienda pública y con los Organismos de Previsión Social.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00	0,00	-
471	Organismos de Previsión Social, deudores	0,32	0,27	0,05	18,52%
472	Hacienda Pública, IVA soportado	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		0,32	0,27	0,05	18,52%

A 31 de diciembre de 2018 el saldo de este epígrafe es de 0,32 millones de euros habiendo experimentado un aumento de 0,05 millones de euros. La participación de esta partida sobre el Activo corriente asciende al 0,001%.

4. DEUDORES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS.

Esta partida cuenta con un saldo a fin del ejercicio 2017 de 0,23 millones de euros, y se corresponde con el 0,001% del Activo corriente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
450	Deudores por derechos reconocidos de recursos de otros entes públicos	0,00	0,00	0,00	-
455	Entes públicos, por devolución de ingresos pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	-
456	Entes públicos, cuentas de relación	0,23	0,24	-0,01	-4,17%
TOTAL		0,23	0,24	-0,01	-4,17%

El citado saldo figura registrado en la cuenta 456 “Entes públicos, cuentas de relación”, y dentro de la misma en la subcuenta 4564 “Planes de reestructuración”.

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este epígrafe, cuya participación en el Activo corriente representa el 14,77%, ha disminuido su saldo en valor absoluto en 1.879,53 millones de euros lo que supone un decremento del 27,06% en términos relativos.

La evolución de las partidas que conforman las inversiones financieras a corto plazo se muestra en el cuadro siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	5.066,03	6.945,19	-1.879,16	-27,06%
4. Otras inversiones financieras	0,15	0,52	-0,37	-71,15%
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	5.066,18	6.945,71	-1.879,53	-27,06%

Seguidamente, se procede al análisis individual de cada partida y cuentas que lo representan.

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

Esta partida no presenta saldo.

2. CRÉDITOS Y VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA.

Como se observa en el cuadro siguiente, la partida de créditos y valores representativos de deuda, ha experimentado un decremento con respecto al ejercicio anterior de 1.879,16 millones de euros en términos absolutos y del 27,06% en términos porcentuales.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4303	Otras inversiones financieras	0,43	0,00	0,43	-
-4903	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	5.042,45	6.864,46	-1.822,01	-26,54%
542	Créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
544	Créditos a corto plazo al personal	6,23	6,58	-0,35	-5,32%
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	16,92	74,15	-57,23	-77,18%
547	Intereses a corto plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	-
-597	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto pzo.	0,00	0,00	0,00	-
-598	Deterioro de valor de créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		5.066,03	6.945,19	-1.879,16	-27,06%

Especial relevancia dentro de esta partida tienen los valores representativos de deuda, contabilizados en la cuenta 541, y los intereses a corto plazo de valores representativos de deuda, contabilizados en la cuenta 546.

Por lo que respecta a la cuenta "Valores representativos de deuda a corto plazo, ha disminuido un 26,54% con respecto a los valorados a fin del ejercicio anterior, siendo el decremento en términos absolutos de 1.822,01 millones de euros, como consecuencia principalmente del resultado neto de las operaciones de compra y venta de los activos públicos cartera nacional afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y de la reclasificación de la cuenta de largo plazo.

Como puede comprobarse en el cuadro siguiente todos los valores representativos de deuda a corto plazo se encuentran clasificados en disponibles para la venta.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5410	Valores representativos de deuda a c. p. mantenidos a vencimiento	0,00	0,00	0,00	-
5411	Valores representativos de deuda a c. p. disponibles para la venta	5.042,45	6.864,46	-1.822,01	-26,54%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO		5.042,45	6.864,46	-1.822,01	-26,54%

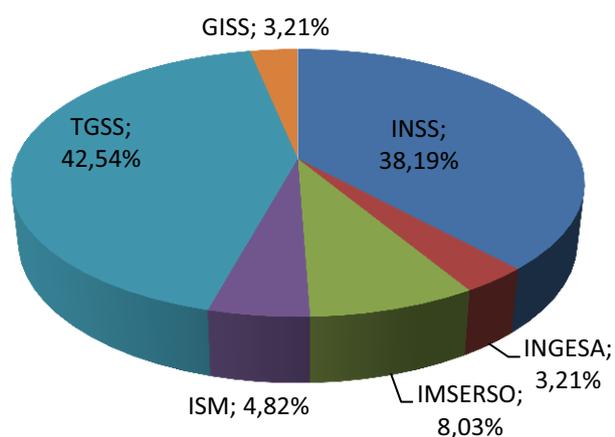
Por lo que respecta a los intereses a corto plazo de los valores representativos de deuda, han experimentado un decremento, en términos absolutos de 57,23 millones de euros y del 77,18% en términos porcentuales.

Como puede observarse en el cuadro siguiente, la totalidad del saldo de la cuenta 546 "Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda" corresponde a la subcuenta 5460, que registra los intereses a cobrar con vencimiento no superior a un año de los valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5460	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	16,92	74,15	-57,23	-77,18%
5461	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	0,00	0,00	0,00	-
5462	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Otros activos	0,00	0,00	0,00	-
5468	Intereses a c.p. de valores afectos al Fondo de contingencias profesionales	0,00	0,00	0,00	-
5469	Intereses a corto plazo de otros valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		16,92	74,15	-57,23	-77,18%

La última cuenta objeto de análisis dentro de esta partida es la de créditos a corto plazo al personal, con escasa variación interanual. Su saldo a 31 de diciembre de 2018, por importe de 6,23 millones, se distribuye por entidades como sigue:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS	GISS
6,23	2,38	0,20	0,50	0,30	2,65	0,20
100,00%	38,19%	3,21%	8,03%	4,82%	42,54%	3,21%



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS.

Esta partida presenta los importes y las variaciones que se recogen en el cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
545	Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	-
548	Imposiciones a corto plazo	0,06	0,46	-0,40	-86,96%
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,04	0,01	0,03	300,00%
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,05	0,05	0,00	0,00%
TOTAL		0,15	0,52	-0,37	-71,15%

En el conjunto de la partida se ha producido un decremento en términos absolutos de 0,37 millones de euros.

La variación más significativa se ha producido en la cuenta 548 de “Imposiciones a corto plazo”.

VII.- EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 45,13% del total del Activo corriente. Se ha registrado un incremento de este epígrafe de 2.742,85 millones de euros, que supone una variación porcentual del 21,54%. El desglose por partidas del saldo de este epígrafe en el ejercicio 2018 es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	-
2. Tesorería	15.476,41	12.733,56	2742,85	21,54%
TOTAL EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	15.476,41	12.733,56	2.742,85	21,54%

A continuación analizaremos la partida 2 “Tesorería”, puesto que es la única que presenta saldo:

2. TESORERÍA.

El desglose por cuentas del saldo de esta partida en el ejercicio 2018 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
556	Movimientos internos de tesorería	-0,01	0,00	-0,01	-
570	Caja	0,02	0,02	0,00	0,00%
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	15.245,05	12.620,41	2624,64	20,80%
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	228,30	111,44	116,86	104,86%
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	3,05	1,69	1,36	80,47%
TOTAL		15.476,41	12.733,56	2.742,85	21,54%

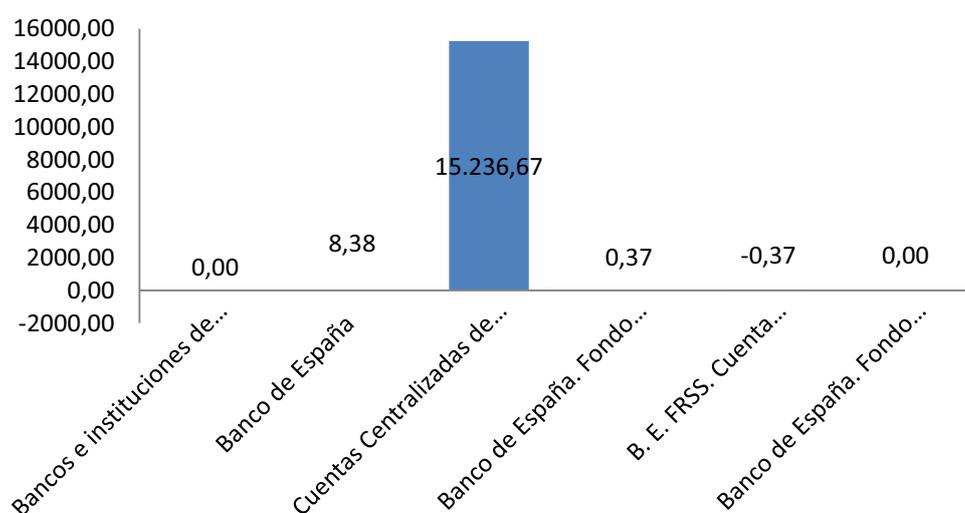
Analizaremos únicamente el desglose de las cuentas 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” y 573 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación” por su importancia cuantitativa dentro de la partida.

571. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas.

Esta cuenta de la Tesorería General de la Seguridad Social ha experimentado en el año 2018 un aumento en su saldo de 2.624,64 millones de euros, equivalente al 20,80%, situándose al cierre del ejercicio en 15.245,05 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos a 31 de diciembre de 2017 y a 31 de diciembre de 2018 se indican a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5710	Bancos e instituciones de crédito	0,00	0,00	0,00	-
5711	Banco de España	8,38	4,03	4,35	107,94%
5712	Cuentas Centralizadas de la Tesorería General	15.236,67	12.616,38	2620,29	20,77%
5713	Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social	0,37	0,86	-0,49	-56,98%
-5714	B. E. FRSS. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero	-0,37	-0,86	0,49	-56,98%
5718	Banco de España. Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		15.245,05	12.620,41	2.624,64	20,80%



573. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación.

Esta rúbrica, de uso exclusivo de la Tesorería General de la Seguridad Social, presenta un saldo de 228,30 millones de euros y registra un incremento de 116,86 millones de euros. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2018, han sido:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5732	De los centros de gestión	100,08	85,63	14,45	16,87%
5735	De recursos diversos centralizados	128,04	25,81	102,23	396,09%
5736	De recursos diversos provinciales	0,18	0,00	0,18	-
5738	De operaciones de valores	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		228,30	111,44	116,86	104,86%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) "PATRIMONIO NETO".

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio Neto, que asciende en 2018 a - 37.932,93 millones de euros, ha experimentado desde el cierre del ejercicio anterior una variación negativa neta de 19.394,24 millones de euros.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	0,00	-
II. Patrimonio generado	-38.066,18	-18.759,76	-19.306,42	102,91%
III. Ajustes por cambios de valor	36,14	124,83	-88,69	-71,05%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados	97,11	96,24	0,87	0,90%
TOTAL PATRIMONIO NETO	-37.932,93	-18.538,69	-19.394,24	104,61%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo del epígrafe II. "Patrimonio generado" sería de 14.188,41 millones de euros y el saldo, por tanto, de la agrupación A) "Patrimonio neto" sería de 13.967,34 millones de euros.

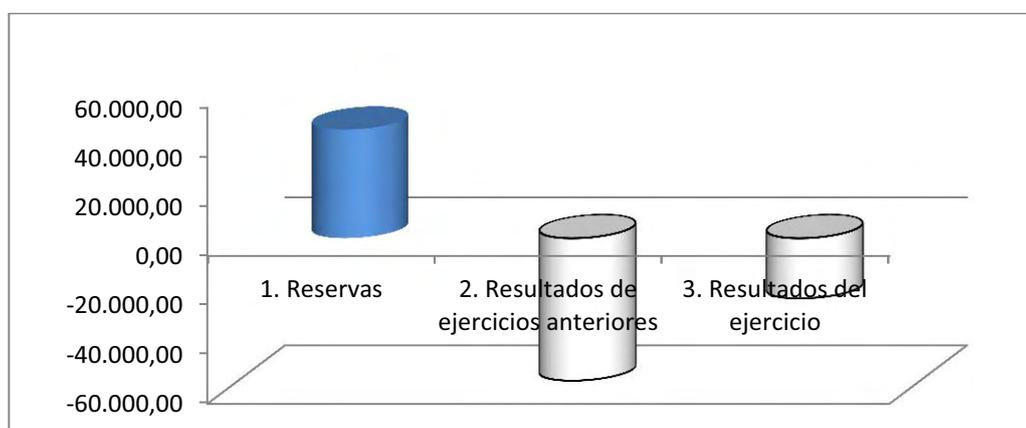
Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación del patrimonio neto.

II.- PATRIMONIO GENERADO.

Este epígrafe se compone de tres partidas: las reservas, los resultados de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	43.972,48	43.502,61	469,87	1,08%
2. Resultados de ejercicios anteriores	-57.691,02	-37.888,46	-19.802,56	52,27%
3. Resultados del ejercicio	-24.347,64	-24.373,91	26,27	-0,11%
TOTAL PATRIMONIO GENERADO	-38.066,18	-18.759,76	-19.306,42	102,91%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, los saldos de las partidas 2. “Resultados de ejercicios anteriores” y 3. “Resultados del ejercicio” serían de -33.522,29 y -24.168,73 millones de euros, respectivamente.



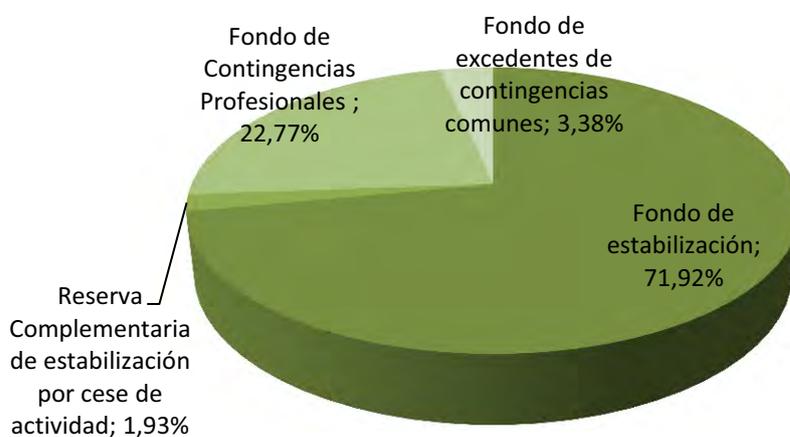
A continuación analizaremos cada una de estas partidas.

1. RESERVAS.

Las reservas, con un importe de 43.972,48 millones de euros a 31 de diciembre de 2018, se corresponden con el subgrupo 11 de “Reservas” de la adaptación contable vigente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
110	Fondo de estabilización	31.623,77	31.623,77	0,00	0,00%
114	Reserva Complementaria de estabilización por cese de actividad	850,07	743,90	106,17	14,27%
115	Fondo de Contingencias Profesionales	10.010,58	9.647,63	362,95	3,76%
116	Fondo de excedentes de contingencias comunes	1.488,06	1.487,31	0,75	0,05%
TOTAL		43.972,48	43.502,61	469,87	1,08%

El porcentaje de participación de cada una de las reservas sobre el total es el siguiente:



Dentro de las reservas, destaca el Fondo de Estabilización, con un importe de 31.623,77 millones de euros, el cual representa el 71,92% del total de las reservas, sin que haya sufrido variación con respecto al ejercicio anterior.

En cuanto al resto de reservas constituidas en la TGSS, han aumentado en relación con el ejercicio anterior en un importe conjunto de 469,87 millones de euros. Según lo dispuesto en el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, las reservas se constituyen de la siguiente forma:

El Fondo de Contingencias Profesionales, anteriormente denominado Fondo de Prevención y Rehabilitación, regulado en el artículo 97 del TRLGSS, estará integrado por el metálico depositado en la cuenta especial, por los valores mobiliarios y demás bienes muebles e inmuebles en que aquellos fondos se inviertan y, en general, por los recursos, rendimientos e incrementos que tengan su origen en el excedente de los recursos de la Seguridad Social generado por las Mutuas.

En el Fondo de Contingencias Profesionales debe ingresarse por las Mutuas, antes del 31 de julio de cada año, el 80% del excedente obtenido en la gestión de las contingencias de accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, de la prestación económica por riesgo durante el embarazo o la lactancia natural, de la prestación por cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave y de las actividades preventivas de la Seguridad Social, una vez cubierta la Reserva de Estabilización de Contingencias Profesionales. El ingreso se efectuará en la cuenta especial de dicho Fondo abierta en el Banco de España a nombre de la Tesorería General de la Seguridad Social y a disposición del Ministerio de Empleo y Seguridad Social. El saldo que presenta el Fondo a 31 de diciembre de 2018 asciende a 10.010,58 millones de euros.

La Reserva Complementaria de Estabilización por Cese de Actividad está constituida en la Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con el artículo 95.2.c) del TRLGSS, con la finalidad de garantizar la suficiencia financiera del sistema de protección por cese de actividad de los trabajadores por cuenta propia. La dotación de esta Reserva se ingresará por las Mutuas en la Tesorería General de la Seguridad Social, siendo su cuantía el resultado de la diferencia entre el importe destinado a la Reserva de Estabilización por Cese de Actividad y la totalidad del resultado neto positivo, obtenido de la gestión de la protección por cese de actividad. El saldo que presenta esta Reserva en la TGSS a 31 de diciembre de 2018 asciende a 850,07 millones de euros.

El Fondo de excedentes de contingencias comunes, según el artículo 96.3 del TRLGSS, se constituye también por las Mutuas, con el excedente que, en su caso, resulte de la gestión de la prestación de incapacidad temporal por contingencias comunes que realizan estas entidades, una vez dotada la Reserva de estabilización correspondiente a las citadas contingencias. Su saldo a 31 de diciembre de 2018 asciende a 1.488,06 millones de euros.

Por último, ha de señalarse que, dado que las variaciones de estas cuentas no son fruto del resultado económico generado directamente por las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, su inclusión en el subgrupo 11 no procede de

la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de las mismas, sino que se compensa con la variación de signo contrario experimentada en el neto patrimonial de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

2. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Por lo que respecta a los resultados de ejercicios anteriores, presentan un importe negativo de 57.691,02 millones de euros, frente a los 37.888,46 millones de euros también negativos del ejercicio 2017, lo que supone una variación de -19.802,56 millones de euros. Sobre el importe negativo que tuvo la cuenta al cierre del ejercicio 2017 (37.888,46 millones de euros), se aplicó el resultado negativo, obtenido en 2017, de -24.373,91 millones de euros, por lo que el saldo en el asiento de apertura de la cuenta 120 en el ejercicio 2018 es de -62.262,37 millones de euros. La diferencia entre el saldo al cierre del ejercicio 2018, que asciende a -57.691,02 millones de euros, y el saldo inicial (-62.262,37) alcanza la cuantía de -4.571,35 millones de euros, que es la suma de los movimientos netos que ha tenido la cuenta a lo largo del ejercicio 2018 y que, por entidades, se muestra en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-0,32
INGESA	-0,55
IMSERSO	-2,74
ISM	-0,09
TGSS	4.575,50
IGSS	-0,45
TOTAL	4.571,35

En el apartado relativo al Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado se explica con más detalle el origen de los movimientos en la citada cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores" para cada una de las diferentes entidades.

3. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Por último, el Resultado del ejercicio 2018 ha sido negativo en -24.347,64 millones de euros. En el ejercicio 2017 también fue negativo en un importe de -24.373,91 millones de euros.

III.- AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

En este epígrafe únicamente presenta saldo la cuenta 133 "Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta" que ha disminuido en relación con el ejercicio anterior en 302,72 millones de euros, lo que representa una reducción del 70,80% en términos relativos. El saldo se produce por la valoración de los valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social a valor razonable, al encontrarse dichos activos financieros clasificados dentro de la categoría de disponibles para la venta.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
133	Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta	124,83	427,55	-302,72	-70,80%
TOTAL		124,83	427,55	-302,72	-70,80%

IV.- OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTADOS

Este epígrafe recoge las subvenciones contabilizadas directamente en el patrimonio neto pendientes de imputar a resultados. Las cuentas que componen el epígrafe y su evolución en los dos últimos ejercicios se expone a continuación.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
130	Subv. financiación inmovilizado no financiero y de act. estado venta	97,11	89,08	8,03	9,01%
131	Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	0,00	0,00	0,00	-
132	Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		97,11	89,08	8,03	9,01%

Su importe a 31 de diciembre de 2018 es de 97,11 millones de euros, con un aumento con respecto al ejercicio anterior de 8,03 millones de euros. Esta variación es la diferencia entre los ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero registrados por la TGSS y el importe de dichas subvenciones imputado al resultado económico patrimonial del ejercicio en la TGSS.

B) “PASIVO NO CORRIENTE”

El pasivo no corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2018, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 100%, y aunque está compuesto de dos epígrafes, únicamente el relativo a las deudas a largo plazo cuenta con saldo a 31 de diciembre de 2018.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
II. Deudas a largo plazo	41.288,57	27.453,19	13.835,38	50,40%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	41.288,57	27.453,19	13.835,38	50,40%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo del epígrafe II. “Deudas a largo plazo” y del apartado B) “Pasivo no corriente” sería de 27.451,90 millones de euros.

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO.

Dentro de este epígrafe, únicamente figura saldo en la partida de “Otras deudas”, por importe de 41.288,57 millones de euros, que representa el 100% del total del pasivo no corriente.

La variación respecto al ejercicio anterior se recoge en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	-
4. Otras deudas	41.288,57	27.453,19	13.835,38	50,40%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DEUDAS A LARGO PLAZO	41.288,57	27.453,19	13.835,38	50,40%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo de la partida “Otras deudas” sería de 27.451,90 millones de euros.

Los saldos y las variaciones de las cuentas y grupo de cuentas que componen esta partida se detallan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
1710	Deudas a largo plazo. Con el Estado.	41.190,74	27.360,65	13.830,09	50,55%
1715	Deudas a largo plazo. Con el Estado. Anticipos reembolsables	0,00	2,57	-2,57	-100,00%
1719	Deudas a largo plazo. Con otras entidades.	78,60	71,19	7,41	10,41%
172	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	-
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
178	Intereses a largo plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	-
18	Fianzas recibidas a largo plazo	19,23	18,78	0,45	2,38%
TOTAL		41.288,57	27.453,19	13.835,38	50,40%

La TGSS es la Entidad que contabiliza el 100% del saldo de la cuenta 1710 “Deudas a largo plazo. Con el Estado”, que se corresponde con el importe global de los préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social en los ejercicios 1992 a 1999 y en 2017, según han ido estableciendo las respectivas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

Al cierre del ejercicio 2018 la cuenta 1710, que presenta un saldo de 41.190,74 millones de euros con un aumento de 13.830,09 millones de euros, está constituida por los préstamos que se relacionan a continuación:

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido por Real Decreto Ley 6/1992, de 13 de noviembre, para cancelar obligaciones derivadas del coste de asistencia sanitaria de la Seguridad Social 	1.686,19
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1993, conforme a lo dispuesto en el Artículo 11.1 de la Ley 39/1992, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1993, para cancelar obligaciones del INGESA no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 (incluye CC. AA.) 	843,11
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1994, conforme a lo dispuesto en el Artículo 11.1 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1994, para cancelar obligaciones del INGESA no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 (incluye CC.AA.). 	843,11
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1994, según dispone el Artículo 11.4 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1994, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario para 1994. 	2.073,49
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1995, según dispone el Artículo 12.3 de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1995, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario para 1995. 	2.670,56
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1996, según dispone el Artículo Único punto 2 del Real Decreto Ley 17/1996 de 22 de noviembre, por el que se deroga el Artículo 8 del Real Decreto Ley 1/1996, de 19 de Enero, sobre el crédito concedido por el Estado para la financiación de las obligaciones de la Seguridad Social. 	2.670,56
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1997, para posibilitar el equilibrio presupuestario según dispone el Artículo 11.3 de la Ley 12/1996, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1997. 	935,25
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1997, para cubrir desfases de tesorería, según establece el Artículo 11.4 de la Ley 12/1996, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1997. 	2.103,54
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1998, para posibilitar el equilibrio presupuestario según dispone el Artículo 11.3 de la Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998. 	753,93
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1998, para cubrir desfases de tesorería, según establece el Artículo 11.4 de la Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998. 	2.103,54

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
<ul style="list-style-type: none"> Préstamo concedido en 1999, para posibilitar el equilibrio presupuestario, según dispone el Artículo 12.3 de la Ley 49/1998, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1999 	485,37
<ul style="list-style-type: none"> Préstamo concedido en 2017, para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social, según dispone la Disposición adicional novena de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 2017. 	10.192
<ul style="list-style-type: none"> Préstamo concedido en 2018, para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma, según la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para 2018. 	13.830,09
TOTAL	41.190,74

La cuenta 1719 “Deudas a largo plazo. Con otras entidades”, que presenta un aumento de 7,41 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, registra los importes aplazados a 31 de diciembre de 2018 en concepto de efectos retroactivos de las prestaciones económicas previstas en el artículo 18 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia.

En cuanto a las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, por importe de 19,23 millones de euros a 31 de diciembre de 2018, se encuentra constituido por los saldos de las cuentas 180 “Fianzas recibidas a largo plazo” por un importe de 1,99 millones de euros y 185 “Depósitos recibidos a largo plazo”, con un importe de 17,24 millones de euros.

A continuación se recoge la comparación interanual de los saldos de estas cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
180	Fianzas recibidas a largo plazo	1,99	2,02	-0,03	-1,49%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	17,24	16,76	0,48	2,86%
TOTAL		19,23	18,78	0,45	2,40%

A continuación se representa la participación de estas cuentas en cada una de las entidades.

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
19,23	0,00	0,04	1,09	0,14	17,96	0,00
100,00%	0,00%	0,21%	5,67%	0,73%	93,40%	0,00%

C) "PASIVO CORRIENTE"

El pasivo corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2018, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 91,87%.

Dicho pasivo corriente de las citadas entidades presenta un saldo en el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, por un importe de 37.913,31 millones de euros, en el de Deudas a corto plazo, por un importe de 19,30 millones de euros, y en el de Provisiones a corto plazo, por un importe de 0,05 millones de euros.

A continuación se recoge una comparación interanual de los epígrafes que componen la agrupación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	0,05	1,63	-1,58	-96,93%
II. Deudas a corto plazo	19,30	16,44	2,86	17,40%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	37.913,31	32.096,85	5.816,46	18,12%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	37.932,66	32.114,92	5.817,74	18,12%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, los saldos del epígrafe IV. "Acreedores y otras cuentas a pagar" y del apartado C) "Pasivo corriente" serían de 32.354,49 y 32.372,56 millones de euros, respectivamente.

Del cuadro anterior, destaca el aumento del epígrafe de "Acreedores y otras cuentas a pagar", por importe de 5.816,46 millones de euros, y el incremento, por importe de 2,86 millones de euros, del epígrafe "Deudas a corto plazo".

II.- DEUDAS A CORTO PLAZO.

Dentro de este epígrafe de Deudas a corto plazo figura la partida de Otras deudas, por importe de 19,30 millones de euros, que representa el 0,05% del total del pasivo corriente.

A continuación se recoge la variación del epígrafe por partidas respecto al ejercicio anterior:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
4. Otras deudas	19,30	16,43	2,87	17,47%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DEUDAS A CORTO PLAZO	19,30	16,44	2,86	17,40%

Como se observa destaca el aumento en términos porcentuales de las Otras deudas entre ambas fechas tomadas en consideración.

Se analizan seguidamente las cuentas y subcuentas que integran la partida puntualizando las variaciones habidas en el período que se considera:

4. OTRAS DEUDAS

El saldo de las cuentas representativas de las otras deudas a 31 de diciembre de 2018 y su variación con respecto al ejercicio anterior se detallan en cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4003	Otras deudas	6,36	12,16	-5,80	-47,70%
521	Deudas a corto plazo	7,50	0,20	7,30	3.650,00%
522	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	-
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
528	Intereses a corto plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	-
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,13	0,00	0,13	-
561	Depósitos recibidos a corto plazo	5,31	4,07	1,24	30,47%
TOTAL		19,30	16,43	2,87	17,47%

La partida de otras deudas ha experimentado un crecimiento en términos absolutos de 2,87 millones de euros (17,47%). Por cuentas, ha habido una variación significativa en la cuenta 4003 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente. Otras deudas", que ha disminuido, en un importe de 5,80 millones de euros y a la 521 "Deudas a corto plazo", que ha aumentado en 7,30 millones de euros. El saldo de la cuenta 521 "Deudas a corto plazo" registra el importe aplazado a c/p (1,87 millones de euros) y la reclasificación a c/p de la deuda contabilizada a l/p en 2017 (5,63 millones de euros).

IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

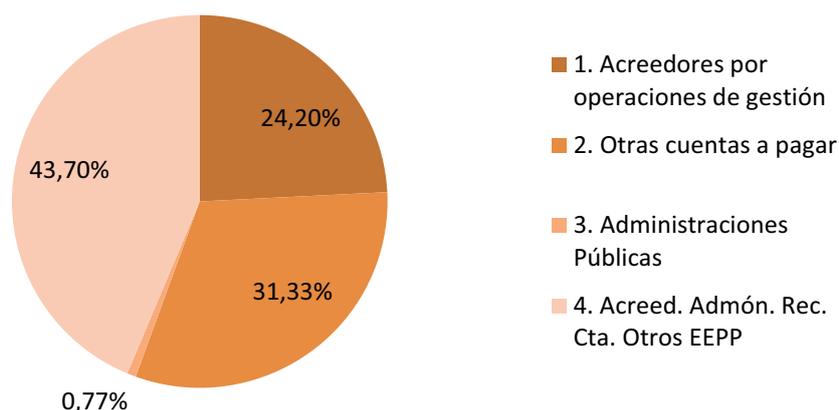
El epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, que representa el 99,95% del total del pasivo corriente, presenta un saldo de 37.913,31 millones de euros. Su distribución por partidas es la siguiente: Los Acreedores por operaciones de gestión, con un importe de 9.175,97 millones de euros, representa el 24,20% del total del pasivo corriente, la partida de Otras cuentas a pagar, con un importe de 11.877,46 millones de euros, representa el 31,33% del total del pasivo corriente, la partida de Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos, con un importe de 16.568,38 millones de euros, representa el 43,70% del total del pasivo corriente, y por último, la partida Administraciones Públicas, con un importe de 291,50 millones de euros representa el 0,77 % del total del pasivo corriente.

A continuación se recogen las variaciones, en relación con el ejercicio anterior, en las partidas señaladas anteriormente, y su representatividad gráfica:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.175,97	9.164,45	11,52	0,13%
2. Otras cuentas a pagar	11.877,46	10.555,60	1.321,86	12,52%
3. Administraciones Públicas	291,50	287,42	4,08	1,42%
4. Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP	16.568,38	12.089,38	4.479,00	37,05%
TOTAL ACREEDORES Y OTRAS CTAS A PAGAR	37.913,31	32.096,85	5.816,46	18,12%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, los saldos de las partidas 1. “Acreedores por operaciones de gestión” y 2. “Otras cuentas a pagar” serían de 9.168,47 y 10.809,21 millones de euros, respectivamente.

La distribución porcentual por partidas del epígrafe de acreedores y otras cuentas a pagar se ve reflejada en el gráfico adjunto.



Se analizan seguidamente las cuentas y subcuentas que integran cada partida puntualizando las variaciones habidas en el período que se considera:

1. ACREEDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

Los saldos y variaciones de las cuentas que conforman esta partida se reflejan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4000	Operaciones de gestión	94,12	82,59	11,53	13,96%
401	A. por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados	9.081,85	9.081,86	-0,01	0,00%
TOTAL		9.175,97	9.164,45	11,52	0,13%

Con carácter general, la partida de los acreedores por operaciones de gestión ha experimentado un incremento en términos absolutos de 11,52 millones de euros, en términos relativos el aumento representa el 0,13%.

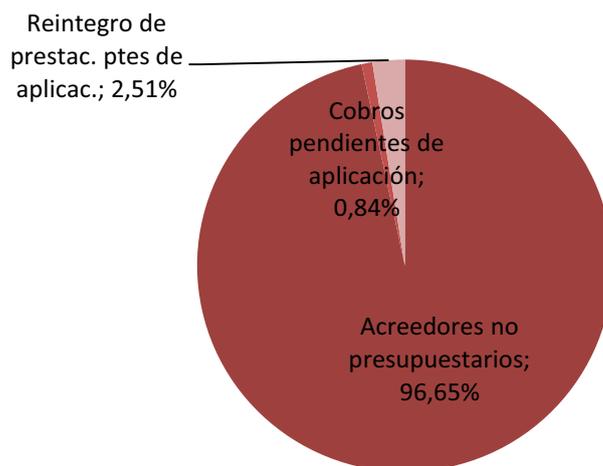
El saldo que la subcuenta 4000 presenta a 31 de diciembre de 2018 se cifra en 94,12 millones de euros, mientras que a 31 de diciembre de 2017 es de 82,59 millones de euros, recogiendo prácticamente la totalidad de la disminución de la partida.

La cuenta 401 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados” presenta una variación negativa de 0,01 millones de euros.

2. OTRAS CUENTAS A PAGAR.

El saldo de las cuentas representativas de las otras cuentas a pagar a 31 de diciembre de 2018 y su variación con respecto al cierre del ejercicio 2017 se reflejan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4001	Otras cuentas a pagar	0,13	0,05	0,08	160,00%
41	Acreedores no presupuestarios	11.479,66	10.063,66	1.416,00	14,07%
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	-
554	Cobros pendientes de aplicación	99,67	158,74	-59,07	-37,21%
557	Reintegro de prestac. ptes de aplicac.	297,84	333,04	-35,20	-10,57%
5586	Gastos real. con prov. fond. a justif. ptes. de aprobación	0,16	0,11	0,05	45,45%
559	Otras partidas pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		11.877,46	10.555,60	1.321,86	12,52%



Con carácter general, la partida de las otras cuentas a pagar ha experimentado un aumento en términos absolutos de 1.321,86 millones de euros.

Como puede observarse en el cuadro anterior, la variación más significativa corresponde al subgrupo 41 Acreedores no presupuestarios, que ha aumentado en 1.416,00 millones de euros, como consecuencia, principalmente, del cambio introducido en el registro de las operaciones devengadas por la Resolución de 9 de febrero de 2017, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se modifica la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, que establece la obligación de registrar a partir del 1 de enero de 2017 las operaciones devengadas con periodicidad mensual en una única cuenta denominada 413 “Acreedores por operaciones devengadas”, suprimiéndose la cuenta 411 “Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios”.

En este sentido, al objeto de homogeneizar la tipología de las operaciones que han de registrarse en la cuenta 413 y establecer una nueva periodicidad en el registro de las mismas, se han definido por Resolución de 20 de diciembre de 2017, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, criterios específicos respecto del momento (mes y año) en que se produce la realización del gasto y, en consecuencia, el devengo de las operaciones en función de la naturaleza del gasto.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

Los saldos y variaciones de las cuentas representativas de las administraciones públicas se reflejan a continuación:

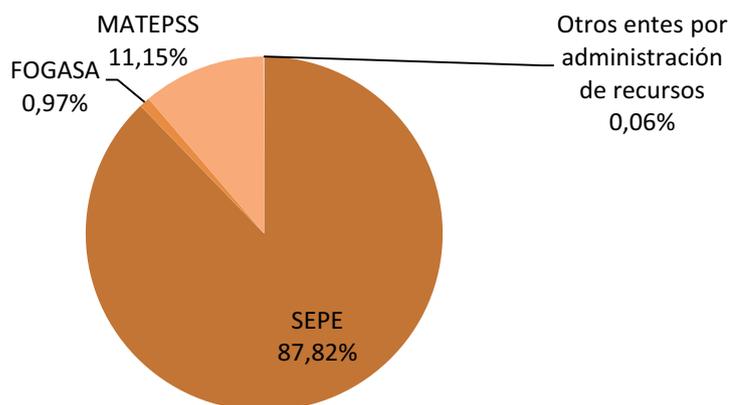
Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
475	Hac. Púb., acreedor por diversos conceptos	253,00	248,98	4,02	1,61%
476	Organismos de previsión social, acreedores	38,50	38,44	0,06	0,16%
TOTAL		291,50	287,42	4,08	1,42%

La partida de las administraciones públicas ha experimentado un incremento interanual en términos absolutos de 4,08 millones de euros, lo que representa el 1,42% en términos relativos.

4. ACREEDOR POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS.

La partida de “Acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos” lo conforman las cuentas 452 “Entes públicos, por derechos a cobrar”, 456 “Entes públicos cuentas de relación” y 457 “Acreedores por devolución de ingresos por recursos de otros entes”, únicamente es la cuenta 456, la que posee saldo acreedor a 31 de diciembre de 2018, siendo su variación con respecto al 31 de diciembre de 2017 la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4560	SEPE	14.550,52	10.429,71	4.120,81	39,51%
4561	FOGASA	159,99	104,27	55,72	53,44%
4562	MATEPSS	1.847,71	1.544,85	302,86	19,60%
4569	Otros entes por administración de recursos	10,16	10,55	-0,39	-3,70%
TOTAL		16.568,38	12.089,38	4.479,00	37,05%



La partida de acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos ha experimentado un incremento en términos absolutos de 4.479,00 millones de euros (37,05%) debido principalmente al aumento de la subcuenta 4560 “Servicio Público de Empleo Estatal”, por importe de 4.120,81 millones de euros.

También han aumentado los saldos acreedores con las Mutuas colaboradoras, en un importe de 302,86 millones de euros y, en menor cuantía, con el Fondo de Garantía Salarial, por importe de 55,72 millones de euros.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.

Esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio y está formada por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de reconocimiento y valoración del nuevo marco contable. La Cuenta del Resultado económico patrimonial expresado en millones de euros, se presenta en el Anexo II.2.

En el ejercicio 2018 esta cuenta presenta un resultado negativo o desahorro de -24.347,64 millones de euros, según el siguiente detalle, que ha sido elaborado teniendo en cuenta el signo que presenta cada una de las partidas que componen la cuenta del resultado económico-patrimonial:

INGRESOS	122.588,28
GASTOS	-146.935,92
<hr/>	
DESAHORRO	-24.347,64

Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 83,43% de los gastos, de modo que el 16,57% no cubierto generan un desahorro neto del ejercicio, para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, que asciende a 24.347,64 de millones de euros.



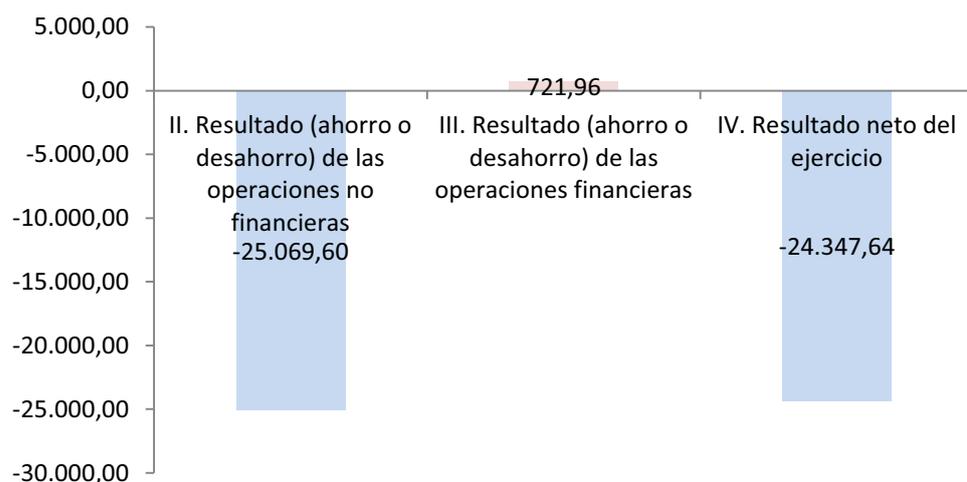
La aportación de cada entidad al Resultado neto del ejercicio es la siguiente:

ENTIDADES	RESULTADOS	
	AHORRO	DESAHORRO
INSS		-134.147,37
INGESA		-280,68
IMSESO		-4.150,89
ISM		-1.887,73
GISS		-249,35
TGSS	116.368,38	
TOTAL		-24.347,64

De acuerdo con el nuevo marco contable, el Resultado neto del ejercicio, se obtiene como resultado de sumar el Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras, con el Resultado de las operaciones financieras (ahorro o desahorro), que a fin del ejercicio 2018 ascienden a:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras	-25.069,60	-25.304,49	234,89	-0,93%
III. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones financieras	721,96	930,58	-208,62	-22,42%
IV. Resultado neto del ejercicio	-24.347,64	-24.373,91	26,27	-0,11%

De un modo gráfico el resultado neto del ejercicio 2018 queda como sigue:



A continuación se analizan en profundidad cada uno de estos epígrafes:

2.1 RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS

El Resultado de operaciones no financieras está formado por el Resultado de Gestión Ordinaria más las partidas 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias”, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Por lo que se refiere a la distribución del Resultado de operaciones no financieras, presenta el siguiente desglose:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-25.187,72	-25.356,94	169,22	-0,67%
13. Det. valor y rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y A.E.V.	117,33	50,77	66,56	131,10%
14. Otras partidas no ordinarias	0,79	1,68	-0,89	-52,98%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-25.069,60	-25.304,49	234,89	-0,93%

Como puede comprobarse en el cuadro anterior el componente más importante del Resultado de operaciones no financieras, se corresponde con el epígrafe I. Resultado de la gestión ordinaria, el cual será analizado a continuación.

No obstante debe destacarse la variación porcentual del 131,10% producida sobre la partida 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta”, que ha pasado de un resultado de 50,77 millones de euros a un resultado de 117,33 millones de euros.

La partida 14 “Otras partidas no ordinarias”, presenta un decremento en su cuantía de 0,89 millones de euros con respecto al ejercicio anterior.

2.1.1 RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA

Con el nuevo marco contable, el Resultado de la gestión ordinaria, aparece calculado como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria”, y la partida B) “Gastos de gestión ordinaria”, tal y como se expone en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) "Total ingresos de gestión ordinaria"	121.743,45	114.791,06	6.952,39	6,06%
B) "Gastos de gestión ordinaria"	-146.931,17	-140.148,00	-6.783,17	4,84%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-25.187,72	-25.356,94	169,22	-0,67%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

La partida "Total ingresos de gestión ordinaria", aparece como la suma de las partidas, 1. Cotizaciones sociales, 2. Transferencias y subvenciones recibidas, 3. Prestaciones de servicios, 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado, 5. Otros ingresos de gestión ordinaria y 6. Excesos de provisiones.

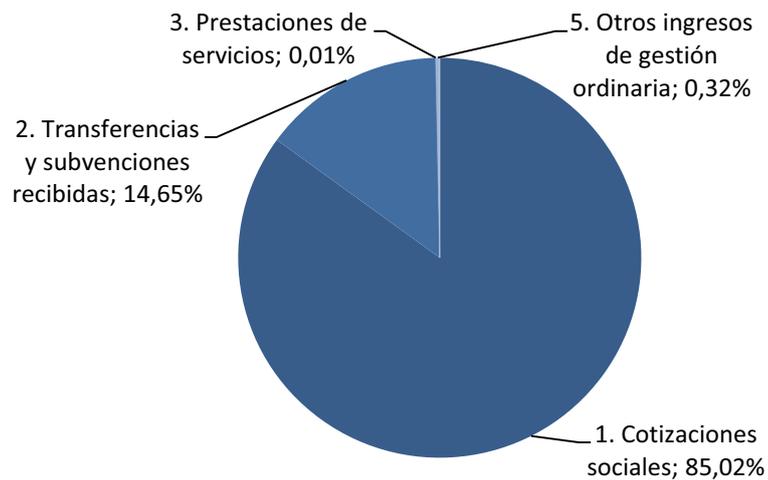
La partida 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado carece de saldo y la partida 6. Exceso de provisiones registra un saldo poco significativo, por lo que ambas no serán objeto de comentario alguno.

El "Total ingresos de gestión ordinaria", aparece como la principal fuente de ingresos de las Entidades gestoras y Tesorería General.

El siguiente cuadro refleja la participación de cada una de las partidas señaladas en el "Total ingresos de gestión ordinaria":

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	103.504,99	98.269,85	5.235,14	5,33%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	17.832,43	16.078,02	1.754,41	10,91%
3. Prestaciones de servicios	7,69	7,83	-0,14	-1,79%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	396,76	434,95	-38,19	-8,78%
6. Excesos de provisiones	1,58	0,41	1,17	285,37%
Total ingresos de gestión ordinaria	121.743,45	114.791,06	6.952,39	6,06%

De un modo gráfico, el peso de cada partida sobre el total de ingresos de gestión ordinaria queda como sigue:



1. Cotizaciones sociales.

La principal fuente de ingresos de las entidades gestoras y Tesorería General se corresponde con las cotizaciones sociales, que cuenta con una representación del 85,02% sobre el “Total ingresos de gestión ordinaria”.

Dentro de las cotizaciones sociales debemos distinguir entre, cotizaciones por contingencias comunes y por contingencias profesionales, siendo su evolución con respecto al ejercicio anterior el siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias comunes	103.222,91	98.005,16	5.217,75	5,32%
Contingencias profesionales	282,08	264,69	17,39	6,57%
Cotizaciones sociales	103.504,99	98.269,85	5.235,14	5,33%

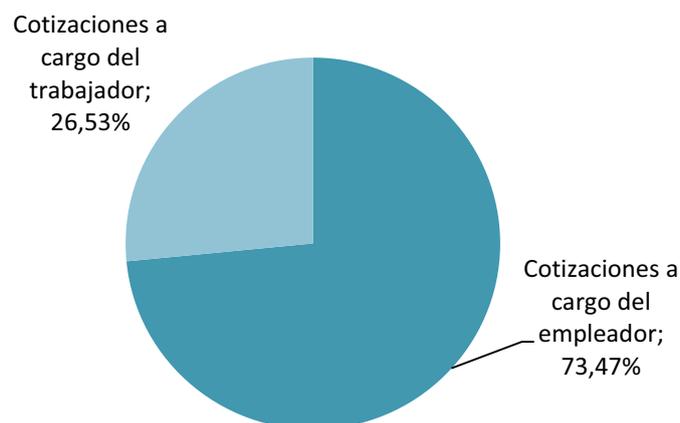
Los porcentajes de participación sobre el total de cotizaciones sociales se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	103.222,91	99,73%
Contingencias profesionales	282,08	0,27%
Cotizaciones sociales	103.504,99	100,00%

El motivo por el cual la participación de las contingencias profesionales es poco significativa respecto al importe total de las cotizaciones sociales, se debe a que la cobertura de las contingencias profesionales de los trabajadores de las empresas se encuentra en su mayoría cubierta a través de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social.

A continuación se presenta en el siguiente cuadro el desglose de las cotizaciones sociales del ejercicio 2018 desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del empleador o del trabajador.

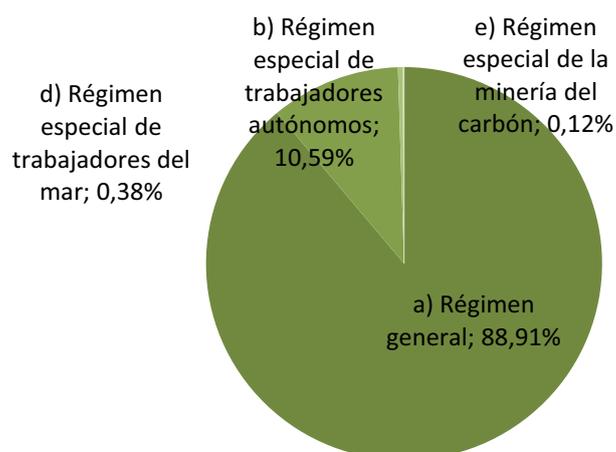
DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	76.040,02	73,47%
Cotizaciones a cargo del trabajador	27.464,97	26,53%
Cotizaciones sociales	103.504,99	100,00%



Por último, desde el punto de vista del régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada uno de ellos en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones por contingencias profesionales aparecen registradas sin diferenciar el régimen de procedencia, en la subcuenta 7206 “Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales”.

Desde esta óptica, el siguiente cuadro y su gráfico muestran la participación de cada régimen en las cotizaciones sociales derivadas de contingencias comunes.

RÉGIMEN	IMPORTE	PORCENTAJE
a) Régimen general	91.780,27	88,91%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	10.931,52	10,59%
c) Régimen especial agrario	1,08	0,00%
d) Régimen especial de trabajadores del mar	388,62	0,38%
e) Régimen especial de la minería del carbón	121,17	0,12%
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,25	0,00%
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	103.222,91	100,00%



2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas son la segunda fuente de ingresos de gestión ordinaria en importancia cuantitativa, teniendo un peso específico dentro de la partida del 14,65% que en términos absolutos ascienden a 17.832,43 millones de euros a fin del ejercicio 2018.

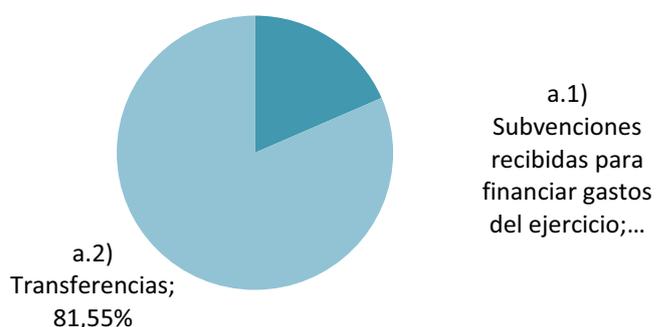
La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas, de las que únicamente dos registran ingresos con una desigual participación, su contenido se refleja en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Del ejercicio	17.831,94	16.066,19	1.765,75	10,99%
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,49	11,83	-11,34	-95,86%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	-
Transferencias y subvenciones recibidas	17.832,43	16.078,02	1.754,41	10,91%

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio se contabilizan en tres partidas (cuentas), con la evolución que se refleja en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	3.289,89	3.228,73	61,16	1,89%
a.2) Transferencias	14.542,05	12.837,46	1.704,59	13,28%
a.3) Subv. rec. cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elto. Pat.	0,00	0,00	0,00	-
Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio	17.831,94	16.066,19	1.765,75	10,99%

Gráficamente, la participación de cada una de ellas es la siguiente:



Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 81,55% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 18,45% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial.

3. Prestación de servicios.

La prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2018 a 7,69 millones de euros, por lo que se trata de una partida poco significativa sobre el total ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,01%.

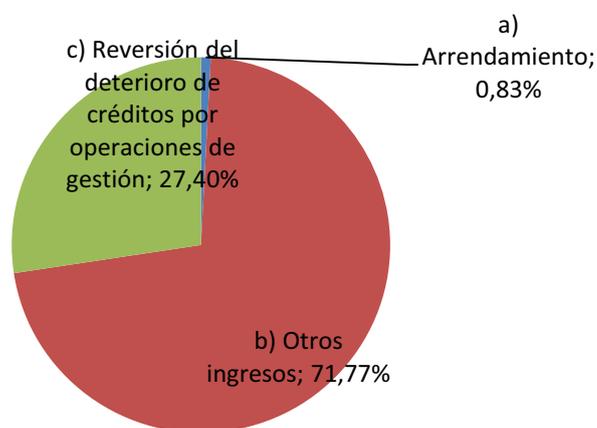
Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”.

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro del “Total ingresos de gestión ordinaria”, Otros ingresos de gestión ordinaria, representa tan sólo el 0,32% de éstos con un importe de 396,76 millones de euros. En 2018 se ha producido un decremento de los ingresos en relación con los contabilizados en el ejercicio anterior, por importe de 38,19 millones de euros. El detalle de esta partida se refleja en el cuadro siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Arrendamientos	3,31	3,51	-0,20	-5,70%
b) Otros ingresos	284,74	287,94	-3,20	-1,11%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	108,71	143,50	-34,79	-24,24%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00	0,00	0,00	-
Otros ingresos de gestión ordinaria	396,76	434,95	-38,19	-8,78%

La participación de cada una de las partidas que componen Otros ingresos de gestión ordinaria, aparece reflejada en el siguiente gráfico, según el cual la mayor ponderación se corresponde con “Otros ingresos” que aporta el 71,77% en términos relativos y en segundo lugar “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión” con un 27,40%.



Dentro de la partida de “Otros ingresos”, conviene señalar que la totalidad del saldo se corresponde con la subcuenta 7779 “Otros ingresos”, por lo que el resto de cuentas de la partida no aportan saldo.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

La partida “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 7. Prestaciones sociales, 8. Gastos de personal, 9. Transferencias y subvenciones concedidas, 10. Aprovisionamientos, 11. Otros gastos de gestión ordinaria y 12. Amortización del inmovilizado.

El “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como el principal origen de gastos de las Entidades gestoras y Tesorería General, ascendiendo a 146.931,17 millones de euros.

El siguiente cuadro refleja la participación de cada una de las partidas señaladas en el “Total gastos de gestión ordinaria”:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	137.611,54	131.126,83	6.484,71	4,95%
8. Gastos de personal	1.241,79	1.252,82	-11,03	-0,88%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	1.795,72	1.686,04	109,68	6,51%
10. Aprovisionamientos	290,15	265,57	24,58	9,26%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	5.867,69	5.692,20	175,49	3,08%
12. Amortización del inmovilizado	124,28	124,54	-0,26	-0,21%
Total gastos de gestión ordinaria	146.931,17	140.148,00	6.783,17	4,84%

De un modo gráfico la participación de cada gasto dentro del Total de gastos de gestión ordinaria queda como sigue:



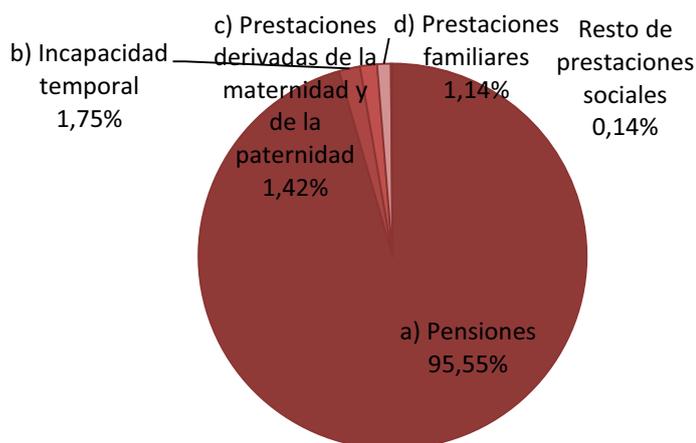
7. Prestaciones sociales.

El mayor volumen de gastos de las entidades y Tesorería General, lo constituyen las Prestaciones sociales, que cuentan con una cuantía de 137.611,54 millones de euros, lo que en términos relativos asciende al 93,66% del “Total gastos de gestión ordinaria”.

La distribución de los Gastos en prestaciones, teniendo en cuenta el tipo de prestación satisfecha por el Sistema de la Seguridad Social, presenta el siguiente desglose. Además se incluye la evolución con respecto al ejercicio anterior:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Pensiones	131.491,40	125.228,96	6.262,44	5,00%
b) Incapacidad temporal	2.416,93	2.219,07	197,86	8,92%
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	1.948,63	1.943,00	5,63	0,29%
d) Prestaciones familiares	1.568,36	1.528,01	40,35	2,64%
e) Prest. económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas	59,14	59,99	-0,85	-1,42%
f) prestaciones sociales	58,47	80,73	-22,26	-27,57%
g) prótesis y vehículos para inválidos	0,36	0,34	0,02	5,88%
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	32,44	31,46	0,98	3,12%
i) Otras prestaciones	35,81	35,27	0,54	1,53%
Prestaciones sociales	137.611,54	131.126,83	6.484,71	4,95%

De una manera gráfica las prestaciones se distribuyen del siguiente modo:



A continuación se analiza con mayor profundidad, algunas de las prestaciones señaladas:

a) Pensiones.

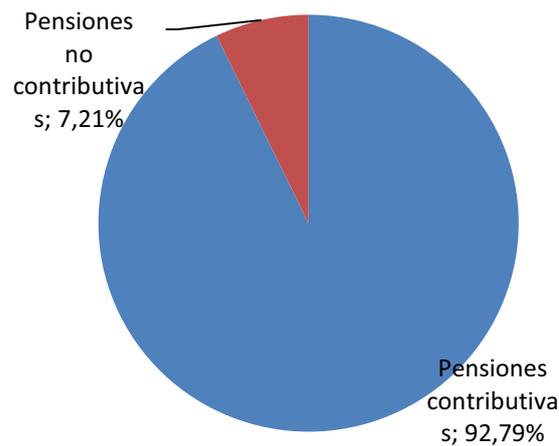
Como puede verse las Pensiones constituyen la principal prestación desde un punto de vista cuantitativo, ascendiendo a 131.491,40 millones de euros, que representan el 95,55% de las prestaciones sociales.

La distribución por entidades es la que se refleja en el siguiente cuadro:

TOTAL PENSIONES	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
131.491,40	127.383,33	0,00	2.349,86	1.758,21	0,00	0,00
100,00%	96,88%	0,00%	1,78%	1,34%	0,00%	0,00%

Y desde el punto de vista de prestaciones contributivas y no contributivas obtenemos el siguiente desglose, por años y la representación gráfica de las cuantías de 2018.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pensiones contributivas	122.009,97	115.968,00	6.041,97	5,21%
Pensiones no contributivas	9.481,43	9.260,96	220,47	2,38%
Pensiones	131.491,40	125.228,96	6.262,44	5,00%



b) Incapacidad temporal.

La Incapacidad temporal constituye cuantitativamente la segunda fuente de gastos dentro de las prestaciones, ascendiendo a 2.416,93 millones de euros.

Únicamente el INSS y el ISM cuentan con gastos de este tipo en sus cuentas de resultados, siendo la participación de ambas del 98,52% y 1,48%, respectivamente.

c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad.

Este tipo de prestaciones actualmente constituye la tercera fuente de gastos ordinarios, siendo gestionada casi de manera exclusiva por el INSS con 1.944,04 millones de euros, de los 1.948,63 millones de euros que supone el total. La diferencia se encuentra gestionada por el ISM.

En cuanto a su carácter, 1.948,34 millones de euros se corresponden con prestaciones contributivas y el resto, 0,29 millones de euros con prestaciones no contributivas.

d) Prestaciones familiares.

Este tipo de prestaciones, cuyo importe ha ascendido a 1.568,36 millones de euros, han sido en el ejercicio 2018 en su totalidad de carácter no contributivo, y han sido gestionadas por el INSS.

8. Gastos de personal.

Los gastos de personal han ascendido en el ejercicio 2018 a 1.241,79 millones de euros, lo que representa el 0,85% del Total gastos de gestión ordinaria.

Los Gastos de personal se desagregan, según la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial en, "Sueldos, salarios y asimilados" y "Cargas sociales".

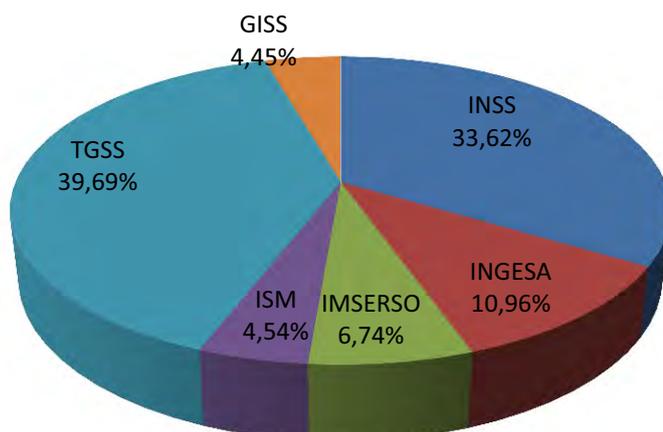
DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.002,79	1.009,99	-7,20	-0,71%
b) Cargas sociales	239,00	242,83	-3,83	-1,58%
Gastos de personal	1.241,79	1.252,82	-11,03	-0,88%

b) Cargas sociales;
19,25%



La distribución por entidades es como sigue:

DENOMINACIÓN	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.002,79	339,25	109,80	63,50	45,81	397,81	46,62
b) Cargas sociales	239,00	78,19	26,28	20,16	10,52	95,21	8,64
Gastos personal	1.241,79	417,44	136,08	83,66	56,33	493,02	55,26
	100,00%	33,62%	10,96%	6,74%	4,54%	39,69%	4,45%

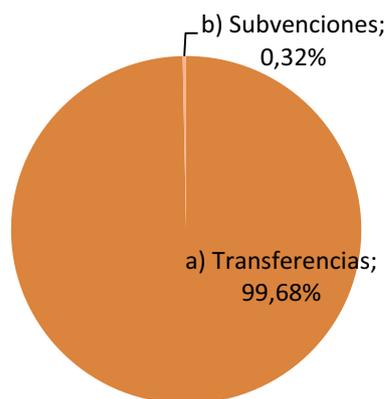


9. Transferencias y subvenciones concedidas.

Las Transferencias y subvenciones concedidas han ascendido durante el ejercicio 2018 a 1.795,72 millones de euros, lo que representa el 1,22% del Total gastos de gestión ordinaria.

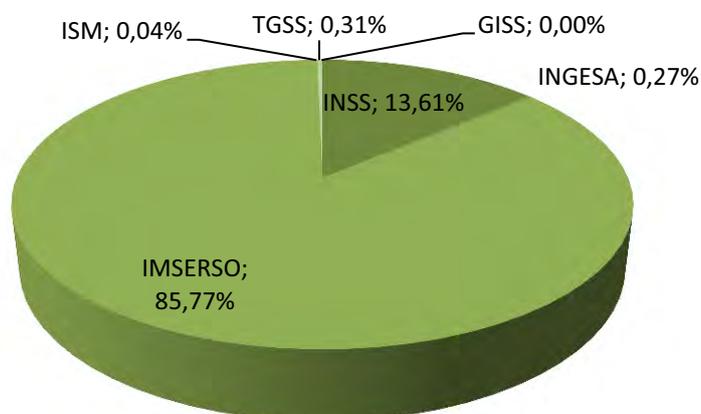
La distribución de esta partida entre a) Transferencias y b) Subvenciones se explica en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Transferencias	1.790,00	1.670,89	119,11	7,13%
b) Subvenciones	5,72	15,15	-9,43	-62,24%
Transferencias y subvenciones concedidas	1.795,72	1.686,04	109,68	6,51%



La distribución por entidades se detalla en el siguiente cuadro:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
a) Transferencias	1.790,00	244,42	4,75	1.540,14	0,69	0,00	0,00
b) Subvenciones	5,72	0,00	0,13	0,10	0,00	5,49	0,00
Transf. y subv. concedidas	1.795,72	244,42	4,88	1.540,24	0,69	5,49	0,00
	100,00%	13,61%	0,27%	85,77%	0,04%	0,31%	0,00%

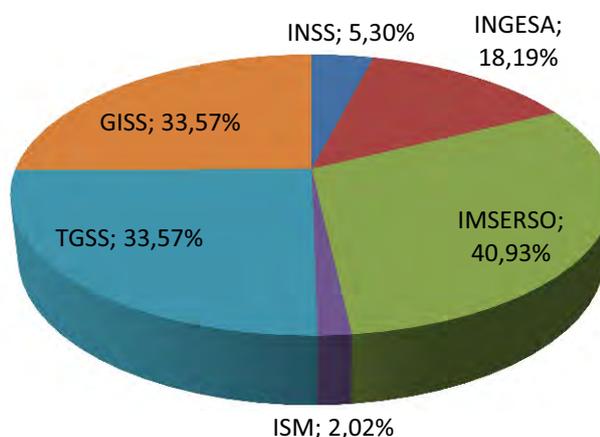


10. Aprovisionamientos.

Los Aprovisionamientos han supuesto un gasto en 2017, por importe de 265,57 millones de euros, lo que representa el 0,19% del Total gastos de gestión ordinaria.

La distribución de esta partida por entidades se detalla en el siguiente cuadro:

TOTAL aprovisionamientos	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
290,15	3,16	53,32	124,33	3,38	15,28	90,68
100,00%	1,09%	18,38%	42,85%	1,16%	5,27%	31,25%

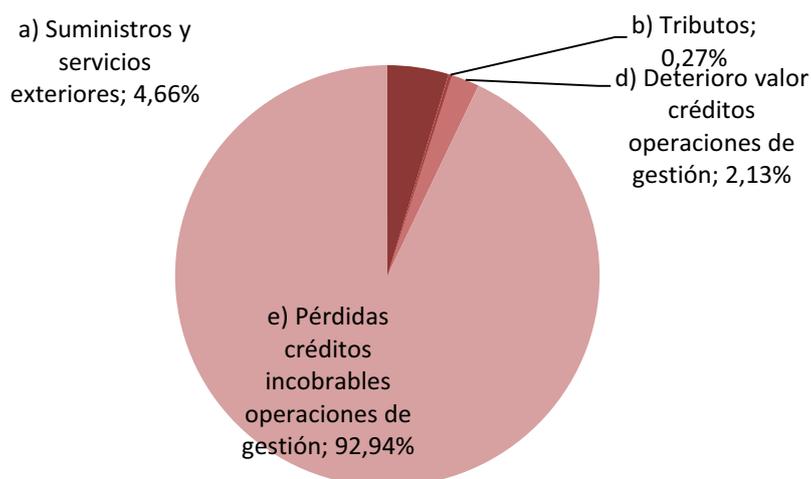


11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida Otros gastos de gestión ordinaria ha acumulado un saldo durante el ejercicio 2018, de 5.867,69 millones de euros. Se trata de la segunda partida en importancia cuantitativa dentro de los Gastos de gestión ordinaria, solo superada por las Prestaciones sociales, con un porcentaje de participación en los mismos del 3,99%.

Atendiendo al origen de los gastos que conforman la partida de Otros gastos de gestión ordinaria, y su evolución con respecto al ejercicio anterior podemos distribuir el total entre:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Suministros y servicios exteriores	273,47	273,30	0,17	0,06%
b) Tributos	15,92	15,12	0,8	5,29%
c) Otros	0,00	0,11	0,00	0,00%
d) Deterioro valor créditos operaciones de gestión	124,94	119,97	4,97	4,14%
e) Pérdidas créditos incobrables operaciones de gestión	5.453,36	5.283,70	169,66	3,21%
f) Dotación provisión contingencias en tramitación	0,00	0,00	0,00	-
Otros gastos de gestión ordinaria	5.867,69	5.692,20	175,60	3,08%



La distribución de esta partida por entidades se representa en el siguiente cuadro:

TOTAL otros gastos de gestión ordinaria	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
5.867,69	66,07	14,71	17,23	23,11	5.675,13	71,44
100,00%	1,13%	0,25%	0,29%	0,39%	96,72%	1,22%

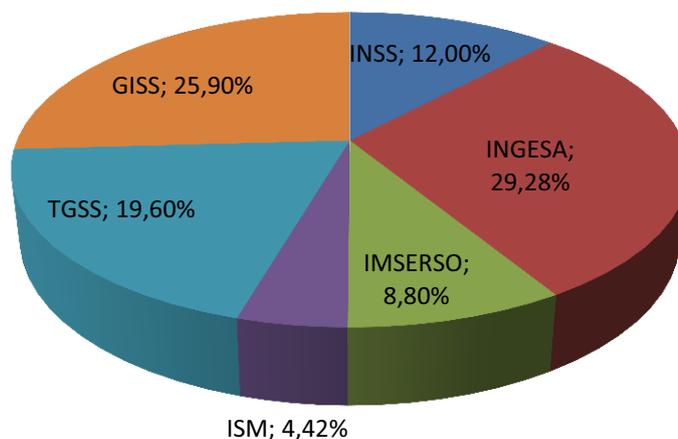
12. Amortización del inmovilizado.

El último de los Gastos de gestión ordinaria lo constituyen las Amortizaciones del inmovilizado, entendido como tal, el conjunto del subgrupo 68 “Dotaciones para amortizaciones” donde se encuentran incluidos la totalidad de las dotaciones por amortización como expresión de la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias, por su utilización.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2018, a 124,28 millones de euros lo que representa el 0,08% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos.

La distribución de las amortizaciones por entidades se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL amortización del inmovilizado	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
124,28	14,91	36,39	10,94	5,49	24,36	32,19
100,00%	12,00%	29,28%	8,80%	4,42%	19,60%	25,90%



La distribución por tipo de inmovilizado amortizado queda reflejada como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inmovilizado intangible	15,96	14,67	1,29	8,79%
Inmovilizado material	107,92	109,48	-1,56	-1,42%
Inversiones inmobiliarias	0,40	0,39	0,01	2,56%
Amortizaciones	124,28	124,54	-0,26	-0,21%

2.1.2 OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS

Como ya se ha señalado anteriormente, el Resultado de las operaciones no financieras está formado por el Resultado de la gestión ordinaria, más el resultado obtenido en dos partidas no ordinarias, representadas con los números 13 "Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta" y 14 "Otras partidas no ordinarias" que se analizan a continuación, si bien ambas cuentan con poco peso específico dentro de la cuenta del resultado económico patrimonial.

- Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2018 en términos absolutos netos, a 117,33 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	-
b) Bajas y enajenaciones	8,09	44,88	-36,79	-81,97%
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	109,24	5,89	103,35	1754,67%
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	117,33	50,77	66,56	131,10%

- Otras partidas no ordinarias

En esta partida se han contabilizado gastos por importe de 0,79 millones de euros, con el siguiente desglose y comparativa con el ejercicio anterior.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	0,79	1,70	-0,91	-53,53%
b) Gastos	0,00	-0,02	0,02	-100,00%
14. Otras partidas no ordinarias	0,79	1,68	-0,89	-52,98%

2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

El Resultado de operaciones financieras está formado por la suma de las partidas 15 “Ingresos financieros”, 16 “Gastos financieros”, 17 “Gastos financieros imputados al activo”, 18 “Variación del valor razonable en activos financieros”, 19 “Diferencias de cambio” y 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros” todos ellos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Durante el ejercicio 2018 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 721,96 millones de euros, atenuando el impacto negativo del Resultado de las operaciones no financieras.

Cuantitativamente la distribución entre las partidas que componen el Resultado de las operaciones financieras quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	726,71	937,98	-211,27	-22,52%
16. Gastos financieros	-4,75	-7,39	2,64	-35,72%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	-
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00	0,00	0,00	-
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	-
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00	-0,01	0,01	-100,00%
III. Resultado de las operaciones financieras	721,96	930,58	-208,62	-22,42%

Como puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importantes en el ejercicio 2018 corresponde con la partida de Ingresos financieros.

2.2.1 INGRESOS FINANCIEROS

La partida de ingresos financieros es una la única fuente de ingresos, representando el 100% del Resultado de las operaciones financieras.

Los ingresos financieros a su vez se subdividen, según su procedencia en tres apartados, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	726,71	937,98	-211,27	-22,52%
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones fras.	0,00	0,00	0,00	-
15. Ingresos financieros	726,71	937,98	-211,27	-22,52%

La totalidad de los ingresos financieros en 2018 se corresponden con ingresos de valores negociables y de créditos del activo inmovilizado.

La distribución por cuentas de la citada partida es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
761	Ingr. de valores representativos de deuda afectos al FRSS	62,33	285,20	-222,87	-78,15%
762	Ingresos de créditos	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
769	Otros ingresos financieros	664,38	652,77	11,61	1,78%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		726,71	937,98	-211,27	-22,52%

2.2.2 VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

Esta partida no registra saldo en el ejercicio 2018, por lo que no se produce una variación en relación con el saldo del ejercicio anterior.

2.2.3 D.V., BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La partida 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros”, no presenta movimientos respecto del ejercicio anterior que registraba un saldo de -0,01 millones de euros.

2.2.4 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, que han ascendido a 4,75 millones de euros, con un decremento de 2,64 millones de euros, en relación con el ejercicio 2017, señalar que tienen un efecto poco significativo sobre el Resultado de operaciones financieras, debido a que los ingresos registrados en este resultado han sido elevados (726,71 millones de euros).

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.

El estado de cambios en el patrimonio neto consolidado está compuesto de dos partes: el estado total de cambios en el patrimonio neto y el estado de ingresos y gastos reconocidos de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

En el estado total de cambios en el patrimonio neto se informa de las variaciones, sus causas y cuantificación producidas entre el patrimonio neto inicial del ejercicio 2018, después de ajustar el patrimonio neto al final del ejercicio 2017 por cambios de criterios contables y corrección de errores, y el patrimonio neto al final del ejercicio 2018.

	I. Pat. aportado	II. Pat. generado	III. Aj. cambio valor	IV. Otros increm. pat.	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	-	-18.759,76	124,83	96,24	-18.538,69
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	-	4.571,35	-	-	4.571,35
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017 (A+B)	-	-14.188,41	124,83	96,24	-13.967,34
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017	-	-23.877,77	-88,69	0,87	-23.965,59
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	-	-24.347,64	-88,69	0,87	-24.435,46
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	-	-	-	-	-
3. Otras variaciones del patrimonio neto	-	469,87	-	-	469,87
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017 (C+D)	-	-38.066,18	36,14	97,11	--37.932,93

Las causas que pueden ocasionar las variaciones del patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2018 y otras variaciones en el patrimonio neto. En cuanto a las operaciones con la entidad o entidades propietarias no se producen en el ámbito de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social. En este estado, estos aspectos son estructurados por columnas establecidas al nivel de los epígrafes del patrimonio neto del balance.

En el estado de ingresos y gastos reconocidos se recogen el total de los ingresos y gastos de la entidad, tanto los que conforman el resultado económico patrimonial (aparecen representados a este nivel) como los reconocidos directamente

en el patrimonio neto y los transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial.

Analizando los epígrafes recogidos en las columnas del estado total de cambios en el patrimonio neto, se puede comentar lo siguiente:

El patrimonio generado, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2017 asciende a -18.759,76 millones de euros, procede exclusivamente de la TGSS y proviene de los resultados negativos de ese ejercicio (-24.373,91 millones de euros), de resultados también negativos de ejercicios de ejercicios anteriores (-37.888,46 millones de euros) y de las reservas del Fondo de estabilización, del Fondo de contingencias profesionales, del Fondo de excedentes de contingencias comunes y de la Reserva complementaria de estabilización por cese de actividad (43.502,61 millones de euros). El importe al final del ejercicio 2017 se ha modificado en 4.571,35 millones de euros por la correcciones de errores realizadas en 2018 por las Entidades Gestoras y la Tesorería General, según el siguiente detalle: En el INSS, el ajuste más significativo de -0,32 millones de euros, es debido al cambio de criterio contable establecido en el artículo 2.5 de la Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018, de modo que los gastos en concepto de prestaciones de pago delegado de la IT, han pasado a quedar aplicados al presupuesto corriente del ejercicio siguiente 2019 en vez de al ejercicio que se cierra, por tanto el referido ajuste resulta necesario para hacer comparables los ejercicios 2017 y 2018.

En el INGESA, ajuste de -0,55 millones de euros teniendo su origen principalmente en la regularización de la amortización de inmuebles ocupados por centros de salud, adecuándola al periodo de las cesiones de uso de los terrenos donde se encuentran emplazados los inmuebles y cuya formalización en escritura pública se ha efectuado en el ejercicio. En el IMSERSO ajuste de -2,74 millones de euros debido fundamentalmente a la regularización de gastos por omisión o duplicidad de los mismos así como por errores en la cuantificación del pago aplazado registrado en la cuenta 1719 "Deudas a largo plazo con otras entidades" desde el ejercicio 2010 al 2017. En el ISM, ajuste de -0,09 millones de euros, que se debe en su mayor parte al registro de la regularización derivada de dos locales que han revertido a la TGSS, y a la contabilización de gastos de naturaleza diversa y de escasa cuantía devengados en los ejercicios 2017 y anteriores y que a pesar de que no eran presupuestariamente exigibles a fin del ejercicio 2017 no fueron tampoco registrados patrimonialmente. En relación a la TGSS, hay que recordar que como consecuencia de la desaparición de la Gerencia como centro de gestión de la misma, ha tenido que realizar ajustes en distintos estados, entre ellos el de cambios en el patrimonio neto, de forma que los estados contables del ejercicio 2018 y 2017 sean comparables, no obstante el ajuste de 4.575,50 millones de euros realizado en el estado de cambios en el Patrimonio Neto también deriva de operaciones habituales de imputación a resultados de ejercicios anteriores de ingresos de presupuestos cerrados, y con menor importancia de regularizaciones de amortizaciones de inmovilizado. En la GISS, definida a partir del ejercicio 2018 como una nueva entidad contable, tal y como se ha expuesto anteriormente, el ajuste de -0,45 es debido a cambios de criterios contables y

correcciones de errores, tales como ajustes en amortizaciones, y anotaciones derivadas de gastos devengados que no fueron objeto de registro.

Como consecuencia de incorporar los citados ajustes al patrimonio neto final de 2017, se obtiene un patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2018, para el patrimonio generado, de -14.188,41 millones de euros. En tanto que el patrimonio generado neto al final del ejercicio 2018 es de -38.066,18 millones de euros, por lo que la variación que se ha producido es de -23.877,77 millones de euros. Este importe es el resultado de la variación negativa del patrimonio generado de la TGSS por 23.881,92 millones de euros y la variación de los patrimonios netos de las Entidades gestoras con motivo del traspaso de sus resultados de ejercicios anteriores a la TGSS. La variación negativa de la TGSS es la diferencia entre el resultado económico patrimonial positivo de la TGSS de 116.386,38 millones de euros (epígrafe D.1 Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio) y las otras variaciones del patrimonio neto (epígrafe D.3) cuyo importe de -140.250,30 millones de euros, siendo estas últimas consecuencia del traspaso del resultado económico patrimonial de 2018 y de los resultados de los ejercicios anteriores de las Entidades gestoras y de los incrementos de las reservas del Fondo de contingencias profesionales, del Fondo de excedentes de contingencias comunes y de la Reserva complementaria de estabilización por cese de actividad. A nivel consolidado la variación del patrimonio generado en el ejercicio 2018 es de -23.877,77 millones de euros, debido a unos resultados negativos del conjunto de las entidades gestoras y de la TGSS de 24.347,64 millones de euros y al aumento de las reservas de la TGSS citadas anteriormente por importe de 469,87 millones de euros. El resultado negativo consolidado se estructura por entidades de la manera que se señala a continuación:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-134.147,37 millones de euros
INGESA	-280,68 millones de euros
IMSERSO	-4.150,89 millones de euros
ISM	-1.887,73 millones de euros
TGSS	116.368,38 millones de euros
GISS	-249,35 millones de euros
CONSOLIDADO	-24.347,64 millones de euros

En cuanto a los ajustes por cambio de valor, que han supuesto una disminución en el patrimonio neto del ejercicio 2018, por importe de 36,14 millones de euros, son consecuencia de la valoración a valor razonable de los activos disponibles para la venta de los valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Por último, para los otros incrementos patrimoniales del estado total de cambios en el patrimonio neto, el patrimonio neto al final del ejercicio 2017 recoge un importe de 96,24 millones de euros y de 97,11 millones de euros al final del ejercicio 2018, siendo por tanto la variación positiva de 0,87 millones de euros.

Para el conjunto total, el estado arroja un patrimonio neto al final del ejercicio 2017 de -18.538,69 millones de euros, que con los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores por importe de 4.571,35 millones de euros, da lugar a un patrimonio neto inicial ajustado de 2018 por importe de -13.967,34 millones de euros. El patrimonio neto final del ejercicio 2018 alcanza la cuantía de -37.932,93 millones de euros, lo que da lugar a una variación negativa del patrimonio neto del ejercicio 2018 de 19.394,24 millones de euros, explicado por unos ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio negativos de 24.435,46 millones de euros (motivado por el resultado negativo del ejercicio de 24.347,64 millones de euros, por la diferencia negativa de los ajustes por cambio de valor, por importe de 88,69, y por diferencia positiva de otros incrementos patrimoniales, por importe de 0,87 millones de euros), y por otras variaciones del patrimonio neto positivas de 469,87 millones de euros del aumento de las reservas de la TGSS.

	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
I. Resultado económico-patrimonial	-24.347,64	-24.168,73
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		
1. Inmovilizado no financiero	0	0
1.1 Ingresos	0	0
1.2 Gastos	0	0
2. Activos financieros	-88,69	-302,72
2.1 Ingresos	0,97	2,83
2.2 Gastos	-89,65	-305,55
3. Otros incrementos patrimoniales	110,60	24,79
TOTAL (1+2+3)	21,91	-277,93
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial:		
1. Inmovilizado no financiero	0	0
2. Activos financieros	0	0
3. Otros incrementos patrimoniales	-109,73	-17,63
TOTAL (1+2+3)	-109,73	-17,63
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	-24.435,46	-24.669,47

Por lo que respecta al estado de ingresos y gastos reconocidos, la primera fila del mismo se corresponde con el resultado económico patrimonial negativo de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social por un importe de 24.347,64 millones de euros para el ejercicio 2018 y de 24.168,73 millones de euros para el ejercicio 2017, cuantías que se presentan en el balance de la TGSS del ejercicio 2018. En relación con este último importe, debe advertirse que se ha realizado una corrección por importe de -0,04 millones de euros al objeto de solventar el error detectado en el Estado de ingresos y gastos reconocidos del INGESA, ya que el importe consignado por parte de esta entidad en dicho estado de las cuentas rendidas por la misma, en la citada fila, no incluye los reajustes realizados en el mismo.

El apartado II Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto del ejercicio 2018, presenta un importe de 21,91 millones de euros de los que 89,65 millones de euros corresponden a las variaciones negativas en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta registrados directamente en el

patrimonio neto y 110,60 millones de euros a ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y, por último, el apartado III de Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial registra el importe de -109,73 millones de euros de la imputación a la cuenta del resultado económico patrimonial de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, ambos apartados corresponden a la TGSS. El total de ingresos y gastos reconocidos, que se incluye en el apartado IV del estado, recoge la suma de los tres apartados anteriores, con un importe de -24.435,46 millones de euros para el ejercicio 2018 y de -24.669,47 millones de euros para el ejercicio 2017.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.

Con carácter general puede afirmarse que 2018 se ha caracterizado por seguir siendo un buen ejercicio para la economía española, tanto en términos de crecimiento económico, generación de empleo, disminución de la tasa de paro y estabilidad de precios.

No obstante lo anterior, ha de indicarse que dicho crecimiento económico, aún positivo, lo ha sido a un ritmo moderadamente inferior al de los años precedentes. La tasa de crecimiento interanual del PIB se situó en el 2,4% (3,4%, 3,3% y 3,1%, en 2015, 2016 y 2017, respectivamente) hasta alcanzar un PIB a precios corrientes en fin de dicho ejercicio de 1.208,25 miles de millones de €. Dicho crecimiento porcentual en términos del PIB procedió básicamente de la demanda nacional con un 2,7 % de incremento (prácticamente debido al consumo final de los hogares), en tanto que el sector exterior, aun siendo muy importante el volumen exportador sigue siendo insuficiente para compensar el volumen de importaciones, lo que se traduce en una contracción de su aportación de un - 0,3%.

Los actividad económica tienen su reflejo en el mercado laboral, un mercado laboral en el que el patrón de crecimiento sigue basándose en un grado de terciarización muy alto, con preponderancia del sector turístico, y con un sector industrial que sigue perdiendo peso (actualmente el 18 % del PIB) lejos de los objetivos UE/2020 de no tener un peso industrial inferior al 20% del PIB.

Según la Encuesta de Población Activa del INE, en 2018 el empleo aumentó en 566.200 personas, alcanzándose la cifra de 18.787.377 personas ocupadas, a la vez que el número de desempleados descendió en 462.400 personas, bajando el número de éstos hasta los 3.304.300. Estas cifras se traducen en que la tasa de paro en fin de año se sitúa en el 14,45% sobre la población activa (17,22% en 2017, 19,63% en 2016, 22,06 % en 2015, 24,44% en 2014 y 26,09% en 2013).

Por lo que se refiere a la afiliación al Sistema de la Seguridad Social, el número total en media anual de afiliados a lo largo de 2018 fue de 18.787.377 personas, produciéndose una variación positiva en términos absolutos sobre el ejercicio 2017 de 564.858 nuevos afiliados. Con datos referenciados a diciembre de 2018 el número de afiliados se cifraba en 19.024.165, cifra que en términos interanuales representa un incremento absoluto de 563.764 nuevos afiliados, o en términos relativos un 3,05 % de aumento sobre el mismo periodo del ejercicio anterior.

Los informes de proyección macroeconómica elaborados por distintas instituciones económicas y financieras (BE-BCE) dejan como conclusión que la economía seguirá desacelerándose, pero manteniendo para 2019 un crecimiento que se estima en un 2,2%, así como porcentajes de crecimiento para el bienio 2020-2021 ligeramente inferiores en torno al 2% o 1,8%.

Como tendremos ocasión de comentar más adelante, la evolución positiva del mercado laboral tiene su reflejo directo en el nivel de los cobros por cotizaciones sociales dentro del estado de flujos de efectivo consolidado de 2017, cuyas cifras más representativas en el ejercicio 2018, y en los precedentes ejercicios 2017, 2016, 2015 y 2014, fueron las siguientes:

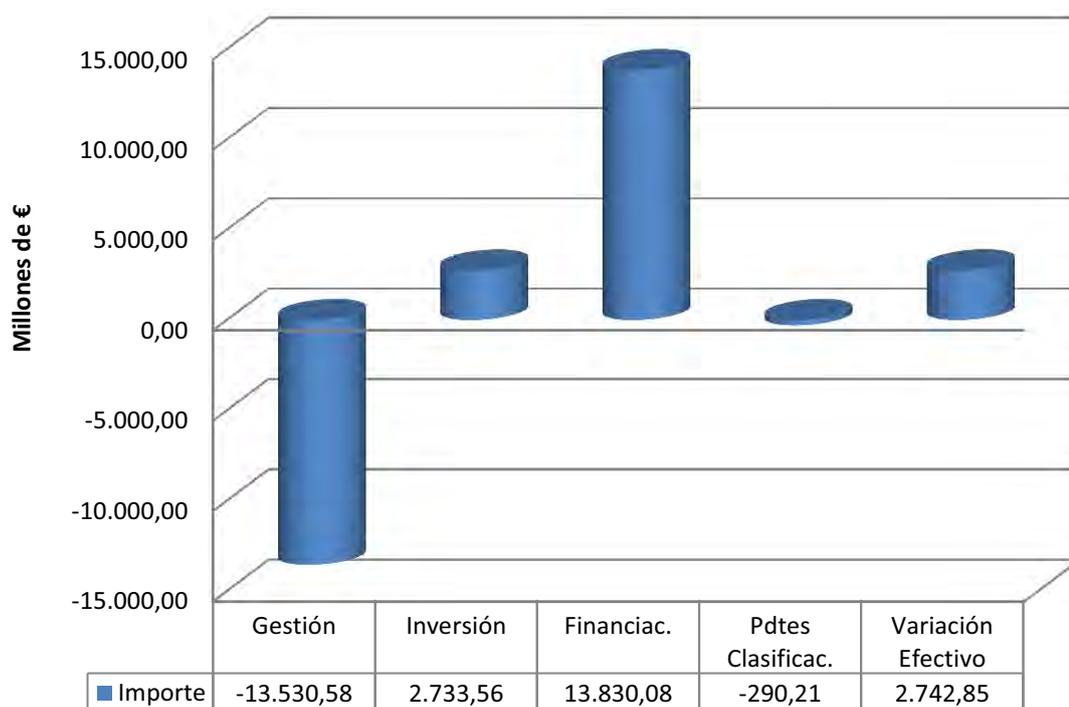
AGRUPACIÓN	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017 (Reexpr.)	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014
Cobros actividades de gestión	126.785,74	119.013,91	112.257,42	116.859,56	112.230,42
Pagos actividades de gestión	140.316,32	134.276,02	130.697,72	126.828,53	123.654,26
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-13.530,58	-15.262,11	-18.440,30	-9.968,97	-11.423,84
Cobros actividades de inversión	7.238,15	10.790,78	26.609,27	31.719,53	26.109,91
Pagos actividades de inversión	4.504,59	4.341,76	8.154,44	20.690,95	13.629,24
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	2.733,56	6.449,02	18.454,83	11.028,58	12.480,67
Cobros actividades de financiación	13.832,66	10.192,00	0,00	0,00	0,00
Pagos actividades de financiación	2,58	0,02	0,02	0,01	0,02
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	13.830,08	10.191,98	-0,02	-0,01	-0,02
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	-290,21	-172,27	-0,03	85,21	0,00
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	2.742,85	1.206,61	14,48	1.144,81	1.056,81

En el ejercicio 2018 los cobros y pagos totales ascendieron respectivamente a 147.856,55 y 145.113,70 millones de euros, generándose en fin de ejercicio un incremento neto del efectivo y activos líquidos equivalente de 2.742,85 millones de euros.

La composición de los cobros y pagos reflejada en el cuadro anterior es ilustrativa de las dificultades de liquidez que tiene el Sistema, manteniéndose la situación de desequilibrio como consecuencia de la insuficiente cobertura de las actividades propias o de gestión ordinaria por medio de sus propios cobros corrientes, desfase que ha necesitado ser financiado, al igual que en ejercicios anteriores, por las actividades de inversión, principalmente mediante la disposición finalista de activos

financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social en un importe de 2.801,29 millones de euros, y además también, como ya ocurriera por primera vez en el ejercicio 2017, mediante la financiación vía préstamo por parte del Estado por un importe de 13.830,08 millones de euros.

Flujos de efectivo por tipo de actividad



Pese a que las actividades ordinarias o de gestión requieren ser financiadas por otras vías, es necesario hacer referencia al buen comportamiento que dentro de ellas tienen los cobros por cotizaciones sociales, tendencia de crecimiento iniciada en 2015, y que en 2018 alcanzaron la cifra de 102.276,55 millones de euros, con un aumento en términos absolutos respecto a 2017 de 4.896,70 millones de euros, o lo que es igual un 5,02% de incremento.

La cobertura monetaria de la gestión propia u ordinaria de la Seguridad Social fue en 2018 del 90,36%, frente a un 88,63 %; 85,89%; 92,12%; y 90,76%, respectivamente, en los ejercicios 2017, 2016, 2015, y 2014.

Continuando con nuestro análisis se refleja a continuación, por ejercicios, la tasa de participación por cada tipo de actividad de los principales componentes de cada una de ellas, en primer lugar de los cobros y después de los pagos.

COBROS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones	Intereses y Dividendos	Resto cobros gestión
2018	80,67%	13,11%	0,16%	6,06%
2017	81,82%	12,57%	0,54%	5,07%
2016	82,63%	13,45%	1,44%	2,48%
2015	77,13%	15,47%	1,79%	5,61%
2014	79,38%	14,54%	2,17%	2,91%

COBROS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Venta de activos financieros	Resto cobros inversión
2018	99,76%	0,24%
2017	99,38%	0,62%
2016	99,88%	0,12%
2015	99,82%	0,18%
2014	99,93%	0,07%

En 2018, como se ha señalado anteriormente, se produjeron cobros por actividades de financiación con origen en un préstamo por parte del Estado por importe de 13.830,08 millones de euros.

De forma global, la totalidad de los cobros tuvieron el siguiente origen:

COBROS TOTALES						
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones.	Intereses y dividendos	Venta de activos financieros	Préstamos Recibidos	Resto cobros
2018	69,17%	11,24%	0,13%	4,88%	9,35%	5,23%
2017	69,52%	10,68%	0,45%	7,65%	7,28%	4,42%
2016	66,80%	10,87%	1,16%	19,14%	--	2,03%
2015	60,63%	12,16%	1,41%	21,29%	--	4,51%
2014	64,40%	11,79%	1,77%	18,86%	--	3,18%

La estructura de pagos fue la siguiente:

PAGOS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Gastos de Personal	Transferencias y Subvenciones	Resto pagos gestión
2018	97,38%	0,88%	1,13%	0,61%
2017	97,34%	0,93%	1,31%	0,42%
2016	97,16%	0,99%	1,42%	0,43%
2015	97,21%	1,02%	1,31%	0,46%
2014	97,13%	1,05%	1,35%	0,47%

PAGOS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Compra de activos financieros	Resto pagos inversión
2017	98,12%	0,62%
2017	99,38%	0,62%
2016	98,91%	1,09%
2015	99,57%	0,43%
2014	99,12%	0,82%

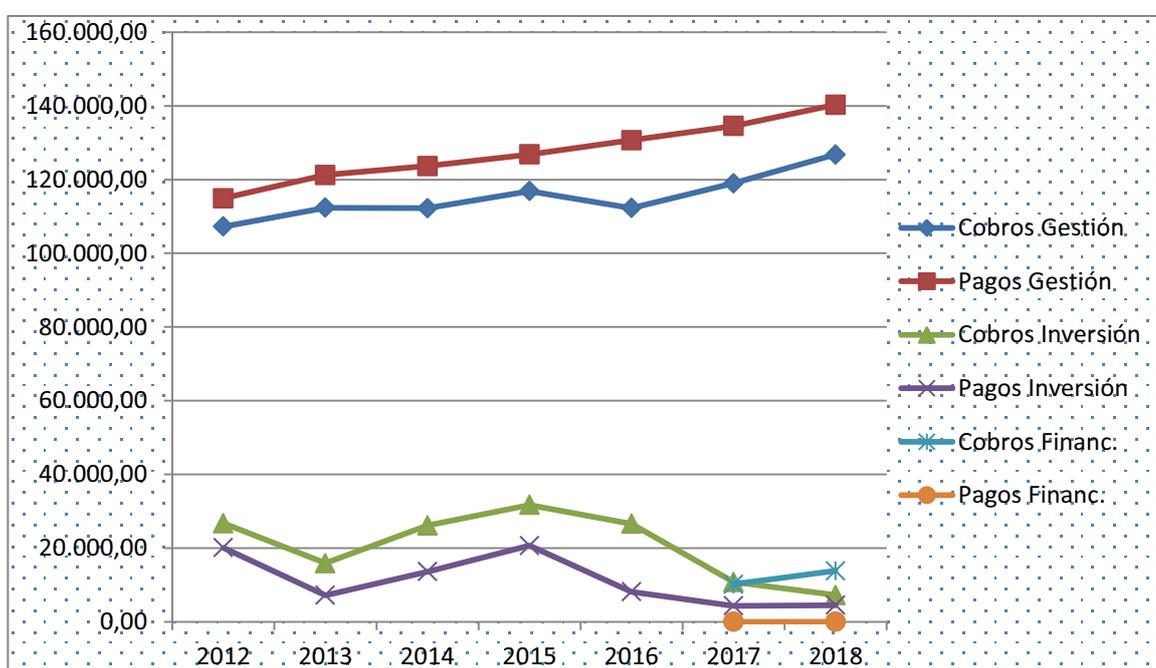
En las actividades de financiación se produjeron pagos por importe de 0,03 millones de euros, con origen en el reembolso de préstamos efectuados por el Instituto Social de la Marina a distintas entidades privadas y organismos oficiales de crédito.

Por lo que se refiere a los flujos de efectivo pendientes de clasificación, en fin de ejercicio existían pagos pendientes de aplicación por un importe de 290,22 millones de euros, consecuencia, principalmente, del nuevo tratamiento que se ha dado a los pagos asociados a la recaudación en el ejercicio 2018, de acuerdo con lo establecido en el apartado 2.5 de la Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, relativa a las operaciones de cierre del ejercicio 2018. Esta circunstancia, y al objeto de la necesaria comparabilidad de la información contemplada en la normativa contable, ha requerido de la necesaria reexpresión o adaptación, en el mismo sentido, de la columna del ejercicio precedente.

De forma global podemos establecer el siguiente destino de fondos de los pagos efectuados durante el ejercicio 2018 y precedentes:

Ejercicios	PAGOS TOTALES				
	Prestaciones Sociales	Compra de Activos Financieros	Transferencias y Subvenciones	Gastos de Personal	Resto de pagos
2018	94,16%	3,04%	1,27%	0,85%	0,68%
2017	94,30%	3,07%	1,26%	0,90%	0,47%
2016	91,45%	5,81%	1,34%	0,93%	0,47%
2015	83,58%	13,97%	1,13%	0,88%	0,44%
2014	87,48%	9,84%	1,22%	0,95%	0,51%

Se muestra a continuación un gráfico resumen de la evolución en el último quinquenio de los cobros y pagos por las actividades de gestión e inversión.



Este análisis de liquidez y solvencia resultante del estado de flujos de efectivo, puede complementarse con la información financiera y patrimonial derivada del Balance de Situación.

Como se viene poniendo de manifiesto en las memorias de pasados ejercicios, el principal indicador que suele analizarse teniendo en cuenta la información reflejada en ambos estados financieros, es el ratio de cobertura total de la deuda o cash-flow, que compara la cifra del pasivo exigible total tanto a largo como a corto plazo respecto del importe de los flujos netos generados por las actividades ordinarias o de gestión.

El pasivo total registrado en el Balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social asciende en fin de 2018 a 79.221,23 millones de euros

(59.568,12 en 2017), de los que 41.288,56 millones de euros corresponden al pasivo no corriente o a largo plazo, y 37.932,67 millones al pasivo corriente o a corto plazo.

La práctica totalidad de la deuda a largo plazo es la que aparece con el Estado, por un lado, por la financiación efectuada por éste a lo largo del periodo 1992-1999 y que instrumentalizada por medio de la figura de “préstamos” tuvieron como objeto tanto la financiación de obligaciones pendientes del Instituto Nacional de la Salud hasta finales de 1991 como la de obligaciones generales de la Seguridad Social y desfases de tesorería, y sobre los que la Seguridad Social siempre ha mantenido el criterio de que dicha financiación, producto de la insuficiencia de financiación de carácter finalista de la asistencia sanitaria por parte del Estado, no debería haberse realizado por éste mediante dicho procedimiento, sino por medio de aportaciones finalistas a través de transferencias corrientes; y por otro lado, por la financiación efectuada en el ejercicio 2017 por importe de 10.192 millones de euros y en 2018 por 13.830,08 millones de euros para complementar los ingresos propios del Sistema y poder hacer frente a las obligaciones de pago de las prestaciones sociales.

Es evidente que la cancelación de dichos préstamos difícilmente será posible, cuando no imposible, por medio de las disponibilidades líquidas del Sistema, por cuanto éstas ni siquiera son suficientes para afrontar los pagos de sus actividades ordinarias, por lo que llegado el caso deberían buscarse otras alternativas posibles, ya fuera mediante su posible compensación con otros bienes integrantes del patrimonio de la Seguridad Social o con derechos de ésta frente al Estado.

Aun obviando la deuda a largo plazo, y analizásemos únicamente el cash-flow a corto plazo, llegaríamos a la misma conclusión, ya que con independencia de que tomásemos en su cuantificación el importe del pasivo corriente o a corto en fin del ejercicio 2018 (37.932,67 millones €) o un promedio entre el existente al inicio y al final del ejercicio (35.023,90 millones €), la realidad es que la persistencia continuada en el tiempo de flujos netos de gestión de carácter negativo (-13.530,78 millones € en 2018) sigue siendo indicativo de la nula cobertura del pasivo corriente de la Seguridad Social por medio de los flujos ordinarios de tesorería, y en consecuencia la continuidad en el ejercicio 2018 de los problemas de liquidez iniciados al comienzo de la presente década.

5. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Este apartado de la memoria, dedicado al análisis de la ejecución y liquidación del Presupuesto agregado de Ingresos y Gastos de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social para el ejercicio 2018, se presenta dividido en seis apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

- 5.1 Presupuesto de Ingresos. (Anexo II.3)
 - 5.1.1 Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.
- 5.2 Presupuesto de Gastos: (Anexo II.4)
 - 5.2.1 Clasificación económica.
 - 5.2.2 Obligaciones de presupuestos cerrados.
 - 5.2.3 Clasificación por áreas. (Anexo II.4.7 a Anexo II.4.10)
- 5.3 Resultado presupuestario. (Anexo II.5)
 - 5.3.1 Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
 - 5.3.2 Resultado presupuestario por operaciones financieras.
 - 5.3.3 Resultado presupuestario total.
- 5.4 Modificaciones de crédito.
- 5.5 Remanentes de crédito.
- 5.6 Estado del Remanente de Tesorería. (Anexo II.6)

5.1 Presupuesto de Ingresos.

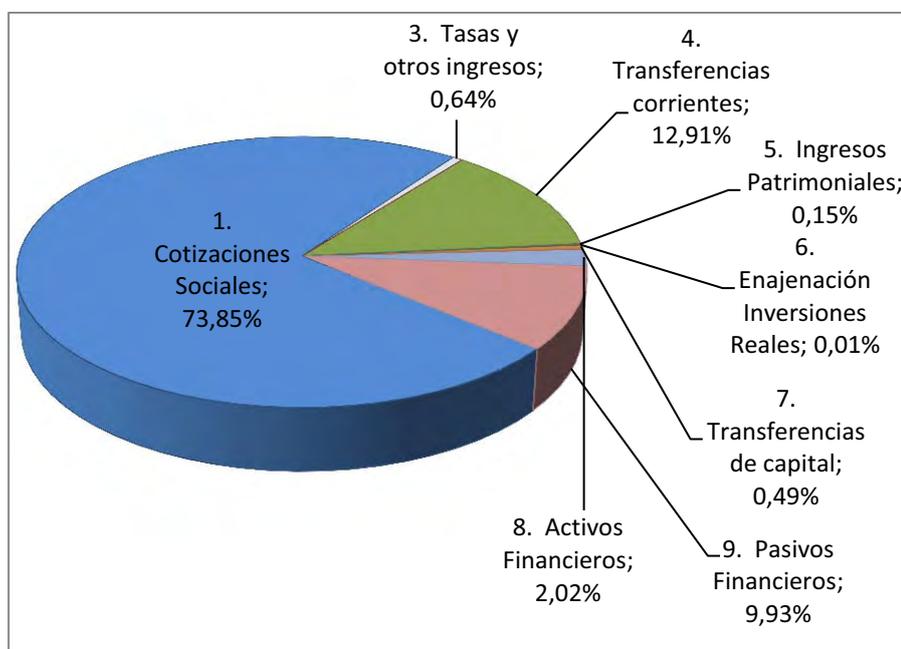
La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2018 se cifró en 140.519,67 millones de euros, ascendiendo los derechos reconocidos netos a 139.256,44 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 99,10% y una desviación negativa en valores absolutos de 1.263,23 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos se incrementaron en un 4,76%, porcentaje que en valores absolutos supone 6.332,14 millones de euros de incremento en los recursos obtenidos por la Tesorería General de la Seguridad Social.

La evolución de los derechos reconocidos netos en los dos últimos ejercicios, desglosados por capítulos económicos y expresado su importe en millones de euros, es la siguiente:

CAPÍTULOS	DRN EJERCICIO 31/12/18	DRN EJERCICIO 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	102.846,53	97.819,47	5.027,06	5,14%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	894,27	881,64	12,63	1,43%
4. Transferencias corrientes	17.973,68	16.171,05	1.802,63	11,15%
5. Ingresos Patrimoniales	204,04	645,78	-441,74	-68,40%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	121.918,52	115.517,94	6.400,58	5,54%
6. Enajenación Inversiones Reales	11,19	60,29	-49,10	-81,44%
7. Transferencias de capital	685,22	684,80	0,42	0,06%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	696,41	745,09	-48,68	-6,53%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	122.614,93	116.263,03	6.351,90	5,46%
8. Activos Financieros	2.811,42	6.466,70	-3.655,28	-56,52%
9. Pasivos financieros	13.830,09	10.194,57	3.635,52	35,66%
OPERACIONES FINANCIERAS	16.641,51	16.661,27	-19,76	-0,12%
TOTAL	139.256,44	132.924,30	6.332,14	4,76%

Gráficamente el grado de participación de los derechos reconocidos netos de 2018 por capítulos sobre los ingresos totales quedaría del siguiente modo:



Como puede comprobarse en el cuadro anterior, la variación más significativa se ha producido en las operaciones no financieras con un aumento respecto al ejercicio anterior de 6.351,90 millones de euros, el 5,46 % en términos relativos, como consecuencia, principalmente, de los mayores ingresos por cotizaciones sociales y por transferencias corrientes que han aumentado en 5.027,06 millones de euros (5,14%) y en 1.802,63 millones de euros (11,15%) respectivamente, y de la disminución de los ingresos patrimoniales en 441,74 millones de euros.

En las operaciones financieras la variación negativa que asciende a 19,76 millones de euros en valores absolutos, lo que en términos relativos supone una disminución del 0,12%, es el resultado de la disminución de los activos financieros, por importe de 3.655,28 millones de euros, y el aumento de los pasivos financieros, por importe de 3.635,52 millones de euros.

En los siguientes apartados, se expone un breve análisis de la ejecución y variación anual de cada uno de los capítulos presupuestarios de ingresos.

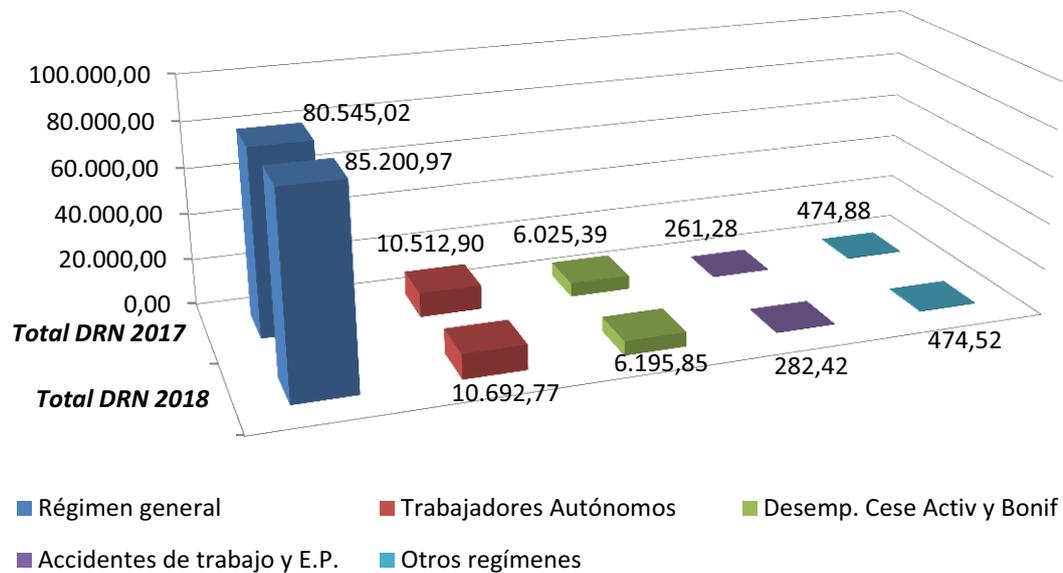
Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales

En este capítulo, que constituye la primera y principal fuente de financiación del Sistema de la Seguridad Social, representando el 73,85% sobre el total de los ingresos, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 102.846,53 millones de euros, con un nivel de realización sobre las previsión inicial de 100,03%, ascendiendo esta última 102.816,26 millones de euros, siendo, por tanto, la desviación positiva en términos absolutos de 30,27 millones de euros.

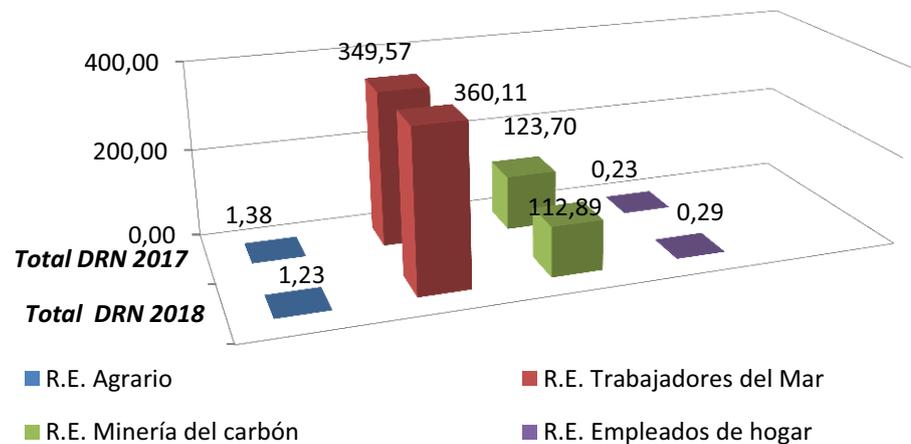
En relación con el ejercicio anterior, la tasa de crecimiento de los derechos reconocidos netos para este capítulo se ha situado en el 5,14%, lo que en valores absolutos supone 5.027,06 millones de euros más sobre los ingresos que por este concepto se reconocieron en el período precedente. Dentro de este capítulo se incluyen las cotizaciones de desempleados, por un importe global de 6.195,85 millones de euros, habiendo experimentado un incremento anual en valor absoluto de 170,46 millones de euros, lo que supone en términos relativos un aumento del 2,75%.

La importancia relativa de las cotizaciones sociales, excluidas las cotizaciones de desempleados, en el conjunto de los ingresos registrados por la Tesorería General de la Seguridad Social, se sitúa en el 69,40%, porcentaje superior al del ejercicio anterior, que alcanzó el 69,06%.

La evolución que han experimentado las cotizaciones para cada uno de los regímenes (agrupando varios de ellos en "Otros regímenes", que son detallados separadamente a continuación) en los dos últimos ejercicios, expresados los datos en millones de euros, se detalla en el gráfico siguiente:



La desagregación de la agrupación de “Otros regímenes” se explica en el siguiente gráfico:



Como puede observarse en los gráficos anteriores se han producido aumentos en los derechos reconocidos netos respecto al ejercicio anterior en el Régimen General, Régimen Especial de Trabajadores Autónomos, en los ingresos por cotizaciones sociales de los desempleados, en accidentes de trabajo y E.P, en el

Régimen Especial de Trabajadores del Mar y en el Régimen Especial de Trabajadores de hogar.

Capítulo 3.- Tasas, precios públicos y otros ingresos.

Los recursos registrados por la Tesorería General de la Seguridad Social bajo este epígrafe se han elevado a 894,27 millones de euros, con una desviación positiva de 11,47 millones de euros, respecto del presupuesto inicial, estimado en 882,80 millones, lo que supone un grado de realización del 101,30%.

Respecto del ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos en este capítulo han aumentado en 12,63 millones de euros, equivalente a un aumento en términos relativos del 1,43%.

La participación de este capítulo en el volumen de ingresos de la Tesorería General ha disminuido respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, pasando del 0,66% en 2017, al 0,64% en el ejercicio 2018, siendo la variación por artículos en los dos últimos ejercicios la siguiente:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
30. Tasas	0,00	0,00	0,00	-
31. Precios Públicos	0,02	0,00	0,02	-
32. Otros ingresos Proced.Prest.Servicios	7,65	7,78	-0,13	-1,67%
37. Ingresos. Fondo Esp. D.T. Sexta Ley 21/1986	3,18	1,44	1,74	120,83%
38. Reintegros Operaciones Corrientes	2,88	1,73	1,15	66,47%
39. Otros ingresos	880,54	870,69	9,85	1,13%
TOTAL CAPÍTULO 3	894,27	881,64	12,63	1,43%

Los mayores ingresos se han contabilizado en el artículo 39 "Otros ingresos" por importe de 880,54 millones de euros, con un aumento de 9,85 millones de euros en relación con el ejercicio anterior. El detalle por conceptos presupuestarios se desglosa a continuación:

CONCEPTOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
391 Recargos, Intereses y Multas	772,40	770,20	2,20	0,29%
393 Ing. Reembolso Gastos Empl. Bien Inm.	0,43	-	0,43	-
394 Recargo por Falta de Aseguramiento	1,34	-	1,34	-
396 Ingresos Reembolso Anuncios BOE	0,21	-	0,21	-
397 Venta de Material Educativo	0,00	-	0	-
398 Ingresos Cobert. Recargos Falta Medid	75,05	71,35	3,70	5,19%
399 Ingresos Diversos	31,11	29,14	1,97	6,76%
39 OTROS INGRESOS	880,54	870,69	9,85	1,13%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 18.318,17 millones de euros, cifrándose los derechos reconocidos netos en 17.973,68 millones, lo que representa un grado de realización del 98,12%. Los ingresos contabilizados en este capítulo suponen el 12,91% de los ingresos totales del ejercicio 2018.

La evolución por artículos este capítulo presupuestario en los dos últimos ejercicios, se expone en el siguiente cuadro, expresado en millones de euros:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. De la Administración del Estado	14.648,66	12.901,29	1.747,37	13,54%
41. De Organismos Autónomos	1,67	1,40	0,27	19,29%
42. De la Seguridad Social	3.286,09	3.230,10	55,99	1,73%
45. De Comunidades Autónomas	0,48	1,87	-1,39	-74,33%
46. De Entidades Locales	0,00	-	-	-
47. De empresas privadas	34,52	33,31	1,21	3,63%
48. De familias Inst sin fines lucro	0,30	-	-	-
49. Del exterior	1,96	3,08	-1,12	-36,36%
TOTAL CAPÍTULO 4	17.973,68	16.171,05	1.802,33	11,15%

Respecto del ejercicio anterior se ha producido un aumento neto de 1.802,33 millones de euros (11,15%), como consecuencia, principalmente, de los incrementos

en las transferencias recibidas de la Administración del Estado y de la Seguridad Social, cuya variación en términos absolutos ha sido de 1.747,37 y 55,99 millones de euros respectivamente. Entre ambos artículos aglutinan el 99,78% del capítulo 4.

El detalle por conceptos del artículo 42. "Transferencias de la Seguridad Social" se incluye en el siguiente cuadro. Como puede comprobarse la variación absoluta más significativa corresponde al concepto que registra los ingresos procedentes de capitales coste, con un resultado negativo de 61,56 millones de euros, a diferencia del ejercicio 2017 donde se registró una variación positiva de 105,60.

CONCEPTOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
421. Aportac. Sostenimiento Servic. Común	1.014,37	952,28	62,09	6,52%
422. Capitales Coste	1.260,37	1.321,93	-61,56	-4,66%
423. Cuotas de Reaseguro de Acc. Trabajo	1.008,56	952,75	55,81	5,86%
429. Otras transferenc. recibidas Entid. Sistema	2,79	3,14	-0,35	-11,15%
42. TRANSFERENCIAS DE LA S. SOCIAL	3.286,09	3.230,10	55,99	1,73%

La evolución en los recursos recibidos de los Presupuestos Generales del Estado en los dos últimos ejercicios se desarrolla en los siguientes subconceptos:

SUBCONCEPTOS	DRN EJERCICIO 31/12/18	DRN EJERCICIO 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de pensión	7.161,42	7.027,48	133,94	1,91%
4002 Para Financiar las Pensiones no contributivas	2.550,09	2.486,05	64,04	2,58%
4003 Para Financiar Prestaciones Familiares	1.561,23	1.536,09	25,14	1,64%
4004 Para Financiar Subsidios Económicos Discapacidad	14,30	16,52	-2,22	-13,44%
4005 Para Financiar Prestaciones Síndrome Tóxico	20,65	26,59	-5,94	-22,34%
4006 Jubilaciones anticipadas	45,30	9,31	35,99	386,57%
4007 Para Financiar los Serv.Soc.IMSERSO	1.333,91	0,00	1.333,91	-
4008 Para Financiar Servicios Sociales del ISM	13,84	13,41	0,43	3,21%
4009 Otras transferencias	114,19	49,54	64,65	130,50%
4010 Aport.INGESA Compen.Deriv.CCAA	4,73	4,73	0,00	0,00%
4011 Para Financiar la Asistencia Sanitaria prestada por el INGESA	243,33	234,08	9,25	3,95%
4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria prestada por el ISM	2,85	2,86	-0,01	-0,35%
4017 Para financiar Serv.Soc y otros IMSERSO	1.582,55	1.494,38	88,17	5,90%
418 Para Financiar Rec Adicionales de pensión	0,27	0,25	0,02	8,00%
40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	14.648,66	12.901,29	1.747,37	13,54%

Las transferencias recibidas para las prestaciones que se financian por el Estado presentan un incremento neto respecto al ejercicio anterior, en un importe de 1.747,37 millones de euros (13,54%). Como puede observarse en el cuadro anterior, los subconceptos que registran variaciones positivas más significativas corresponden a los subconceptos destinados a financiar los complementos a mínimos de pensión, a las pensiones no contributivas, a los servicios sociales del IMSERSO, a otras transferencias y a servicios sociales y otros IMSERSO, por importe de 133,94; 64,04; 1.333,91; 64,65 y 88,17 millones de euros, respectivamente.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se han elevado a 204,04 millones de euros, con un grado de realización del 130,23%, produciéndose en consecuencia una diferencia positiva respecto del presupuesto inicial, previsto en 156,68 millones de euros, de 47,36 millones de euros. Su participación en el total de recursos ha sido del 0,15% y su variación respecto del ejercicio anterior supone una disminución de 441,74 millones de euros, que se debe fundamentalmente a los menores ingresos por intereses de los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	197,99	639,39	-441,40	-69,03%
51. Intereses de anticipos y préstamos conced.	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
52. Intereses de depósitos	2,69	2,84	-0,15	-5,28%
54. Rentas de bienes inmuebles	3,28	3,48	-0,20	-5,75%
55. Productos de concesiones aprovechamientos especiales	0,04	0,04	0,00	0,00%
59. Otros ingresos patrimoniales	0,04	0,02	0,02	100,00%
TOTAL CAPÍTULO 5	204,04	645,78	-441,74	-68,40%

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

En este capítulo de ingresos se han reconocido derechos, por importe de 11,19 millones de euros, frente a unas previsiones iniciales de 0,70 millones de euros. Respecto al ejercicio 2017 los ingresos en este capítulo han disminuido en términos absolutos en 49,10 millones de euros. El grado de participación de estos ingresos en el volumen de recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social es poco significativo, alcanzando únicamente el 0,01%.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
60 De Terrenos	4,83	45,43	-40,60	-89,37%
61 De las demás Inversiones Reales	6,36	14,78	-8,42	-56,97%
68 Reintegros por Operaciones de Capital	0,00	0,08	-0,08	-100,00%
TOTAL CAPÍTULO 6	11,19	60,29	-49,10	-81,44%

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 657,27 millones de euros, y el efectivamente realizado en 685,22 millones de euros, siendo por tanto el grado de ejecución el 104,25%. Este tipo de ingresos, que van destinados a financiar operaciones de capital, proceden en un 81,57% (558,90 millones de euros) de la Seguridad Social, y en un 2,49% (17,08 millones de euros) de los presupuestos del Estado, mientras que el 15,94% restante (109,24 millones de euros) procede del exterior.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
70. De la Administración del Estado	17,08	17,83	-0,75	-4,21%
72. De la Seguridad Social	558,90	661,08	-102,18	-15,46%
79. Del Exterior	109,24	5,89	103,35	1754,67%
TOTAL CAPÍTULO 7	685,22	684,80	0,42	0,06%

Las transferencias del exterior, han aumentado, de forma significativa en 103,35 millones de euros, como consecuencia de los fondos FEDER recibidos. Por el contrario han disminuido respecto al ejercicio anterior las transferencias de la Administración del Estado en 0,75 millones de euros (-4,21%), se destinan a financiar operaciones de capital en las áreas de asistencia sanitaria prestada por el INGESA e ISM y de servicios sociales y otras actuaciones del IMSERSO. También los derechos reconocidos netos del artículo 72 “De la Seguridad Social” que registra los ingresos procedentes de las Mutuas para el Fondo de Reserva, el Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social y la Reserva Complementaria de Estabilización por Cese de Actividad han disminuido en un importe global de 102,18 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento del 15,46%.

La evolución de los derechos reconocidos netos del artículo 72 “De la Seguridad Social” en los dos últimos ejercicios por partidas presupuestarias es la siguiente:

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72050 Para el Fondo de Reserva de la S.S.	0,76	2,41	-1,65	-68,46%
72051 Para Fondo Conting Profesionales.	451,98	544,87	-92,89	-17,05%
72052 Para Reserva Cese Activ. Trab. Autónomos	106,16	113,80	-7,64	-6,71%
TOTAL ARTÍCULO 72	558,90	661,08	-102,18	-15,46%

El importe total de los ingresos registrados en este capítulo representa el 0,49% del total de los recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Se han registrado en este capítulo derechos reconocidos netos por valor de 2.811,42 millones de euros, frente a los ingresos inicialmente previstos de 3.857,70 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de realización del 72,88%. En relación con el ejercicio anterior los derechos reconocidos netos han experimentado una variación negativa de 1.046,28 millones de euros.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 2,02%.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Enajenación de Deuda del Sector Público	0,01	0,00	0,01	-
83. Reint.Prest.Conced.Fuera Sector Público.	6,30	6,58	-0,28	-4,26%
84. Devolución de Depósitos, Imposici y Fianzas	0,02	0,12	-0,10	-83,33%
88. Utilización Act.Fin.Afect. F.Reserva S.Social	2.805,09	6.460,00	-3.654,91	-56,58%
TOTAL CAPÍTULO 8	2.811,42	6.466,70	-3.655,28	-56,52%

Como se puede comprobar en el cuadro anterior el artículo 88 “Utilización de activos financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social” aglutina prácticamente la totalidad del capítulo, habiendo experimentado una disminución de 3.654,91 millones de euros, con respecto al ejercicio anterior.

Los ingresos presupuestarios del artículo 88, que han ascendido a 2.805,09 millones de euros, proceden del resultado obtenido por las operaciones realizadas con los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

En el capítulo 9 “Pasivos financieros” se han reconocido derechos por importe de 13.830,09 millones de euros, que representan el 9,93% de los ingresos totales. El detalle por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/18	DRN SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
91. Préstamos recibidos en euros	13.830,09	10.192,00	3.638,09	35,70%
97. Anticipos reembolsables	0,00	2,57	-2,57	-100,00%
Total Capítulo 9	13.830,09	10.194,57	3.635,52	35,66%

Los derechos reconocidos registrados en el artículo 91 “Préstamos recibidos en euros” por importe de 13.830,09 millones corresponden a los ingresos procedentes del préstamo recibido por la Tesorería General de la Seguridad Social en el ejercicio 2018, en virtud de la disposición adicional cuarta de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma.

5.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2018, el importe de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados asciende a 6.756,94 millones de euros. El detalle por capítulos presupuestarios es el siguiente:

CAPÍTULOS	DCHOS. PDTE COBRO A 1 ENERO DE 2018 MÁS MODIFICACIONES	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	TOTAL DCHOS. PDTE COBRO A 31/12/2018
1. Cotizaciones Sociales	9.005,65	3.926,68	517,13	4.561,84
3. Tasas y otros ingresos	4.451,16	1.943,76	320,03	2.187,37
4. Transferencias corrientes	20,04	4,00	15,75	0,28
5. Ingresos Patrimoniales	7,57	0,05	0,12	7,40
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	13.484,42	5.874,49	853,03	6.756,89
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	13.484,42	5.874,49	853,03	6.756,89
8. Activos Financieros	0,04	0,00	0,00	0,05
9. Pasivos Financieros	2,57	0,00	2,57	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	2,61	0,00	2,57	0,05
TOTAL	13.487,03	5.874,49	855,60	6.756,94

Como puede observarse en el cuadro anterior, el importe de los derechos a cobrar de presupuestos cerrados al inicio del ejercicio más el incremento neto de los mismos producido como consecuencia de las modificaciones asciende 13.487,03 millones de euros, el importe conjunto de las anulaciones y cancelaciones ha sido de 5.874,49 millones de euros, y la recaudación de 855,60 millones de euros, por lo que el saldo final pendiente de cobro en 31 de diciembre de 2018 se eleva a 6.756,94 millones de euros.

Desglosando la primera columna del cuadro anterior, relativa a los derechos pendientes de cobro más las modificaciones producidas durante el año, obtenemos el siguiente cuadro del que se desprende que a final del ejercicio 2017, quedaron pendientes unos derechos a cobrar por importe de 8.260,06 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones netas realizadas a lo largo del ejercicio 2018, por importe de 5.226,97 millones de euros, dando lugar a unos derechos reconocidos por importe de 13.487,03 millones de euros, siendo su desglose por capítulos el que se indica a continuación:

CAPÍTULOS	DCHOS PDTE. COBRO A 1 ENERO DE 2018	MODIFICAC.	RECTIFICACIÓN DEL SALDO ENTRANTE
1. Cotizaciones Sociales	5.591,68	3.413,98	9.005,66
3. Tasas y otros ingresos	2.638,26	1.812,90	4.451,16
4. Transferencias corrientes	19,94	0,09	20,03
5. Ingresos Patrimoniales	7,57	0,00	7,57
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.257,45	5.226,97	13.484,42
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.257,45	5.226,97	13.484,42
8. Activos Financieros	0,04	0,00	0,04
9. Pasivos Financieros	2,57	0,00	2,57
OPERACIONES FINANCIERAS	2,61	0,00	2,61
TOTAL	8.260,06	5.226,97	13.487,03

Durante el ejercicio 2018, los derechos anulados y cancelados han ascendido a 650,83 y 5.223,66 millones de euros, respectivamente, siendo su desglose por capítulos presupuestarios el que se detalla a continuación:

CAPÍTULOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS
1. Cotizaciones Sociales	386,43	3.540,24	3.926,67
3. Tasas y otros ingresos	260,39	1.683,37	1.943,76
4. Transferencias corrientes	3,99	0,02	4,01
5. Ingresos Patrimoniales	0,02	0,03	0,05
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	650,83	5.223,66	5.874,49
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	650,83	5.223,66	5.874,49
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	650,83	5.223,66	5.874,49

5.2 Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de gastos en las entidades gestoras y servicios comunes para el ejercicio 2018 se cifró en 140.519,66 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 993,67 millones de euros, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio, quedó establecido en 141.513,33 millones de euros.

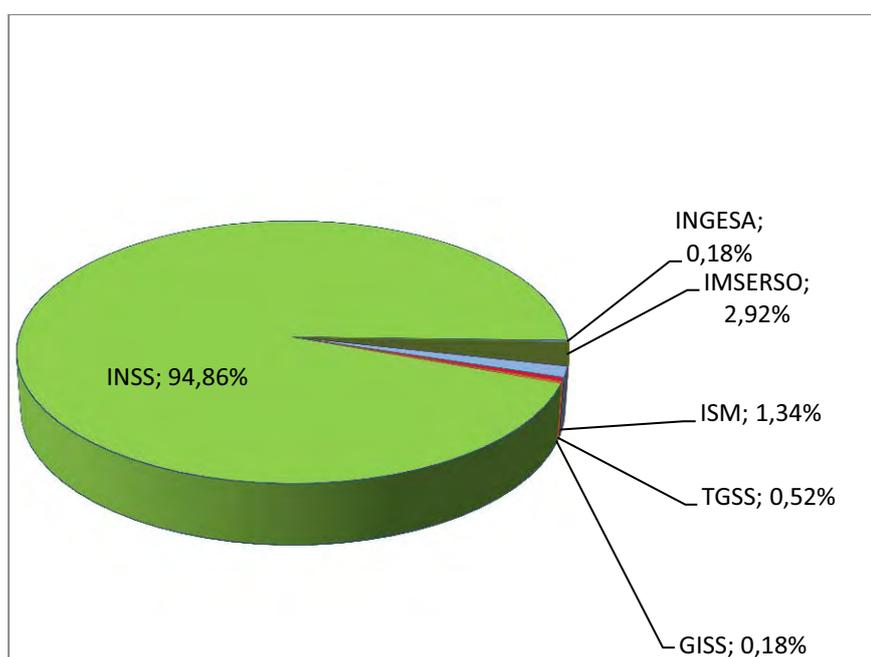
Las obligaciones reconocidas ascendieron a 140.413,32 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 99,22%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 1.100,01 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los créditos iniciales aumentaron en 4.662,86 millones de euros, el 3,43%, en términos relativos, y las modificaciones presupuestarias se han visto incrementadas en 980,02 millones de euros, por lo que, el efecto conjunto de estas variaciones ha generado, respecto del aprobado en el período anterior, un incremento en el presupuesto total para 2018, de 5.642,88 millones de euros, que representa una subida del 4,15% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas han registrado un aumento de 5.805,49 millones de euros, cifra resultante del aumento generado en operaciones no financieras por importe de 5.801,23 millones de euros y en operaciones financieras por importe de 4,26 millones de euros.

Por Entidades las cifras anteriores se distribuyen del siguiente modo:

ENTIDADES	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
INSS	132.505,71	934,00	133.439,71	133.191,79	94,86%
INGESA	246,08	19,79	265,87	257,45	0,18%
IMSERSO	4.170,50	19,32	4.189,82	4.106,95	2,92%
ISM	1.887,62	19,51	1.907,13	1.879,71	1,34%
TGSS	1.408,24	0,00	1.408,24	724,19	0,52%
GISS	301,51	1,05	302,56	253,23	0,18%
TOTAL	140.519,66	993,67	141.513,33	140.413,32	100,00%



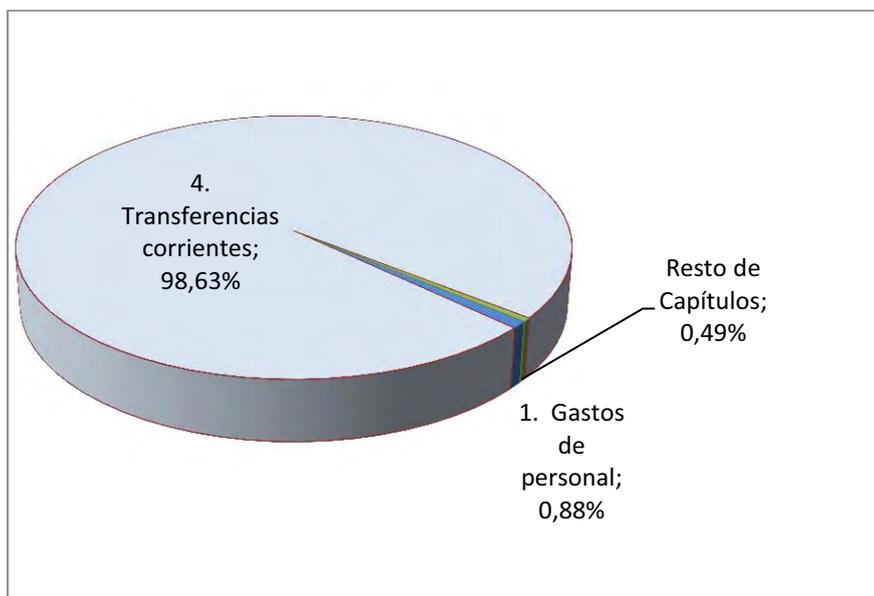
Desde esta visión global del presupuesto, destaca por su importancia el Instituto Nacional de la Seguridad Social, entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones económicas contributivas, absorbiendo el 94,86% del gasto total. Con mucha menor participación figuran el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria, el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, el Instituto Social de la Marina, la Tesorería General de la Seguridad Social y la Gerencia de Informática de la Seguridad Social.

El Instituto Nacional de Gestión Sanitaria y el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, son entidades que gestionan prestaciones no contributivas financiadas en su totalidad con cargo a los presupuestos generales del Estado.

A continuación se hace un análisis en términos de obligaciones reconocidas de la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

5.2.1. Clasificación Económica.

Las obligaciones reconocidas del ejercicio 2018, desglosadas por capítulos presupuestarios se detallan en el siguiente gráfico:



En el cuadro que se inserta a continuación se reflejan las obligaciones reconocidas por capítulos presupuestarios en los ejercicios 2017 y 2018:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1.241,83	1.252,58	-10,75	-0,86%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	581,68	561,35	20,33	3,62%
3. Gastos financieros	4,67	7,56	-2,89	-38,23%
4. Transferencias corrientes	138.493,07	132.699,38	5.793,69	4,37%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	140.321,25	134.520,87	5.800,38	4,31%
6. Inversiones Reales	73,12	73,97	-0,85	-1,15%
7. Transferencias de capital	6,59	4,89	1,70	34,76%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	79,71	78,86	0,85	1,08%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	140.400,96	134.599,73	5.801,23	4,31%
8. Activos Financieros	9,78	8,09	1,69	20,89%
9. Pasivos Financieros	2,58	0,01	2,57	25700,00%
OPERACIONES INANCIERAS	12,36	8,10	4,26	52,59%
TOTAL	140.413,32	134.607,83	5.805,49	4,31%

Las obligaciones reconocidas por operaciones no financieras que representan el 99,99% del gasto en las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social han aumentado respecto del ejercicio anterior en 5.801,23 millones de euros, el 4,31% en términos relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por el incremento del Capítulo 4. "Transferencias corrientes" en una cuantía de 5.793,69 millones de euros.

Las operaciones financieras en relación con el ejercicio anterior se han incrementado en 4,26 millones de euros, como consecuencia principalmente de las variaciones producidas en la cartera de valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y por la devolución de anticipos reembolsables procedentes del FICDT.

La variación total de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2018 con respecto al ejercicio anterior se sitúa en 5.805,49 millones de euros de incremento interanual (el 4,31% en términos relativos).

En los apartados siguientes, se realiza un breve análisis de la ejecución y evolución de cada uno de los capítulos del presupuesto de gastos desglosados por artículos y expresados en millones de euros.

Capítulo 1.- Gastos de personal.

El crédito inicial del ejercicio 2018 que se cifró en 1.362,18 millones de euros, se minoró por las modificaciones autorizadas por importe de 29,90 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.332,28 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.241,83 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 93,21%, generando un remanente de 90,45 millones de euros.

Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal disminuyeron en 10,75 millones de euros, el -0,86% en términos relativos.

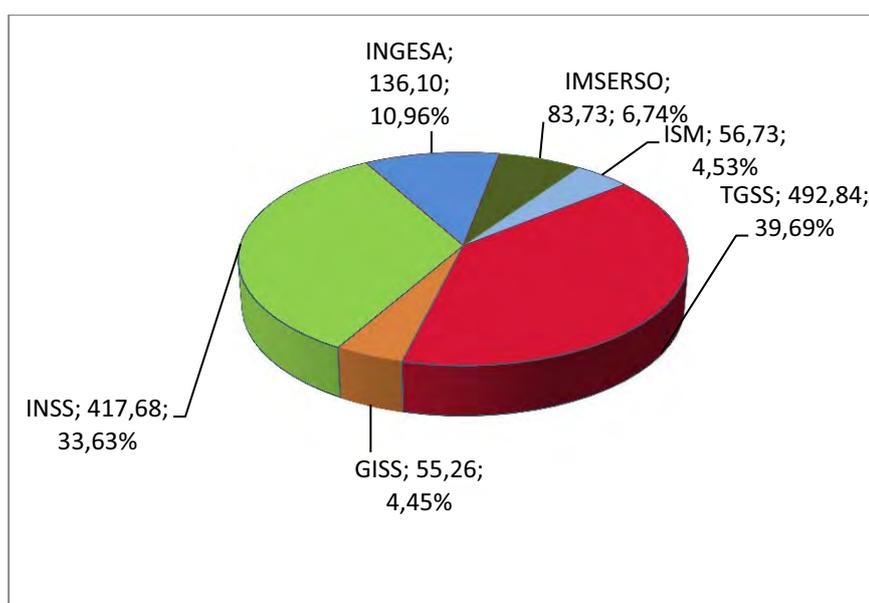
La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas de entidades gestoras y servicios comunes se sitúa en el 0,88%, menor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 0,93%.

La evolución de los gastos de personal en los dos últimos ejercicios, desglosados por artículos y en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10. Altos cargos	0,17	0,17	0,00	0,00%
12. Personal funcionario y estatutario	695,57	700,67	-5,10	-0,73%
13. Laborales	101,37	101,19	0,18	0,18%
14. Otro personal	0,06	0,06	0,00	0,00%
15. Incentivos al rendimiento	205,74	207,62	-1,88	-0,91%
16. Cuotas y gastos sociales a cargo empleador	238,92	242,87	-3,95	-1,63%
TOTAL CAPÍTULO 1	1.241,83	1.252,58	-10,75	-0,86%

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2018 han disminuido las obligaciones reconocidas en los artículos 12 “Personal funcionario y estatutario”, 15 “Incentivos al rendimiento” y 16 “Cuotas y gastos sociales a cargo del empleador”, por importe de 5,10, 1,88 y 3,95 millones de euros, respectivamente. Por el contrario, el artículo 13 “Laborales” aparece con un incremento de las obligaciones reconocidas de 0,18 millones de euros, manteniéndose constante en el resto de los artículos.

Por entidades, el desglose de las obligaciones reconocidas, expresadas en millones de euros, así como su participación en el total, es la siguiente:



Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

Para este capítulo, que se aprobaron créditos, por un importe global de 685,27 millones de euros, y se autorizaron modificaciones, por importe de 10,65 millones de euros, los créditos definitivos ascendieron a 695,92 millones de euros.

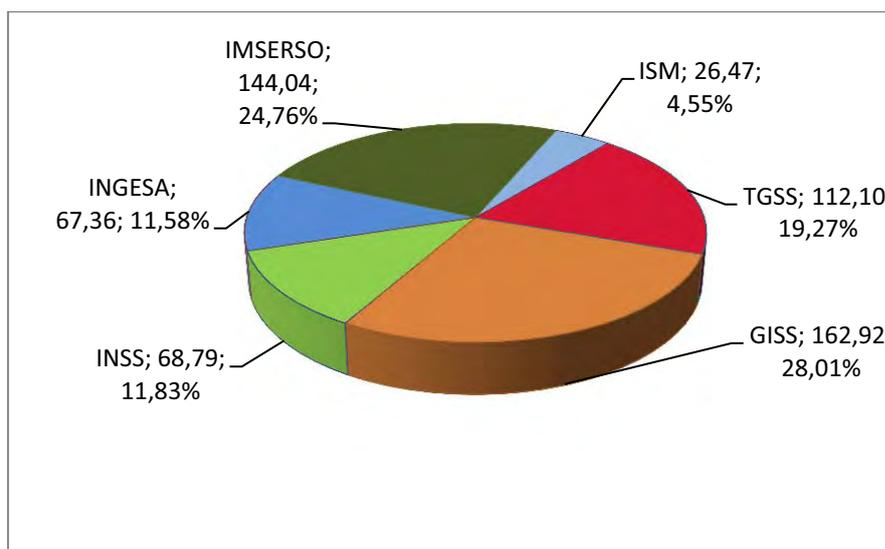
Las obligaciones reconocidas se han elevado a 581,68 millones de euros, con un grado de ejecución del 83,58% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado por tanto un remanente de crédito de 114,24 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período ha aumentado en 20,33 millones de euros, lo que supone el 3,62% de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social se sitúa en el 0,41%; porcentaje muy similar con el registrado en el ejercicio anterior (0,42%). La variación anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y Cánones	12,03	7,30	4,73	64,79%
21. Reparaciones, mantenimiento y conservación	66,15	70,27	-4,12	-5,86%
22. Material, suministros y otros	382,13	378,34	3,79	1,00%
23. Indemnizaciones por razón de servicio	6,98	6,07	0,91	14,99%
24. Gastos de publicaciones	0,19	0,30	-0,11	-36,67%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	13,28	12,16	1,12	9,21%
26. Servicios sociales con medios ajenos	100,92	86,91	14,01	16,12%
TOTAL CAPÍTULO 2	581,68	561,35	20,33	3,62%

La variación anual positiva es consecuencia, fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el cuadro anterior, del aumento de las obligaciones reconocidas en los artículos 20 “Arrendamientos y cánones”, 22 “Material, suministros y otros”, 23 “Indemnizaciones por razón de servicio”, 25 “Asistencia sanitaria con medios ajenos” y 26 “Servicios sociales con medios ajenos”, por importe de 4,73, 3,79, 0,91, 1,12 y 14,01 millones de euros, respectivamente.

La distribución del gasto por entidades es la siguiente:



Capítulo 3.- Gastos financieros.

El importe de los créditos iniciales aprobados para este capítulo ascendió a 14,28 millones de euros. No se realizaron modificaciones presupuestarias, por lo que el crédito definitivo fue coincidente con el crédito inicialmente aprobado.

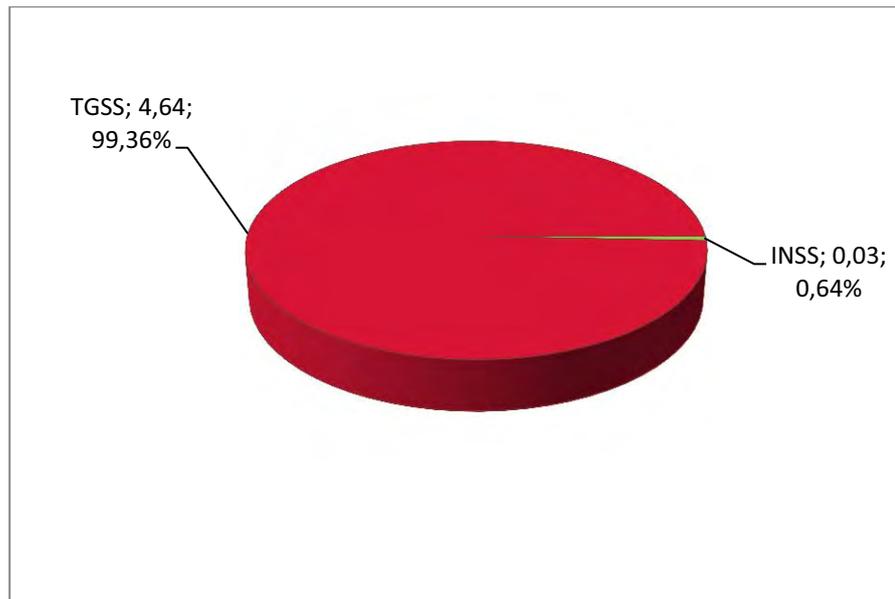
Las obligaciones reconocidas se cifraron en 4,67 millones de euros, siendo por tanto el grado de ejecución presupuestaria el 32,70%. La participación en el total de gastos del agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social representa el 0,003%.

El desglose de las obligaciones reconocidas por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en euros	0,00	0,00	0,00	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	4,67	7,56	-2,89	-38,23%
TOTAL CAPÍTULO 3	4,67	7,56	-2,89	-38,23%

En este capítulo se ha registrado una disminución del gasto de 2,89 millones de euros (-38,23%), que procede en su totalidad del artículo 35 "Intereses de demora y otros gastos financieros".

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

El presupuesto inicial de este capítulo para el ejercicio 2018 ascendió a la cantidad de 137.782,80 millones de euros. Se realizaron modificaciones de crédito por valor de 1.006,68 millones de euros, situándose, por tanto, el importe de los créditos definitivos en 138.789,48 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas han ascendido a 138.493,07 millones de euros, lo que supone el 99,79% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 296,41 millones de euros. Este capítulo absorbe el 98,63% del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, y en relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas registró un incremento de 5.793,69 millones de euros, lo que supone una tasa de variación interanual del 4,37%.

La evolución del gasto en los dos últimos ejercicios, por artículos presupuestarios, es la siguiente:

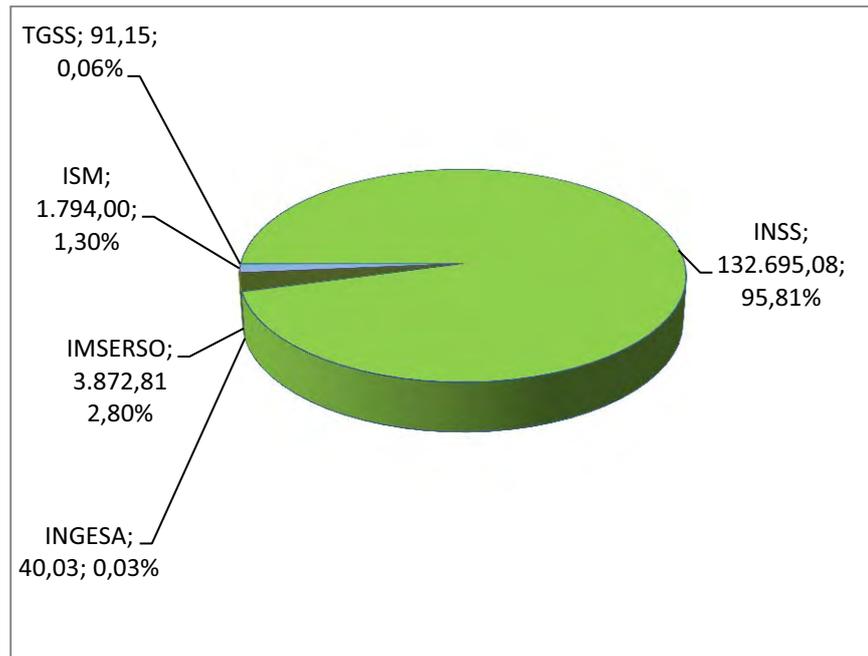
ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. A la Admón. del Estado	173,36	168,28	5,08	3,02%
41. A Organismos Autónomos.	2,00	2,27	-0,27	-11,89%
42. A la Seguridad Social	73,23	76,20	-2,97	-3,90%
44. A Soc. Ent. públicas empresariales, Fundaciones y resto de entidades sector público estatal	15,00	25,76	-10,76	-41,77%
45. A Comunidades Autónomas	1.572,58	1.477,47	95,11	6,44%
47. A Empresas Privadas	0,24	0,22	0,02	9,09%
48. A familias e instituciones sin fines de lucro	136.652,41	130.944,60	5.707,81	4,36%
49. Al exterior	4,25	4,58	-0,33	-7,21%
TOTAL CAPÍTULO 4	138.493,07	132.699,38	5.793,69	4,37%

Las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro que han experimentado un aumento de 5.707,81 millones de euros, respecto del ejercicio anterior, representan el 98,67% del gasto del capítulo y el 97,32% del total de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2018. A continuación se incluye el detalle de la variación del gasto del artículo 48 "A familias e instituciones sin fines de lucro" por conceptos presupuestarios:

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
480. Ayudas Genéricas Fam. e Inst. Sin L.	0,07	0,07	0,00	0,00%
481. Pensiones	130.757,08	124.994,82	5.762,26	4,61%
482. Incapacidad Temporal	2.113,29	2.195,09	-81,80	-3,73%
483. Recargos Falta Med. Segur. e Higiene	83,74	81,04	2,70	3,33%
484. Prest. Mater., Pater. y Riesgos	1.947,89	1.942,62	5,27	0,27%
485. Prestaciones Familiares	1.567,44	1.525,46	41,98	2,75%
486. Prest. y Entreg. Únicas Reglam.	89,46	87,97	1,49	1,69%
487. Prestaciones Sociales	58,11	83,05	-24,94	-30,03%
488. Otras Prestac. e Indemniz.	2,93	3,10	-0,17	-5,48%
489. Farmacia	32,40	31,38	1,02	3,25%
TOTAL ARTÍCULO 48	136.652,41	130.944,60	5.707,81	4,36%

Los conceptos presupuestarios que registran las variaciones más significativas son el 481 "Pensiones", 482 "Incapacidad temporal", 485 "Prestaciones Familiares" y 487 "Prestaciones sociales", siendo los importes en relación con el ejercicio anterior de 5.762,26, -81,80, 41,98 y -24,94 millones de euros, respectivamente.

Por entidades, la distribución del gasto en transferencias corrientes es la siguiente:



Capítulo 6.- Inversiones reales.

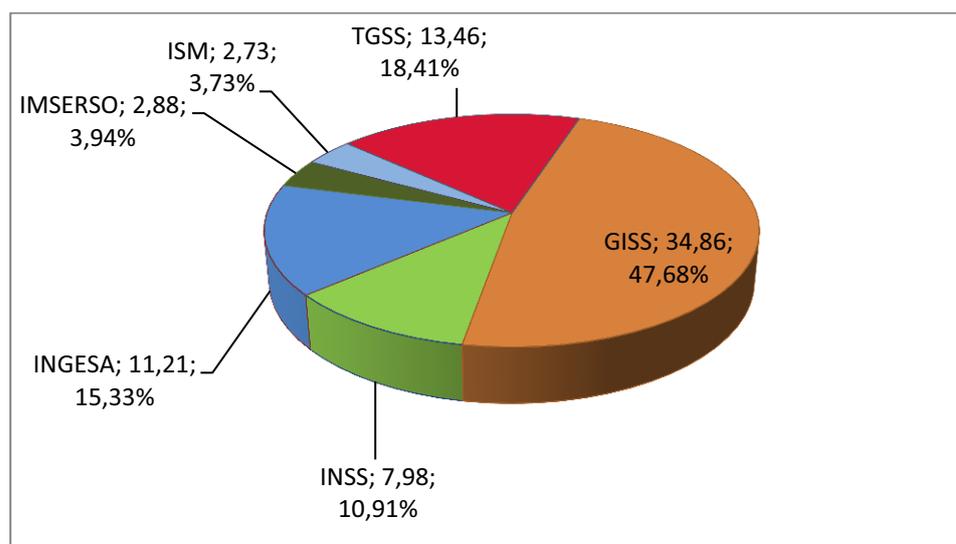
El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2018 que se cifró en 143,39 millones de euros se aumentó en 3,67 millones de euros por las modificaciones de crédito aprobadas, por lo que el crédito definitivo para este capítulo ascendió a 147,06 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 49,72%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 73,12 millones de euros, quedando un remanente de 73,94 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,05% del gasto registrado en las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto ha disminuido en 0,85 millones de euros, lo que supone un -1,15% en términos relativos. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTICULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversión nueva asociada a funcionamiento de servicios	59,97	55,54	4,43	7,98%
63. Inversión de reposición asociada a funcionamiento de servicios	13,15	18,43	-5,28	-28,65%
TOTAL CAPÍTULO 6	73,12	73,97	-0,85	-1,15%

Por entidades, el gasto en este capítulo se ha ejecutado del siguiente modo:



La GISS es la Entidad con más peso en este capítulo, representando el 47,68% del volumen de obligaciones reconocidas, seguida de la TGSS, que representa un 18,41%.

Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital que se cifró en 18 millones de euros no se modificó durante el ejercicio, por lo que el crédito definitivo fue coincidente con el crédito aprobado. Las obligaciones reconocidas ascendieron a 6,59 millones de euros, lo que representa un grado de ejecución presupuestaria del 36,61%.

Este capítulo prácticamente no tiene participación en el conjunto de gastos presupuestarios de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

En relación con el ejercicio anterior, el gasto ha aumentado en 1,70 millones de euros.

A continuación se refleja el detalle de la variación del gasto de las transferencias de capital por artículos presupuestarios:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. A la Seguridad Social	3,59	1,89	1,70	89,95%
78. A Familias e Instituciones Sin F. Lucro	3,00	3,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	6,59	4,89	1,70	89,95%

Como puede comprobarse en cuadro anterior, los gastos del capítulo 7 se han registrado en dos artículos el 72 “A la Seguridad Social” por las transferencias de capital a las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y 78 “A familias e instituciones sin fines lucro” por la transferencia a la Fundación Matia para la financiación del proyecto piloto de viviendas para mayores.

Capítulo 8.- Activos financieros.

El crédito inicial para activos financieros se elevó a 513,71 millones de euros, no habiéndose modificado durante el ejercicio, por lo que el crédito definitivo fue coincidente con el crédito inicialmente aprobado.

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
83. Concesión de Préstamos fuera del sector público	5,95	6,28	-0,33	-5,25%
84. Constitución de Depósitos, Imposiciones y Fianzas	0,02	0,01	0,01	100,00%
88. Activos Finan.Fondo Reserva y Otros	3,81	1,80	2,01	111,67%
TOTAL CAPÍTULO 8	9,78	8,09	1,69	20,89%

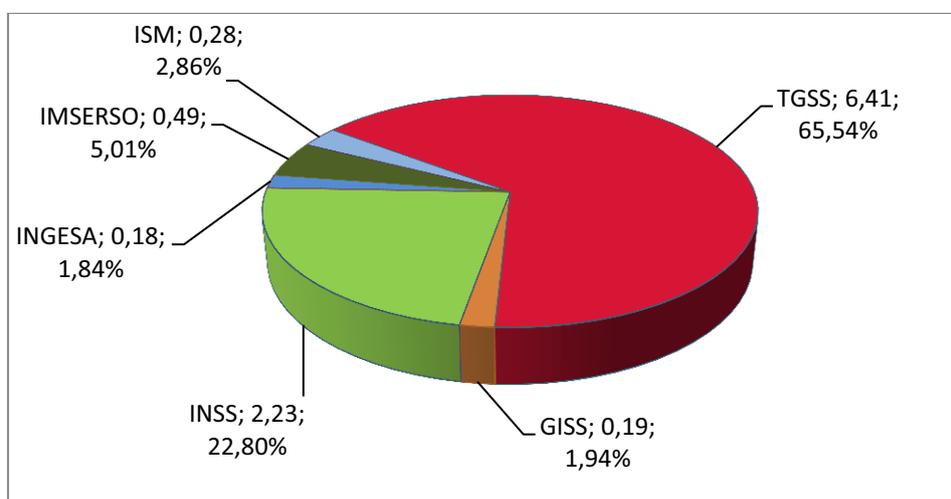
Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 9,78 millones de euros, de las que 5,95 millones de euros corresponden a los préstamos concedidos a corto plazo al personal, 0,02 millones de euros a fianzas y 3,81 millones de euros corresponden a las imputaciones presupuestarias realizadas por la Tesorería General

de la Seguridad Social por operaciones de los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, concretamente por las rentabilidades explícitas devengadas y no vencidas en el momento de la adquisición de los títulos y la variación del saldo financiero.

Como puede observarse en el siguiente cuadro, en el que se detalla por conceptos el artículo 88 “Activos Financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, a otros Fondos del Sistema y a la Reserva Complementaria de Estabilización por cese de actividad”, únicamente se han reconocido obligaciones en concepto 880 “Afectos Fondo de Reserva de la Seguridad Social” por las operaciones indicadas anteriormente.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
880. Afectos Fondo Reserva de la Seguridad Social	3,81	1,80	2,01	111,67%
881. Afectos al Fondo de Contingencias Profesionales.	0,00	0,00	0,00	0,00%
882. Afectos a la Reserva Complementaria de Estabilización por cese de actividad.	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ARTÍCULO 88	3,81	1,80	2,01	111,67%

Por entidades, el gasto en este capítulo se ha ejecutado del siguiente modo:



Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Este capítulo prácticamente no tiene participación en el conjunto de gastos presupuestarios de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

Su presupuesto total para el ejercicio 2018 ha sido de 0,03 millones de euros, habiéndose realizado modificaciones presupuestarias por 2,57 millones de euros, por lo que el crédito definitivo para este capítulo se cifró en 2,60 millones de euros.

ARTÍCULOS	2018	2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
91. Amortiz.Prestam. En Euros	0,01	0,01	0,00	0,00%
97. Devolución anticipos reembolsables	2,57	0,00	2,57	-
TOTAL CAPÍTULO 9	2,58	0,01	2,57	25700,00%

Las obligaciones reconocidas que han ascendido a 2,58 millones de euros, se reparten entre dos entidades: INGESA 2,57 millones de euros (99,61%) e ISM 0,01 (0,39%).

5.2.2. Obligaciones de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2018, han quedado pendiente de pago un total de obligaciones valoradas en 9.081,85 millones de euros.

CAPÍTULOS	OBLIGS. PTES. PAGO A 01/ENERO	MODIFICACIONES SALDO INICIAL Y ANULAC	PRESCRIPCIONES	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PTES A 31/DICIEMBRE
1. Gastos de personal	0,42	0,00	0,00	0,39	0,03
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	37,65	0,00	0,00	37,57	0,08
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	9.123,14	0,00	0,00	41,63	9.081,51
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.161,21	0,00	0,00	79,59	9.081,62
6. Inversiones Reales	12,39	0,00	0,00	12,16	0,23
7. Transferencias de capital	3,00	0,00	0,00	3,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	15,39	0,00	0,00	15,16	0,23
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.176,60	0,00	0,00	94,75	9.081,85
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00
TOTAL	9.176,65	0,00	0,00	94,80	9.081,85

El importe de 9.176,65 millones de euros de “obligaciones pendientes de pago a 1 de enero de 2018” no se ha visto modificado por modificaciones ni prescripciones y sí que ha disminuido la columna de “obligaciones pendientes a 31 de diciembre de 2018” por los pagos realizados durante el ejercicio 2018, por importe de 94,80 millones de euros.

5.2.3. Clasificación por Áreas.

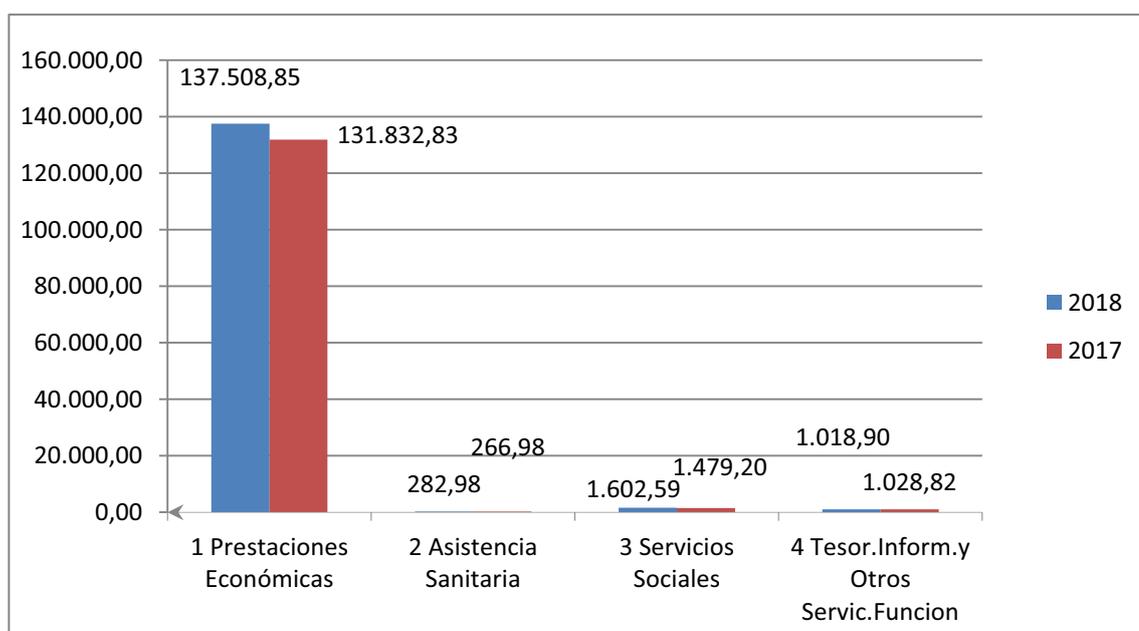
La clasificación por programas del presupuesto de la Seguridad Social se divide en cuatro áreas, que se corresponden con las distintas competencias que, con carácter genérico, tiene encomendadas la Seguridad Social.

Cada área se desagrega en grupos de programas, en razón de la naturaleza común de las prestaciones que gestiona, siendo los programas, último grado de desarrollo del área, el instrumento donde se explicitan de manera más exhaustiva todas las actividades, objetivos e indicadores que habrán de medir el cumplimiento de los fines y objetivos perseguidos en cada área.

El análisis de la evolución anual de las obligaciones reconocidas en la clasificación por áreas se hará descendiendo hasta el máximo grado de desarrollo, es decir, hasta el nivel de programa dentro de cada grupo y área.

Las áreas que han participado en el total de los gastos se reflejan en el cuadro y en el gráfico que aparecen a continuación, donde se aprecia la variación habida en las obligaciones reconocidas en cada una de las áreas respecto del ejercicio anterior:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Prestaciones Económicas	137.508,85	131.832,83	5.676,02	4,31%
2. Asistencia Sanitaria	282,98	266,98	16,00	5,99%
3. Servicios Sociales	1.602,59	1.479,20	123,39	8,34%
4. Tesorería, Inform. y otros Serv. Func. Com.	1.018,90	1.028,82	-9,92	-0,96%
TOTAL ÁREAS	140.413,32	134.607,83	5.805,49	4,31%



El incremento producido de un ejercicio a otro, se concreta en el importe de 5.805,49 millones de euros, como se señaló anteriormente. Desde un punto de vista funcional encuentra explicación por el incremento de 5.676,02 millones de euros del área de Prestaciones Económicas. También se puede destacar, el incremento del área Sanitaria y de Servicios Sociales en 16 y 123,39 millones de euros, respectivamente. Por el contrario, el área de Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes disminuye su importe en relación al ejercicio 2017 en 9,92 millones de euros.

ÁREA 1.- Prestaciones económicas

El objetivo de esta área es la gestión y administración del conjunto de las prestaciones, tanto contributivas como no contributivas, que constituyen transferencias monetarias directas a favor de los beneficiarios de la Seguridad Social. El presupuesto inicial para 2018, se cifró en 136.839,70 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 960,82 millones de euros, cantidad que elevó el crédito definitivo a 137.800,52 millones de euros. El grado de ejecución del 99,79% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 137.508,85 millones de euros y 291,67 millones de euros de remanente.

La participación de esta área en el total de obligaciones reconocidas de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social se sitúa el 97,93%, similar al alcanzado en el ejercicio anterior (97,94%).

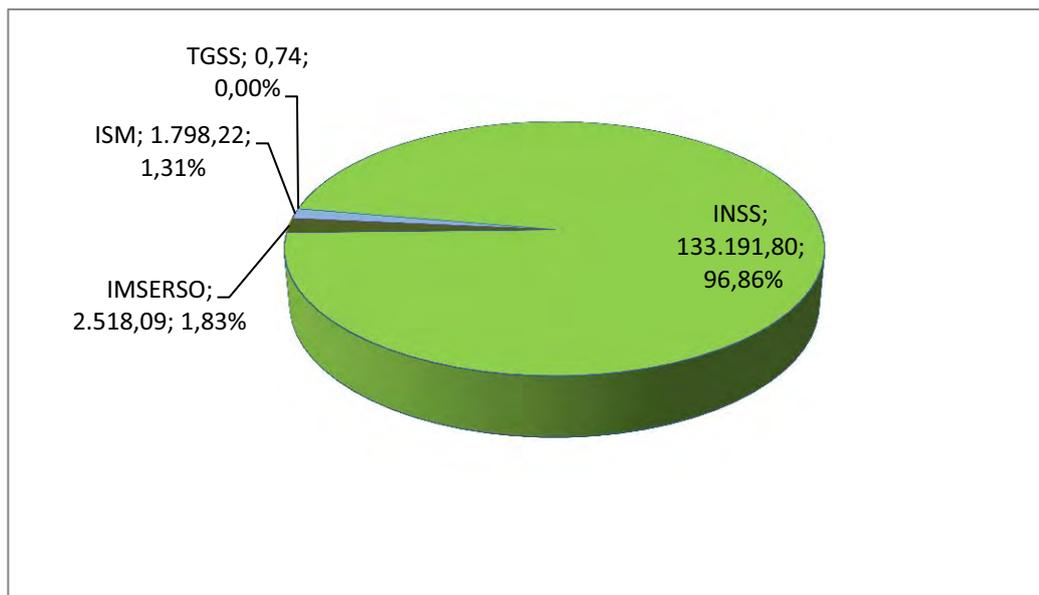
Respecto del ejercicio anterior, los gastos por prestaciones económicas aumentaron en 5.676,02 millones de euros (el 4,31% en términos relativos).

El detalle de las obligaciones reconocidas por capítulos presupuestarios, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	422,67	428,08	-5,41	-1,26%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	68,85	80,11	-11,26	-14,06%
3. Gastos financieros	0,03	0,03	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	137.007,09	131.309,01	5.698,08	4,34%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	137.498,64	131.817,23	5.681,41	4,31%
6. Inversiones Reales	7,98	13,19	-5,21	-39,50%
7. Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	7,98	13,19	-5,21	-39,50%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	137.506,62	131.830,42	5.676,20	4,31%
8. Activos Financieros	2,23	2,41	-0,18	-7,47%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	-
OPERACIONES FINANCIERAS	2,23	2,41	-0,18	-7,47%
TOTAL ÁREA 1	137.508,85	131.832,83	5.676,02	4,31%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el Capítulo 4. Transferencias corrientes, con un incremento de 5.698,08 millones de euros, corregido por el decremento en 5,41; 11,26 y 5,21 millones de euros en gastos de personal, gastos corrientes en bienes y servicios e inversiones reales respectivamente, mientras que el resto de capítulos se han mantenido constantes.

Las Entidades que intervienen en el área de “Prestaciones Económicas”, así como su participación, son las siguientes:



El Instituto Nacional de la Seguridad Social es la Entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones contributivas del Sistema, su participación supone el 96,86% del volumen de obligaciones registradas en esta área. Quedan fuera de la gestión de esta Entidad las prestaciones contributivas del colectivo integrado en el Régimen del Mar, que representan el 1,31% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 1,83%, se corresponde con las pensiones y prestaciones sociales no contributivas y, finalmente, la Tesorería General de la Seguridad Social, que gestiona las derivadas del reaseguro de accidentes de trabajo y otras prestaciones de menor importancia, cuya cuantía no es representativa.

La finalización del proceso de separación de las fuentes de financiación de la Seguridad Social para adaptarlas a la naturaleza contributiva o no contributiva de las prestaciones gestionadas, según establece la Ley 24/1997, de 15 de julio, de Consolidación y Racionalización del Sistema de la Seguridad Social, hace que la estructura de esta área diferencie dos grupos de programas donde se advierte claramente la separación de las prestaciones contributivas de las no contributivas. Las primeras, se financian con cargo a las cuotas de empresarios y trabajadores en tanto

que las prestaciones de naturaleza no contributiva y de extensión universal pasan a financiarse con aportaciones del Estado.

Esta área se estructura en tres grupos de programas, cuya evolución en el período se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, donde se consignan también los programas en los que se desarrollan, para los dos últimos ejercicios, cada uno de los grupos de programas de los que consta el área.

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas	125.950,19	120.489,35	5.460,84	4,53%
1101. Pensiones Contributivas	121.422,47	115.856,57	5.565,90	4,80%
1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones	4.527,72	4.632,78	-105,06	-2,27%
12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas	11.246,22	11.010,94	235,28	2,14%
1201. Pensiones no Contributivas	2.518,09	2.454,62	63,47	2,59%
1202. Protección familiar y otras prestaciones	1.598,94	1.562,52	36,42	2,33%
1204. Gest.y Control Comp.a mínim. pensiones	7.129,19	6.993,80	135,39	1,94%
13. Administración y Servicios Generales de Prestaciones Económicas	312,44	332,54	-20,10	-6,04%
1391. Dirección y servicios generales	188,78	204,44	-15,66	-7,66%
1392. Información y atención personalizada	120,40	124,75	-4,35	-3,49%
1393. Gestión internacional de prestaciones	3,26	3,35	-0,09	-2,69%
TOTAL ÁREA 1	137.508,85	131.832,83	5.676,02	4,31%

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas contributivas”** es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 91,59%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 125.950,19 millones de euros, de los que 168,40 millones son gastos de personal, 0,03 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 125.781,76 millones son las transferencias corrientes.

Los programas de los que se compone este grupo son:

- **“Pensiones contributivas”** que, con un gasto de 121.422,47 millones de euros, representa el 96,41% del grupo y el 88,30% del área. Los gastos de personal ascienden a 128,16 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,03 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 121.294,28 millones.

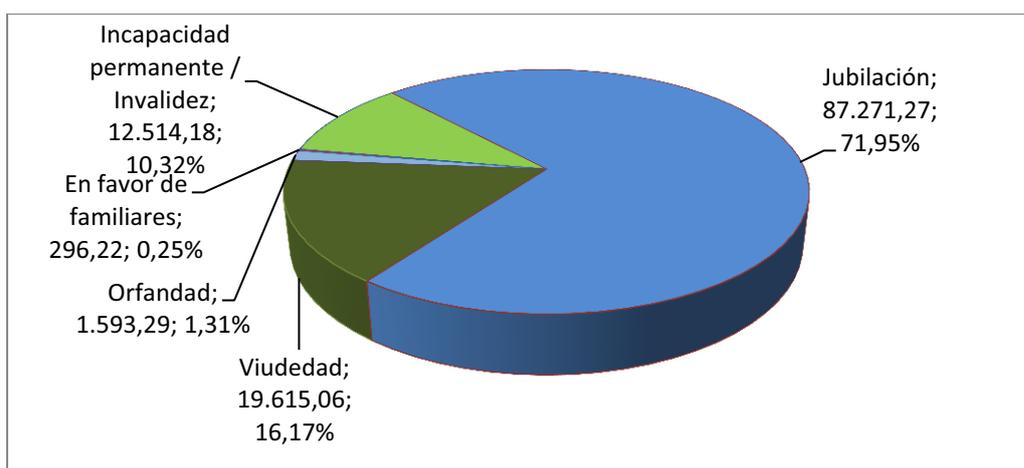
Del importe en transferencias corrientes 4,25 son destinadas como transferencias al exterior y el resto, 121.290,03 millones de euros corresponden a las transferencias corrientes por pensiones contributivas del Sistema (Artículo 48 “A familias e instituciones sin fin lucro” y concepto 481 “Pensiones”).

Para comparar la evolución del gasto en los dos últimos ejercicios se incluye a continuación el detalle por subconceptos del concepto presupuestario 481 “Pensiones”:

SUBCONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO	OBLIGS. R. EJERCICIO	VARIACIÓN	
	2018	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
4811. Incapacidad Permanente/Invalidez	12.514,18	12.238,42	275,76	2,25%
4812. Jubilación	87.271,27	82.839,47	4.431,80	5,35%
4813. Viudedad	19.615,06	18.813,66	801,40	4,26%
4814. Orfandad	1.593,29	1.551,98	41,31	2,66%
4815. En Favor de Familiares	296,22	278,83	17,39	6,24%
TOTAL CONCEPTO 481. PENSIONES	121.290,03	115.722,36	5.567,67	4,81%

Como puede observarse el gasto de pensiones ha aumentado respecto al ejercicio anterior en 5.567,67 millones de euros, lo que representa el 4,81%.

En importancia relativa, las pensiones de jubilación son las que absorben el mayor porcentaje de gasto, el 71,95%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que representan el 16,17% y el 10,32%, respectivamente. Las de menor peso relativo, ya que conjuntamente participan con el 1,56%, son las de orfandad y en favor de familiares.



El conjunto de pensiones contributivas (121.422,47 millones de euros) representan en el ejercicio 2018 el 86,48% del volumen total de gastos del agregado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social frente al 86,07% que representaban en el ejercicio anterior.

- **“Incapacidad temporal y otras prestaciones”**. El gasto registrado en este programa presupuestario, que representa el 3,59% del grupo de programas y el 3,29% respecto del área de gasto, asciende a 4.527,72 millones de euros. De este importe, 40,24 millones de euros son gastos de personal, 0,01 millones de euros son gastos corrientes en bienes y servicios y 4.487,47 millones de euros se consignan como transferencias corrientes conforme al siguiente cuadro:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
45. A Comunidades Autónomas	240,07	255,26	-15,19	-5,95%
47. A Empresas Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
48. A Familias e Inst. sin fines de lucro	4.247,40	4.336,77	-89,37	-2,06%
TOTAL CAPÍTULO 4	4.487,47	4.592,03	-104,56	-2,28%

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 4.247,40 millones de euros (Artículo 48), destacan por su importancia la “Incapacidad temporal” y las “Prestaciones por maternidad, paternidad, riesgos durante el embarazo y la lactancia natural y subsidio por el cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave” cuyo volumen de obligaciones reconocidas en 2018, se cifra en 2.113,29 y 1.947,60 millones de

euros, respectivamente. Le siguen en importancia las “Prestaciones y entregas únicas reglamentarias” con un importe de 89,46 millones de euros, los “Recargos por falta de medidas de seguridad e higiene en el trabajo” con un importe de 83,74 millones de euros, y por último, las “Prestaciones sociales” y las “Otras prestaciones e indemnizaciones”, con un importe conjunto de 13,31 millones de euros.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
482. Incapacidad Temporal	2.113,29	2.195,10	-81,81	-3,73%
483. Recargos Falta Medidas Segur. e Higiene	83,74	81,04	2,70	3,33%
484. Prest. Mater., Paternidad, Riesgos y Subsidio	1.947,60	1.942,38	5,22	0,27%
486. Prestaciones y Entregas únicas Reglamentarias	89,46	87,97	1,49	1,70%
487. Prestaciones Sociales	13,13	30,09	-16,96	-56,36%
488. Otras prestaciones. e Indemnizaciones.	0,18	0,19	-0,01	-4,77%
TOTAL ARTÍCULO 48	4.247,40	4.336,77	-89,37	-2,06%

Según se deduce del cuadro anterior, los conceptos de “Incapacidad temporal” y “Prestaciones sociales” han disminuido el gasto en 81,81 y 16,96 millones de euros, un 3,73% y un 56,36% en términos relativos, respectivamente.

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas no contributivas”** con un gasto de 11.246,22 millones de euros, representa el 8,18% del área. Este grupo de programas recoge los programas habituales de las pensiones y prestaciones económicas no contributivas y el programa creado en el ejercicio 2014: 1204 “Gestión y control de los complementos a mínimos de pensiones”. De los gastos registrados en este grupo de programas, 11.225,34 millones corresponden a transferencias corrientes y el importe restante a gastos de personal.

Los programas de los que se compone este grupo son los siguientes:

- **“Pensiones no contributivas”** que con un volumen de obligaciones reconocidas de 2.518,09 millones de euros, representa el 22,39% del grupo y el 1,83% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,23 millones de euros y el resto 2.517,86 millones de euros a transferencias corrientes, de las cuales se han destinado:

Al cumplimiento de obligaciones de pensiones no contributivas 2.347,67 millones de euros: 1.274,77 millones de euros a jubilación y 1.072,90 millones de euros a incapacidad permanente e invalidez.

A la Administración del Estado y a Comunidades Autónomas 170,09 y 0,1 millones de euros, respectivamente.

- **“Protección familiar y otras prestaciones”** representa el 14,22% y el 1,16% respecto del grupo y área que se analiza. Su gasto para el ejercicio 2018 se eleva a 1.598,94 millones de euros, de los que 10,80 millones de euros son gastos de personal y 1.588,14 millones de euros se registran como transferencias corrientes, que se han destinado a prestaciones familiares, prestaciones sociales del síndrome tóxico, prestaciones por maternidad, paternidad, riesgos durante el embarazo y la lactancia natural y subsidio por el cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave y pensiones por importes de 1.567,44, 20,37, 0,29 y 0,04 millones de euros, respectivamente.
- **“Gestión y control de complemento a mínimos de pensiones”** representa el 63,39% del grupo y el 5,18% del área que se analiza. Su gasto se eleva a 7.129,19 millones de euros de los que 9,85 millones son gastos de personal y la diferencia, 7.119,34 millones de euros, transferencias corrientes. Este último importe se destina en su totalidad como complemento de pensiones, con el siguiente detalle: de jubilación (4.024,12), viudedad (2.518,11), orfandad (277,85), incapacidad permanente/invalidez (267,07) y en favor familiares (32,19); todas ellas en millones de euros.

El grupo de programas **“Administración y servicios generales de prestaciones económicas”** tiene escasa importancia, representa el 0,23% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 312,44 millones de euros, destinando a gastos de personal 233,39 millones, 68,81 millones a gastos corrientes en bienes y servicios, 0,03 millones a gastos financieros, 7,98 millones a inversiones reales y el resto 2,23 millones de euros se corresponde con activos financieros (préstamos concedidos y fianzas constituidas).

- Este grupo se desarrolla en tres programas, **“Dirección y Servicios Generales”** con un volumen de obligaciones reconocidas de 188,78 millones de euros, **“Información y atención personalizada”** que contabiliza 120,40 millones y finalmente **“Gestión internacional de prestaciones”** con 3,26 millones de euros de gasto reconocido.

En relación con el ejercicio anterior se registra una disminución de 20,10 millones de euros, como consecuencia de los menores gastos registrados en los programas de **“Dirección y Servicios Generales”**, **“Información y atención personalizada”** y **“Gestión internacional de prestaciones”**, por importes de 15,66, 4,35 y 0,09 millones de euros, respectivamente.

ÁREA 2.- Asistencia Sanitaria

Como consecuencia del proceso de transferencias de la asistencia sanitaria gestionada por el antiguo INSALUD a las Comunidades Autónomas llevado a cabo en el ejercicio 2002, la asistencia sanitaria ha reducido considerablemente su participación representando actualmente el 0,20%, en el volumen de obligaciones reconocidas, por las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

El objetivo de esta área es la gestión y administración de las prestaciones sanitarias que dispensa la Seguridad Social, la gestión del conjunto de las prestaciones sanitarias en las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla y la gestión para el desarrollo de los fines encomendados del Centro Nacional de Dosimetría. Adicionalmente se incluyen también las actividades complementarias de formación de personal sanitario, investigación, gestión administrativa y servicios generales de la asistencia sanitaria. Para el ejercicio 2018 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 296,92 millones de euros siendo el crédito inicial 284,08 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 282,98 millones de euros.

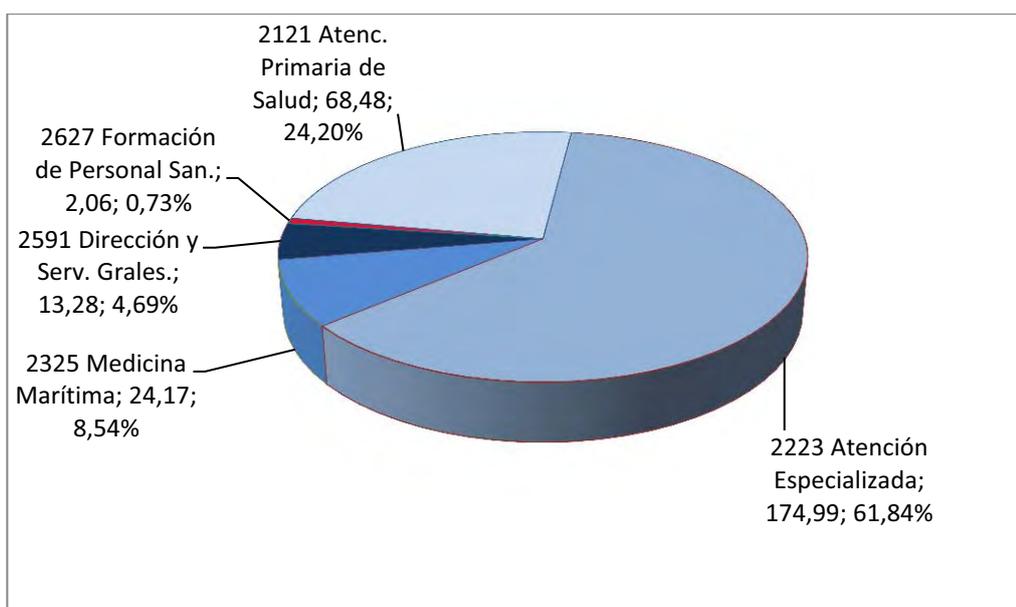
Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en esta área en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	149,81	145,56	4,25	2,92%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	77,63	74,76	2,87	3,84%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	----
4. Transferencias corrientes	40,27	37,97	2,30	6,06%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	267,71	258,29	9,42	3,65%
6. Inversiones Reales	12,52	8,55	3,97	46,43%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	12,52	8,55	3,97	46,43%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	280,23	266,84	13,39	5,02%
8. Activos Financieros	0,18	0,14	0,04	28,57%
9. Pasivos Financieros	2,57	0,00	2,57	--
OPERACIONES FINANCIERAS	2,75	0,14	2,61	1864,29%
TOTAL ÁREA 2	282,98	266,98	16,00	5,99%

Las variaciones más significativas de los gastos registrados en el Área 2 de “Asistencia Sanitaria” se han producido en el capítulo 1 relativo a “gastos de personal” y en el capítulo 6 relativo a “Inversiones reales” con un importe de 4,25 y 3,97 millones de euros, respectivamente.

La Asistencia Sanitaria en el ejercicio 2018, se divide en cinco grupos de programas, desarrollados por otros tantos programas, cuya evolución anual en millones de euros, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, donde se refleja el comportamiento de los mismos en los dos últimos ejercicios:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	68,48	68,36	0,12	0,18%
2121. Atención primaria de salud	68,48	68,36	0,12	0,18%
22. Atención especializada	174,99	160,07	14,92	9,32%
2223. Atención especializada	174,99	160,07	14,92	9,32%
23. Medicina Marítima	24,17	23,44	0,73	3,11%
2325 Medicina Marítima	24,17	23,44	0,73	3,11%
25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria	13,28	13,07	0,21	1,61%
2591. Dirección y servicios generales	13,28	13,07	0,21	1,61%
26. Formación de personal sanitario	2,06	2,04	0,02	0,98%
2627. Formación de personal sanitario	2,06	2,04	0,02	0,98%
TOTAL ÁREA 2	282,98	266,98	16,00	5,99%



Es de destacar la variación absoluta registrada en el grupo de programa 22 “Atención especializada” con un aumento del gasto en 14,92 millones de euros, presentando el resto de los grupos de programas ligeros aumentos de escasa significación.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, puesto que gestiona el 90,98% del gasto, todo ello financiado por el Estado, mientras que el 9,02% restante corre a cargo del Instituto Social de la Marina, que presta la asistencia sanitaria al colectivo integrado en el Régimen del Mar.

El gasto registrado en estas dos Entidades en los dos últimos ejercicios es el siguiente:

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGESA	257,45	242,04	15,41	6,37%
ISM	25,53	24,94	0,59	2,37%
TOTAL ÁREA 2	282,98	266,98	16,00	5,99%

ÁREA 3.- Servicios Sociales

Desde esta área se encauzan una serie de prestaciones económicas, asistenciales e incluso de atención personalizada, dirigidas principalmente a las

personas mayores, discapacitados, tanto físicos como psíquicos, prestaciones todas de carácter no contributivo y en consecuencia financiadas por el Estado.

La dotación inicial para estos gastos de 1.635,58 millones de euros, se aumentó por las modificaciones presupuestarias por un importe neto 21,11 millones de euros, por lo que el crédito definitivo fue de 1.656,69 millones de euros.

Se reconocieron obligaciones por importe de 1.602,59 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 96,73%. Los Servicios Sociales representan el 1,14% del gasto en el agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresados en millones de euros, así como la evolución anual, de los dos últimos periodos se representa en el siguiente cuadro:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	89,96	87,43	2,53	2,89%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	150,48	134,81	15,67	11,62%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	-
4. Transferencias corrientes	1.355,00	1.248,84	106,16	8,50%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.595,44	1.471,08	124,36	8,45%
6. Inversiones Reales	3,67	4,66	-0,99	-21,24%
7. Traslados de capital	3,00	3,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	6,67	7,66	-0,99	-12,92%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.602,11	1.478,74	123,37	8,34%
8. Activos Financieros	0,48	0,46	0,02	4,35%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,48	0,46	0,02	4,35%
TOTAL ÁREA 3	1.602,59	1.479,20	123,39	8,34%

Los gastos por grupos de programas y programas evolucionaron en los dos últimos ejercicios tal como se especifica a continuación:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. Servicios sociales generales	1.568,54	1.442,75	125,79	8,72%
3131. Prestaciones económicas, recuperad. y accesibil. universal	45,01	46,84	-1,83	-3,91%
3132. Envejecimiento activo y prevención de la dependencia	111,95	97,59	14,36	14,71%
3134. Autonomía personal y atención a la dependencia	1.411,58	1.298,32	113,26	8,72%
34. Otros Servicios Sociales	13,73	14,11	-0,38	-2,69%
3434. Acción asistencial y social	0,64	0,66	-0,02	-3,03%
3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar	10,94	11,22	-0,28	-2,50%
3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar	2,15	2,23	-0,08	-3,59%
35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales	20,32	22,34	-2,02	-9,04%
3591. Dirección y servicios generales	20,32	22,34	-2,02	-9,04%
TOTAL ÁREA 3	1.602,59	1.479,20	123,39	8,34%

Como puede comprobarse en el cuadro anterior, el gasto en esta área ha aumentado, en relación con el ejercicio anterior, en 123,39 millones de euros, como consecuencia, principalmente, del incremento en 113,26 millones de euros en el programa "Autonomía personal y atención a la dependencia".

Por Entidades, es el IMSERSO el que gestiona la casi totalidad del gasto, participando con el 99,14%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través del grupo de programa 34 "Otros Servicios Sociales".

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
IMSERSO	1.588,86	1.465,10	123,76	8,45%
ISM	13,73	14,10	-0,37	-2,62%
TOTAL ÁREA 3	1.602,59	1.479,20	123,39	8,34%

ÁREA 4.- Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes

En esta área se integran una serie de servicios tales como: inscripción de empresas y afiliación de trabajadores, recaudación, pagos, administración del

patrimonio de la Seguridad Social y otros que, por su carácter polivalente, no pueden atribuirse a ninguna otra área en concreto.

La dotación inicial se cifró en 1.760,30 millones de euros. El crédito definitivo para el desarrollo de estas actividades ha sido de 1.759,20 millones de euros una vez que se minoraron modificaciones presupuestarias por importe neto de 1,10 millones de euros. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 1.018,90 millones de euros, lo que representa el 0,73% del total del gasto en el agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 57,92% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área han disminuido en un 0,96% lo que en valores absolutos supone 9,92 millones de euros.

Por capítulos presupuestarios, tanto las obligaciones reconocidas como su variación interanual, se distribuyen de la siguiente forma:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	579,39	591,51	-12,12	-2,05%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	284,72	271,67	13,05	4,80%
3. Gastos financieros	4,64	7,53	-2,89	-38,38%
4. Transferencias corrientes	90,71	103,56	-12,85	-12,41%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	959,46	974,27	-14,81	-1,52%
6. Inversiones Reales	48,95	47,57	1,38	2,90%
7. Traslados de capital	3,59	1,89	1,70	89,95%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	52,54	49,46	3,08	6,23%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.012,00	1.023,73	-11,73	-1,15%
8. Activos Financieros	6,89	5,08	1,81	35,63%
9. Pasivos Financieros	0,01	0,01	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	6,90	5,09	1,81	35,56%
TOTAL ÁREA 4	1.018,90	1.028,82	-9,92	-0,96%

En las operaciones corrientes, se producen disminuciones en los capítulos 1 “Gastos de personal”, capítulo 3 “Gastos financieros” y capítulo 4 “transferencias corrientes” por importes de 12,12, 2,89 y 12,85 millones de euros, respectivamente.

Estos importes se ven compensados con el aumento producido en el capítulo 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios” por un importe de 13,05 millones de euros, presentando el resto de capítulos ligeros aumentos por importes poco significativos.

Los grupos de programas y programas en los que se estructura el área, el volumen de gastos de cada uno de ellos, así como su evolución respecto del ejercicio anterior, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. Gestión de cotización y recaudación	341,73	350,21	-8,48	-2,42%
4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria	221,02	225,84	-4,82	-2,13%
4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudación	120,71	124,37	-3,66	-2,94%
42. Gestión Financiera	113,20	126,17	-12,97	-10,28%
4263. Gestión financiera	113,20	126,17	-12,97	-10,28%
43. Gestión del Patrimonio	9,31	9,04	0,27	2,99%
4364. Administración del patrimonio	9,31	9,04	0,27	2,99%
44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social	253,21	240,63	12,58	5,23%
4481. Infraestructura informática de la S.S.	119,45	116,28	3,17	2,73%
4482. Desarrollo de aplicaciones de la S.S.	78,09	68,10	9,99	14,67%
4483. Centro Informático Contable	0,79	0,80	-0,01	-1,25%
4484. Seguridad e innovación	6,89	7,39	-0,50	-6,77%
4485. Gestión y administración de recursos informáticos periféricos de la S.S.	30,59	30,61	-0,02	-0,07%
4486. Apoyo y gestión de recursos	17,40	17,45	-0,05	-0,29%
45. Administración y servicios generales de tesorería y o. servicios funcionales comunes	229,56	231,00	-1,44	-0,62%
4591. Dirección y servicios generales	216,83	218,78	-1,95	-0,89%
4592. Información y atención personalizada	12,73	12,22	0,51	4,17%
46. Control interno y contabilidad	69,52	69,74	-0,22	-0,32%
4693. Control interno y contabilidad	69,52	69,74	-0,22	-0,32%
47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Admon. Seguridad Social	2,37	2,03	0,34	16,75%
4794. Dirección y coord. de Asistencia Jurídica de la Admón de la Seguridad Social	2,37	2,03	0,34	16,75%
48. Fondo de investigación de la Protección Social	0,00	0,00	0,00	0,00%
4895. Fondo de investigación de la protección social	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 4	1.018,90	1.028,82	-9,92	-0,96%

Las variaciones más significativas del gasto respecto al ejercicio 2017 se producen, fundamentalmente, en los grupos de programas 41 “Gestión de cotización y recaudación” y 42 “Gestión financiera” que han experimentado una disminución de 8,48 y 12,97 millones de euros, respectivamente, mientras que el grupo de programa 44 “Sistema integrado de informática de la Seguridad Social” ha aumentado en 12,58 millones de euros, presentando el resto de los grupos de programas ligeras variaciones de escasa significación.

Por Entidades, es la Tesorería General de la Seguridad Social la que absorbe el mayor volumen de gastos de esta área (71,00%), seguida de la Gerencia de Informática de la Seguridad Social (24,85%), este servicio común, de nueva creación en este ejercicio 2018, presenta un mayor gasto en los programas 4481 “Infraestructura Informática de la Seguridad Social”, 4482 “Desarrollo de Aplicaciones de la Seguridad Social” y 4485 “Gestión y Administración de Recursos Informáticos Periféricos” y el resto (4,15%) corresponde al Instituto Social de la Marina, cuya gestión se realiza a través de los programas 4161 “Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria” y 4591 “Dirección y servicios Generales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ISM	42,23	44,03	-1,80	-4,09%
TGSS	723,45	984,79	-261,34	-26,54%
GISS	253,22	0,00	253,22	----
TOTAL ÁREA 4	1.018,90	1.028,82	-9,92	-0,96%

5.3 Resultado presupuestario.

De la información contenida en el Estado de liquidación del Presupuesto de Ingresos y de Gastos se obtienen los resultados presupuestarios del ejercicio, a cuyos efectos se ha elaborado el Anexo II.5 Resultado presupuestario a modo de resumen de la liquidación del Presupuesto de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

De los datos ofrecidos por el citado Anexo, se detallan a continuación los siguientes tipos de resultados obtenidos de la gestión presupuestaria:

1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.
3. Resultado presupuestario total.

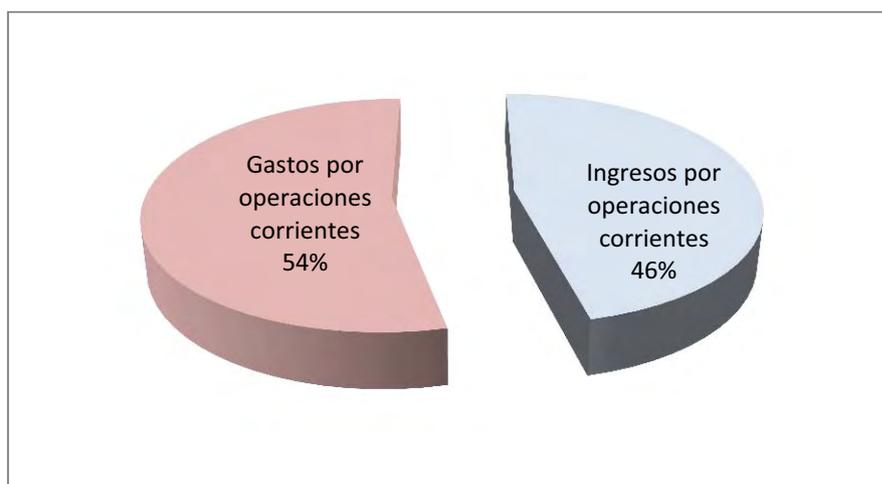
Dichos resultados, cuyo proceso de obtención se comenta en los apartados siguientes, son los que se reflejan en el resultado presupuestario que figura dentro del estado de liquidación del presupuesto de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social de la Cuenta General de la Seguridad Social.

5.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

Se configura por la suma del resultado presupuestario obtenido de la gestión por operaciones corrientes y el que registra la gestión de las operaciones de capital no financieras.

La cuantificación de los resultados presupuestarios por operaciones corrientes (Capítulos 1, 3, 4 y 5 para el presupuesto de ingresos y Capítulos 1, 2, 3 y 4 para el presupuesto de gastos), expresados en millones de euros, es como sigue:

Ingresos por operaciones corrientes	121.918,52
Gastos por operaciones corrientes	-140.321,25
Déficit por operaciones corrientes	-18.402,73



No es éste el resultado de la gestión económica del conjunto de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, (que es el que refleja la Cuenta del resultado económico patrimonial deducida de la contabilidad patrimonial), ya que en el mismo sólo se incluyen las operaciones presupuestarias.

CAPITULOS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	102.846,53	97.819,47	5.027,06	5,14%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	894,27	881,64	12,63	1,43%
4. Transferencias corrientes	17.973,68	16.171,05	1.802,63	11,15%
5. Ingresos Patrimoniales	204,04	645,78	-441,74	-68,40%
INGRESOS OPERACIONES CORRIENTES	121.918,52	115.517,94	6.400,58	5,54%
1. Gastos de personal	1.241,83	1.252,58	-10,75	-0,86%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	581,68	561,35	20,33	3,62%
3. Gastos financieros	4,67	7,56	-2,89	-38,23%
4. Transferencias corrientes	138.493,07	132.699,38	5.793,69	4,37%
GASTOS POR OPERACIONES CORRIENTES	140.321,25	134.520,87	5.800,38	4,31%
DEFICIT/SUPERAVIT	-18.402,73	-19.002,93	600,20	-3,16%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado, en millones de euros, de un déficit en 2017 por operaciones corrientes de 19.002,93 a un déficit de 18.402,73 en 2018, habiéndose producido, por tanto, una disminución del mismo por importe de 600,20. El análisis de las distintas partidas que repercuten en esta variación favorable pone de manifiesto que el aumento de ingresos por cotizaciones sociales en 5.027,06 millones de euros ha compensado, aunque no en su totalidad, el aumento de gastos por transferencias corrientes en 5.793,69 millones de euros y la caída de los ingresos patrimoniales en 441,74 millones de euros. También ha repercutido, de forma positiva, la reducción de gastos de personal, por importe de 10,75 millones de euros, si bien ha habido un aumento de los gastos corrientes en bienes y servicios.

El resultado de la gestión por operaciones de capital, diferencia entre los ingresos y gastos presupuestarios de los capítulos 6 y 7 de los presupuestos de ingresos y gastos, es el siguiente:

Ingresos por operaciones de capital	696,41
Gastos por operaciones de capital	-79,71
Superávit por operaciones de capital	616,70

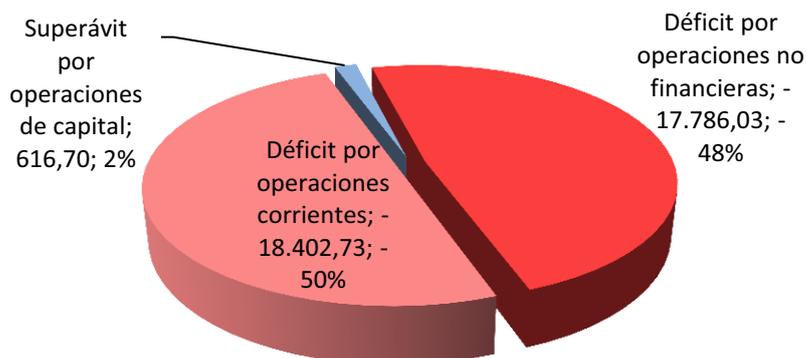


CAPITULOS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
6. Enajenación Inversiones Reales	11,19	60,29	-49,10	-81,44%
7. Transferencias de capital	685,22	684,80	0,42	0,06%
INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	696,41	745,09	-48,68	-6,53%
6. Inversiones Reales	73,12	73,97	-0,85	-1,15%
7. Trasterencias de capital	6,59	4,89	1,7	34,76%
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	79,71	78,86	0,85	1,08%
RESULTADO OPERACIONES CAPITAL	616,70	666,23	-49,53	-7,43%

En relación con el ejercicio anterior, el resultado de la gestión por operaciones de capital se ha pasado de un superávit por valor de 666,23 millones en 2017 a un superávit de 616,70 millones de euros en el período que se informa. El decremento del superávit en 49,53 millones de euros se ha debido, principalmente, a la minoración de los ingresos en el capítulo 6 “Enajenación de Inversiones Reales” en 49,10 millones de euros.

En consecuencia el resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Déficit por operaciones corrientes	-18.402,73
Superávit por operaciones de capital	616,70
Déficit por operaciones no financieras	-17.786,03



OPERACIONES	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Resultado por operaciones corrientes	-18.402,73	-19.002,93	600,20	-3,16%
Resultado por operaciones de capital	616,70	666,23	-49,53	-7,43%
RDO. OPERACIONES NO FINANCIERAS	-17.786,03	-18.336,70	550,67	-3,00%

En cuanto al resultado por operaciones no financieras se ha pasado de un déficit de 18.336.70 millones de euros en el ejercicio 2017, a un menor déficit de 17.786,03 millones de euros, como consecuencia del efecto neto de la disminución en el ejercicio 2018 de los resultados por operaciones de capital en 49,53 millones de euros y el aumento del resultado, es decir, un menor déficit por operaciones corrientes en 600,20 millones de euros.

5.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

Se obtiene este resultado por la diferencia entre los ingresos y gastos realizados en el ejercicio en los capítulos 8 y 9 de los Presupuestos de Ingresos y de Gastos.

De los datos consignados en el Anexo II.5 se obtiene el siguiente resultado:

Ingresos por operaciones financieras	16.641,51
Gastos por operaciones financieras	12,36
Superávit por operaciones financieras	16.629,15



CAPITULOS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
8. Activos Financieros	2.811,42	6.466,70	-3.655,28	-56,52%
9. Pasivos Financieros	13.830,09	10.194,57	3.635,52	0,00%
INGRESOS OPERACIONES FINANCIERAS	16.641,51	16.661,27	-19,76	-0,12%
8. Activos Financieros	9,78	8,09	1,69	20,89%
9. Pasivos Financieros	2,58	0,01	2,57	25700,00%
GASTOS OPERACIONES FINANCIERAS	12,36	8,10	4,26	52,59%
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	16.629,15	16.653,17	-24,02	-0,14%

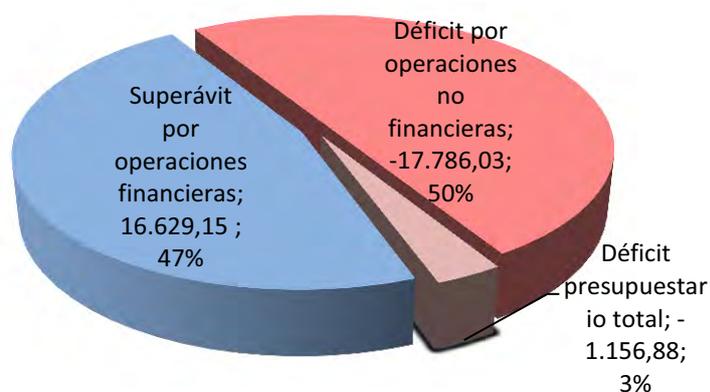
Se produce una disminución en el superávit en el resultado de operaciones financieras del ejercicio 2017 al 2018, por importe de 24,02 millones de euros. Se ha pasado de un resultado positivo, en millones de euros, de 16.653,17 en 2017, a un resultado también positivo de 16.629,15 millones de euros en 2018.

Los ingresos por operaciones financieras se han originado, principalmente, por el resultado obtenido en las operaciones realizadas con los títulos valores afectos al Fondo de Reserva, que han supuesto una imputación al presupuesto de ingresos de 2.805,09 millones de euros, y por el préstamo recibido por la Tesorería General de la Seguridad Social, por importe de 13.830,09 millones de euros, en virtud de la disposición adicional cuarta de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018.

5.3.3. Resultado presupuestario total.

Obtenido el resultado por operaciones no financieras y el resultado por operaciones financieras, el resultado presupuestario total se obtiene por simple agregación de los dos anteriores.

Déficit por operaciones no financieras	-17.786,03
Superávit por operaciones financieras	16.629,15
Déficit presupuestario total	-1.156,88



La evolución que han experimentado en el período tanto los resultados por operaciones no financieras, como por operaciones financieras y, por tanto, el resultado presupuestario total se refleja en el siguiente cuadro:

RESULTADOS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-17.786,03	-18.336,70	550,67	-3,00%
- Operaciones Corrientes	-18.402,73	-19.002,93	600,20	-3,16%
- Operaciones de Capital	616,70	666,23	-49,53	-7,43%
Por operaciones financieras	16.629,15	16.653,17	-24,02	-0,14%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	-1.156,88	-1.683,53	526,65	-31,28%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un resultado presupuestario total de déficit de 1.683,53 millones de euros en el ejercicio 2017 a un déficit de 1.156,88 en el ejercicio 2018, lo que supone una variación positiva en términos absolutos de 526,65 millones de euros. Este resultado positivo es debido a que la variación absoluta por operaciones no financieras, por importe de 550,67 millones de euros, ha sido suficiente para compensar el mayor déficit de operaciones financieras por importe de 24,02 millones de euros.

A continuación se incluye un cuadro resumen del resultado presupuestario de 2018, en millones de euros:

2018	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas	Resultado
Por operaciones corrientes	121.918,52	140.321,25	-18.402,73
Por operaciones de capital	696,41	79,71	616,70
Total operaciones no financieras	122.614,93	140.400,96	-17.786,03
Total operaciones financieras	16.641,51	12,36	16.629,15
TOTAL OPERACIONES	139.256,44	140.413,32	-1.156,88

5.4 Modificaciones de crédito.

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2018 asciende a 993,67 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 140.519,66 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 141.513,33 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos Extraordinarios	0,00
Suplementos de Crédito	0,00
Ampliaciones de Crédito	1.009,05
Transf.Positivas de Crédito	546,56
Transf.Negativas de Crédito	-546,56
Incorp.Remanentes de Crédito	0,00
Créditos Gen.Ingresos	28,75
Bajas Anul.y Rect.	-44,13
Redistrib.Posit.de Crédito	138.111,11
Redistrib. Neg. de Crédito	-138.111,11
Otras Modificaciones	0,00
Total Modificaciones	993,67

Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito.

Durante el ejercicio 2018 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con las figuras de créditos extraordinarios ni de suplementos de crédito.

Ampliaciones de crédito.

Las ampliaciones de crédito que ascienden a 1.009,05 millones de euros, han afectado al capítulo 1 "Gastos de Personal" por 0,30 millones de euros, al capítulo 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" por 11,12 millones de euros y al capítulo 4 "Transferencias corrientes" por 997,63 millones de euros.

En el siguiente cuadro se relacionan por capítulos, las entidades que han necesitado este tipo de modificaciones:

CAPÍTULO	INSS	INGESA	ISM	TGSS	TOTAL
CAPÍTULO 1	0,00	0,00	0,30	0,00	0,30
CAPÍTULO 2	0,00	11,12	0	0,00	11,12
CAPÍTULO 4	967,50	1,80	28,15	0,18	997,63
TOTAL	967,50	12,92	28,45	0,18	1.009,05

Destacan las ampliaciones de crédito realizadas en el presupuesto del INSS, en el área 1 "Prestaciones económicas" por 967,50 millones de euros, en INGESA en el área 2 "Asistencia sanitaria" por 12,92 millones de euros, el ISM en el área 1 "Prestaciones económicas" y en el área 2 "Asistencia sanitaria" por 28,15 y 0,30 millones de euros, respectivamente y, por último, TGSS en el área 1 "Prestaciones económicas" por 0,18 millones de euros.

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos por valor de 28,75 millones de euros han incrementado crédito, en millones de euros, en las siguientes entidades: en el INGESA por 6,87, en el IMSERSO por 19,32, en el ISM por 1,50 y, finalmente, en la GISS, por importe de 1,05

La distribución por capítulos y entidades es la siguiente:

CAPÍTULO	INGESA	IMSERSO	ISM	GISS	TOTAL
CAPÍTULO 1	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05
CAPÍTULO 2	2,94	0,02	1,50	0,70	5,16
CAPÍTULO 4	0,55	19,30	0,00	0,00	19,85
CAPÍTULO 6	3,38	0,00	0,00	0,30	3,68
TOTAL	6,87	19,32	1,50	1,05	28,75

Bajas, anulaciones y rectificaciones

Las Bajas, anulaciones y rectificaciones, durante el ejercicio 2018 han supuesto un importe de 44,13 millones de euros, habiéndose tramitado 33,50 millones de euros en el INSS, 10,45 millones de euros en el ISM y 0,18 millones de euros en la TGSS.

La distribución por capítulos y Entidades es la siguiente:

CAPÍTULO	INSS	ISM	TGSS	TOTAL
CAPÍTULO 1	30,00	0,10	0,18	30,28
CAPÍTULO 2	3,50	1,05	0,00	4,55
CAPÍTULO 4	0,00	9,30	0,00	9,30
TOTAL	33,50	10,45	0,18	44,13

5.5 Remanentes de Crédito.

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2018 se ha elevado a 1.100,01 millones de euros, de ellos 1.046,32 millones de euros son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto, es decir, 53,69 millones de euros se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables. El remanente de crédito del ejercicio 2017 fue de 1.262,62 millones de euros (1.198,36 millones de euros de remanentes no comprometidos y de 64,26 millones de euros de remanentes comprometidos), por lo tanto, el remanente de este ejercicio es 162,61 millones de euros inferior al del ejercicio 2017.

El capítulo de los Activos financieros es el que presenta más remanente de crédito no comprometido, con un importe de 503,91 millones de euros, lo que supone el 48,16% del remanente no comprometido, le siguen por importancia cuantitativa el de las Transferencias corrientes, Gastos de personal, Inversiones reales y Gastos corrientes en bienes y servicios, por importe de 295,86, 89,58, 71,46 y 66,99 millones de euros, respectivamente.

Por lo que respecta a los remanentes de crédito comprometidos, destaca el remanente de los gastos corrientes en bienes y servicios por importe de 47,24 millones de euros.

A continuación se muestra el detalle del remanente de crédito por capítulos:

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	0,87	0,00	89,58
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	47,24	0,00	66,99
3. Gastos financieros	0,00	2,53	0,00	7,09
4. Transferencias corrientes	0,00	0,55	0,00	295,86
6. Inversiones Reales	0,00	2,48	0,00	71,46
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	11,41
8. Activos Financieros	0,00	0,02	0,00	503,91
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,02
TOTAL	0,00	53,69	0,00	1.046,32

5.6 Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2018, el remanente de tesorería en las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, que se detalla en el Anexo II.6, ha sido negativo en 6.964,87 millones de euros, habiendo disminuido en relación con el ejercicio anterior en un importe de 2.269,42 millones de euros (decremento en términos relativos del 48,33%).

Los principales componentes de este estado, expresados en millones de euros, son los siguientes:

Fondos líquidos	15.476,36
Derechos pendientes de cobro	12.273,82
Obligaciones pendientes de pago	-27.130,16
Partidas pendientes de aplicación	-99,63
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	520,39
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	-7.485,26
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-6.964,87

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 15.476,36 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 1.548,79 millones de euros, los de presupuestos cerrados, cuyo importe se eleva a 6.756,95 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 3.968.08 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 100,62 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados, con un importe de 9.081,85 millones de euros y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias, que alcanzan la cuantía de 17.947,69 millones de euros.

Todo lo anterior minorado por las partidas pendientes de aplicación, que se componen de cobros realizados pendientes de aplicación definitiva y pagos realizados pendientes de aplicación definitiva, y los saldos de dudoso cobro que ascienden a -99,67, 0,04 y -7.485,26 millones de euros, respectivamente, nos presentan un remanente de tesorería no afectado de -6.964,87 millones de euros.



III. CUENTA AGREGADAS DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

III. CUENTA AGREGADA DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL.

El presente apartado de la Memoria se dedica al análisis de las cuentas presentadas por las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y sus Centros mancomunados relativas al ejercicio 2018.

La contabilidad de las Mutuas y de sus Centros mancomunados se ha desarrollado, al igual que el resto de entidades del sistema de la Seguridad Social, de acuerdo con los principios y normas establecidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobado por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 1 de julio 2011.

Estas entidades colaboradoras, como señala la propia adaptación, gestionan dos patrimonios diferentes, uno el patrimonio de la Seguridad Social en sentido estricto, que desarrollan en cumplimiento del artículo 80.2 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, y otro denominado patrimonio privativo o histórico, a que se refiere el artículo 93 de la citada ley. Y es por ello, que estas entidades deben efectuar un registro y reflejo contable diferente de la actividad desarrollada por dichos patrimonios, presentando los estados financieros anuales distintos para cada uno de ellos, así como del conjunto de ambos patrimonios, obtenidos por agregación de los anteriores, con sujeción a las normas y criterios contenidos en la citada adaptación.

El análisis que se efectúa en este apartado de la Memoria se refieren exclusivamente a los estados financieros y al Estado de liquidación del presupuesto relativos a la actividad de colaboración en la gestión de Seguridad Social, y que son los que, de conformidad con lo establecido en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 25 de julio de 2012, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, se agregan a los de las Entidades gestoras y Servicios comunes para la obtención de la Cuenta General de la Seguridad Social.

En este sentido, la información incluida en este apartado de la Memoria vendrá a completar, ampliar y comentar la información contenida en los documentos que se integran en la Cuenta General de la Seguridad Social, que según lo previsto en la Resolución antes mencionada, para el ámbito de las mutuas se componen de Balance agregado, Cuenta del resultado económico patrimonial agregada, Estado de cambios en el patrimonio neto agregado, Estado de flujos de efectivo agregado y el Estado de liquidación del presupuesto agregado, obtenidas por agregación de las cuentas anuales rendidas individualmente por cada una de las Mutuas y de sus Centros mancomunados.

Asimismo como se recoge en la introducción de esta Memoria, que el proceso de rendición de cuentas del ejercicio 2018 de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, se ha ajustado a lo establecido en los artículos 138 y 139 de la Ley 47/2003 de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

Con referencia a la auditoría de las cuentas realizada a las Mutuas por la Intervención General de la Seguridad Social, de conformidad con lo establecido en el artículo 168 y en relación con lo previsto en la actual redacción del apartado 4 del artículo 131 de la citada Ley General Presupuestaria, se ha de señalar que las cuentas de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social del ejercicio 2018 han merecido en sus respectivos informes de auditoría una opinión favorable.

En consecuencia, en el citado ejercicio se han liquidado las cuentas correspondientes al sector constituido por las 20 Mutuas y los 2 Centros mancomunados que se relacionan en la Introducción de esta Memoria, realizándose por tanto, el análisis de las cuentas agregadas de todo sector, al no haberse excluido ninguna de estas entidades colaboradoras.

A continuación se procede a exponer los aspectos más relevantes que derivan del análisis de los mencionados estados contables correspondientes al agregado del sector.

1. BALANCE AGREGADO

El Balance agregado de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, obtenido por la agregación de los presentados por cada una de las mencionadas entidades colaboradoras, es el que figura en el apartado I. C.1 de la Cuenta General de la Seguridad Social.

El importe total del Activo y el Patrimonio Neto y el Pasivo de dicho Balance agregado a 31 de diciembre de 2018, asciende a 7.113,35 millones de euros, lo que implica un incremento respecto al ejercicio anterior de 1.011,35 millones que, en términos relativos, supone un 16,57 %.

Por grupos de cuentas, de acuerdo con la estructura que establece el Plan de Contabilidad aplicable, se distribuye como seguidamente se indica:

A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.489,91	2.672,49	-182,58	-6,83%
B) ACTIVO CORRIENTE	4.623,44	3.429,51	1.193,93	34,81%
TOTAL ACTIVO	7.113,35	6.102,00	1.011,35	16,57%

P A T R I M O N I O N E T O Y P A S I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) PATRIMONIO NETO	4.673,02	4.818,07	-145,05	-3,01%
B)-PASIVO NO CORRIENTE	13,52	6,9	6,62	95,94%
C) PASIVO CORRIENTE	2.426,81	1.277,03	1.149,78	90,04%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	7.113,35	6.102,00	1.011,35	16,57%

Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2018 y el 2017 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre, sin perjuicio de que puntualmente se detalle el saldo de diferentes agrupaciones del balance al reexpresar la columna relativa al ejercicio 2017.

Las variaciones registradas por cada uno de los grupos de cuentas que integran el balance, serán objeto de análisis en los apartados siguientes, tanto desde su importancia cuantitativa como, en lo posible, desde su origen y causas que lo han producido.

La participación de las diferentes agrupaciones en las respectivas masas patrimoniales del Balance agregado se muestra en el siguiente cuadro:

ACTIVO			PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
AGRUPACIÓN	PORCENTAJE		AGRUPACIÓN	PORCENTAJE	
	2018	2017		2018	2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE	35,00%	43,80%	A) PATRIMONIO NETO	65,69%	78,96%
B) ACTIVO CORRIENTE	65,00%	56,20%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,19%	0,11%
			C) PASIVO CORRIENTE	34,12%	20,93%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Como puede apreciarse, destaca el importante peso relativo de la agrupación A) Patrimonio neto, dentro del Patrimonio neto y Pasivo, respecto de las demás agrupaciones que lo integran, representando el 65,69% del mismo.

Análisis Individualizado de las Cuentas

Tras el breve análisis global efectuado del Balance agregado de las Mutuas de colaboradoras con la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2018, se procede a continuación a su comentario detallado, examinando separadamente las cuentas que lo integran, ordenadas por las distintas agrupaciones de Activo y Patrimonio neto y Pasivo y descendiendo, dentro de cada una, al nivel de desagregación que resulte posible en cada caso, y relevante en cuanto a la información que se aporta, tomando siempre las cantidades en millones de euros.

- A C T I V O -

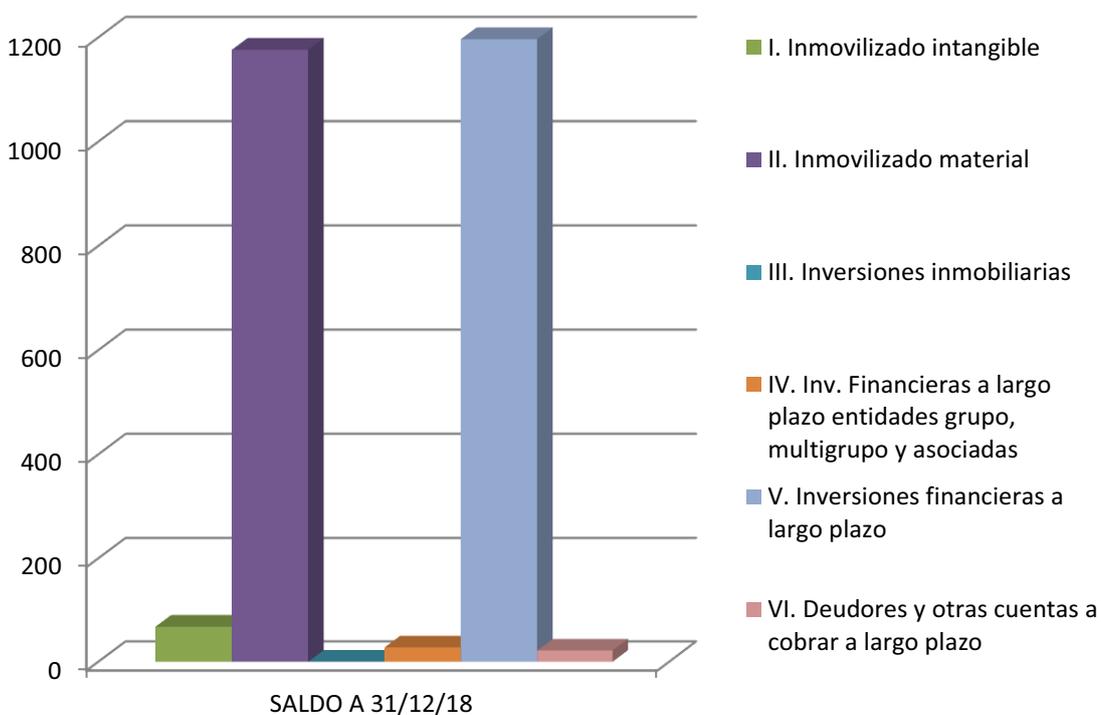
A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

El Activo no corriente presenta al cierre del ejercicio 2018 un valor neto contable de 2.489,91 millones de euros, lo que representa el 35 % del valor total del Activo, habiendo experimentado un decremento neto respecto a 2017 de 182,58 millones, lo que supone el 6,83% de decremento porcentual

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance, se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	67,83	67,32	0,51	0,76%
II. Inmovilizado material	1.176,24	1.149,13	27,11	2,36%
III. Inversiones inmobiliarias	0	0	0,00	-
IV. Inv. Financieras a largo plazo entidades grupo, multigrupo y asociadas	27,58	27,68	-0,10	-0,36%
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.196,60	1.404,19	-207,59	-14,78%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	21,66	24,17	-2,51	-10,38%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.489,91	2.672,49	-182,58	-6,83%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo del epígrafe I. Inmovilizado intangible sería de 66,79 millones de euros, el del II. Inmovilizado material 1.149,14 millones de euros y el saldo del apartado A) “Activo no corriente” sería de 2.671,97 millones de euros.



Seguidamente se analizan separadamente las distintas partidas que componen los epígrafes que integran la agrupación “Activo no corriente”.

I. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2018 un saldo neto de 67,83 millones de euros, lo que representa el 2,72 % de la agrupación. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	-	-	-	-
2. Propiedad industrial e intelectual	-	-	-	-
3. Aplicaciones informáticas	21,31	22,98	-1,67	-7,27%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	42,97	40,72	2,25	5,53%
5. Otro inmovilizado intangible	3,55	3,62	-0,07	-1,93%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	67,83	67,32	0,51	0,76%

Respecto al ejercicio anterior se han producido variaciones netas por importe de 0,51 millones, de los que -1,67 millones corresponden a “Aplicaciones informáticas”, 2,25 millones a “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y -0,07 millones a “Otro inmovilizado intangible”

II. INMOVILIZADO MATERIAL

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2018 se eleva a 1.176,24 millones de euros, lo que supone el 47,24% del total del Activo no corriente; el incremento neto registrado se eleva a 27,11 millones de euros, con una tasa de variación anual del 2,36%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos en los dos últimos ejercicios son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	255,22	248,36	6,86	2,76%
2. Construcciones	604,15	597,82	6,33	1,06%
5. Otro inmovilizado material	284,75	285,33	-0,58	-0,20%
6. Inmovilizado en curso y anticipos	32,12	17,62	14,5	82,29%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.176,24	1.149,13	27,11	2,36%

En el cuadro anterior se aprecia cómo la partida de mayor importancia cuantitativa es la de “Construcciones”, que asciende en el ejercicio 2018 a 604,15 millones de euros, con un incremento de 6,33 millones (un 1,06%) respecto del ejercicio anterior, seguido de “Otro inmovilizado material” con 284,75 millones de saldo y una disminución de 0,58 millones (el- 0,20%)

III. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Este epígrafe, , recoge aquel patrimonio inmobiliario que se tiene para obtener rentas, plusvalías o ambas, no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de las operaciones. De acuerdo con su definición y la naturaleza de la actividad desarrollada por las Mutuas, no debe presentar saldo en el Balance agregado correspondiente a la gestión de la Seguridad Social

IV. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS.

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2018 un saldo por valor de 27,58 millones de euros, que suponen el 1,11% del Activo no corriente.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2018 se eleva a 1.196,60 millones de euros, lo que supone el 48,06 % del total del Activo no corriente. La variación registrada en el periodo ha supuesto un decremento de 207,59 millones de euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el -14,78% en términos

relativos Las inversiones financieras a largo plazo se desarrollan a través de las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	1.192,34	1.399,30	-206,96	-14,79%
4. Otras inversiones financieras	4,26	4,89	-0,63	-12,88%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	1.196,60	1.404,19	-207,59	-14,78%

Las Mutuas no pueden, de acuerdo con la normativa que les resulta de aplicación, realizar inversiones en instrumentos de patrimonio, por lo que dicha partida figurará siempre sin cuantía.

El saldo más importante al cierre del ejercicio 2018 es el de “Créditos y valores representativos de deuda”, que se eleva a 1.192,34 millones de euros, representando el 99,64 % de las inversiones financieras a largo plazo con un decremento respecto del periodo 2017 de 206,96 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del -14,79%. Dentro de esta partida figura la cuenta 251 “Valores representativos de deuda a largo plazo”, que constituye la de mayor importancia cuantitativa en el conjunto de la misma, debido fundamentalmente a la obligación que tienen las Mutuas de materializar los excedentes que en cada momento se produzcan sobre el saldo medio anual de tesorería legalmente establecido, en determinados activos financieros.

VI. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo no corriente es del 0,87% con un saldo neto de 21,66 millones de euros, se registran los deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento correspondientes a cotizaciones sociales, así como el deterioro de valor de créditos a largo plazo por operaciones de gestión.

Respecto del ejercicio anterior se ha producido una variación neta por importe de -2,51 millones de euros los que representa el- 10,38%.

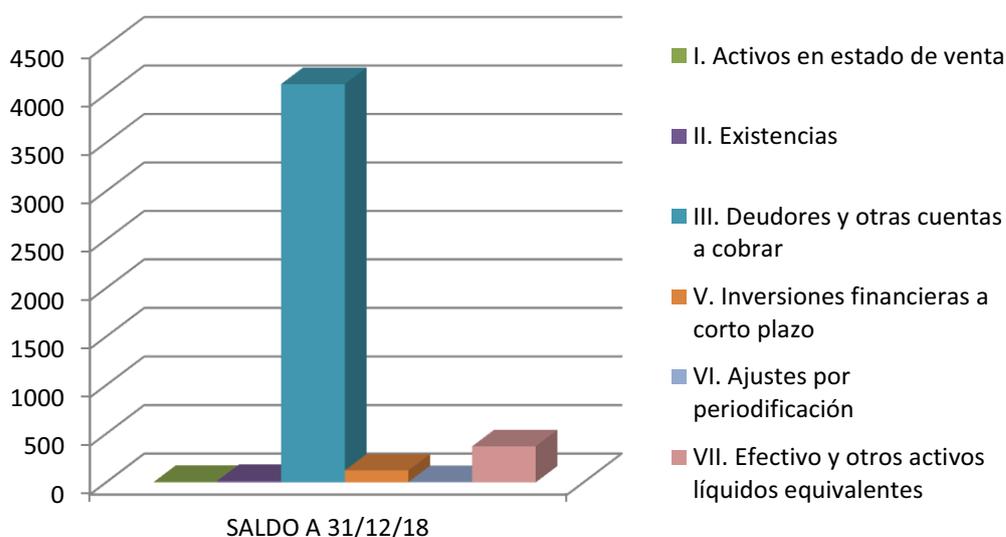
B) “ACTIVO CORRIENTE”

El activo corriente presenta a 31 de diciembre de 2018 un saldo de 4.623,44 millones de euros, lo que supone el 65 % del Activo del Balance y ha registrado un incremento en el ejercicio de 1.193,93 millones de euros, equivalente al 34,81% en términos relativos

Los epígrafes en los que se desarrolla el Activo corriente son los siguientes:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	4,94	4,76	0,18	3,78%
II. Existencias	16,85	16,86	-0,01	-0,06%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	4.104,87	2.694,19	1.410,68	52,36%
V. Inversiones financieras a corto plazo	122,73	238,13	-115,40	-48,46%
VI. Ajustes por periodificación	3,36	3,56	-0,20	-5,62%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	370,69	472,01	-101,32	-21,47%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.623,44	3.429,51	1.193,93	34,81%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo del epígrafe III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” sería de 4.088,69 millones de euros, el del V. Inversiones financieras a corto plazo de 238,10 millones de euros y el saldo del apartado B) “Activo corriente” sería de 4.823,98 millones de euros.



A continuación se analizan, desglosados por partidas, los aspectos más importantes de cada uno de los epígrafes relacionados:

I. ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA

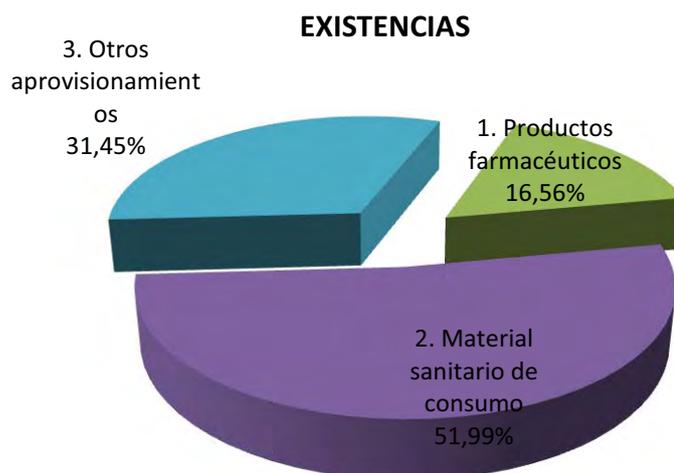
Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio un saldo de 4,94 millones de euros lo que representa un 0,11% del activo corriente, habiendo registrado en el ejercicio un incremento de 0,18 millones de euros, el 3,78% en términos relativos.

II. EXISTENCIAS

Esta rúbrica se corresponde con el grupo 3 del Plan General de Contabilidad vigente, excluidos el subgrupo 38 y la cuenta 398, que se incluyen en el epígrafe anterior. Presenta un saldo en el ejercicio 2018 de 16,85 millones de euros, siendo su participación en el total del activo corriente del 0,36 %, ha experimentado un decremento en su saldo de 0,01 millones de euros equivalente al 0,06%, en relación con el que presentaba en el año anterior

El epígrafe de “Existencias” se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	2,79	2,87	-0,08	-2,79%
2. Material sanitario de consumo	8,76	8,60	0,16	1,86%
3. Otros aprovisionamientos	5,30	5,39	-0,09	-1,67%
EXISTENCIAS	16,85	16,86	-0,01	-0,06%



III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo corriente es del 88,78%, ha registrado en el 2018 un incremento de 1.410,68 millones de euros, lo que supone el 52,36 % sobre el saldo al 31 de diciembre de 2017

El desglose de las variaciones por epígrafes, es el siguiente

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	201,89	190,99	10,9	5,71%
2. Otras cuentas a cobrar	3.901,46	2.501,99	1399,47	55,93%
3. Administraciones públicas	1,52	1,21	0,31	25,62%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0	0	0	---
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	4.104,87	2.694,19	1.410,68	52,36%

DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR



El apartado 2. Otras cuentas a cobrar, que es el que mayor peso tiene en el epígrafe representando el 95,047% del mismo, contiene la cuenta 5501 “Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente”, cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto a éste Servicio Común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas, con un importe de 1.847,98 millones. Le sigue en importancia la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” que ha recogido las cotizaciones sociales del mes de diciembre que se liquidan se recaudan y, en consecuencia, se imputan presupuestariamente, en el mes siguiente al que corresponde su devengo, pero el derecho a favor de la Seguridad Social nace del acto de finalización del periodo de liquidación en el que el sujeto está obligado a cotizar, de conformidad con la Norma de reconocimiento y valoración 13ª de la adaptación del PGCP a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, por lo que contablemente la recaudación de periodo de liquidación de diciembre se ha imputado en el mismo mes en el que se produce el devengo y con un importe de 888,66 millones .

V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este grupo de cuentas participa en el Activo corriente en un 2,65% y su saldo, por importe de 122,73 millones de euros, representa una disminución, del 48,46% (115,40 millones en valor absoluto) respecto del ejercicio anterior., La importancia de este epígrafe en el balance de las Mutuas se explica al igual que ocurre con las inversiones financieras a largo plazo, en función de la obligación que tienen las Mutuas de materializar los excedentes que en cada momento se produzcan sobre el saldo medio anual de tesorería legalmente establecido, en determinados activos financieros.

La distribución en el ejercicio entre las distintas partidas ha sido la siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,08	0,08	0	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	119,96	235,07	-115,11	-48,97%
3. Otras inversiones financieras	2,69	2,98	-0,29	-9,73%
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	122,73	238,13	-115,4	-48,46%

VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras, y su saldo por importe de 3,36 millones de euros, representa el 0,07% del activo corriente. Respecto del ejercicio 2017, ha experimentado un decremento del 5,62%, lo que supone- 0,20 millones en valor absoluto.

VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES

El epígrafe de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, que se corresponde con el subgrupo 57 y la cuenta 556 “Movimientos internos de tesorería” del Plan de Contabilidad, representa el 8,02% del total del Activo Corriente, registrándose en el ejercicio 2018 un saldo de 370,69 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del -21,47% respecto del ejercicio anterior. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	46,75	63,89	-17,14	-26,83%
2. Tesorería	323,94	408,12	-84,18	-20,63%
EFECTIVO Y OTROS LIQUIDOS EQUIVALENTES	370,69	472,01	-101,32	-21,47%

- - PATRIMONIO NETO Y PASIVO

A) “PATRIMONIO NETO”

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2018 a 4.673,02 millones de euros, equivale al 65,69% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo, siendo por tanto la agrupación más importante dentro del mismo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	0	0,00%
II. Patrimonio generado	4.618,94	4.760,47	-141,53	-2,97%
III. Ajustes por cambio de valor	29,24	32,74	-3,5	-10,69%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,45	0,47	-0,02	-4,26%
PATRIMONIO NETO	4.673,02	4.818,07	-145,05	-3,01%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo del epígrafe II. “Patrimonio generado” sería de 5.196,69 millones de euros, el saldo del epígrafe III” Ajustes por cambio de valor” 32,63 millones de euros y el saldo del apartado A) “Patrimonio neto” sería de 5.454,17 millones de euros.

A continuación se analizan las variaciones más significativas que presentan los distintos epígrafes de cuentas anteriormente detallados, que comprenden, tanto las Reservas de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, como los resultados de ejercicios cerrados y del ejercicio analizado.

I. PATRIMONIO APORTADO

En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros Mancomunadas, recogiendo las aportaciones recibidas de las MATEPSS partícipes para su constitución. Por tanto este epígrafe recoge el saldo de la cuenta 104 “Patrimonio

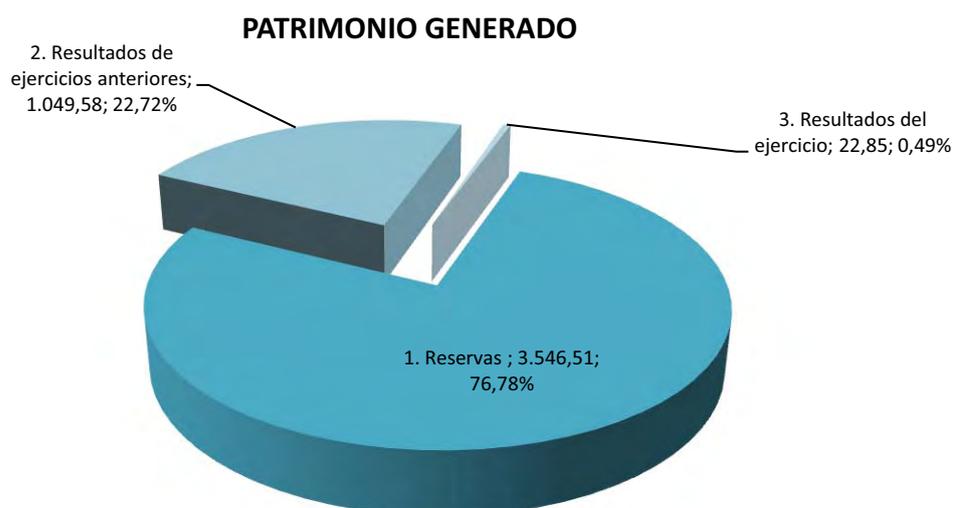
entes mancomunados” con un importe total de 24,39 millones de euros en el ejercicio 2018.

II. PATRIMONIO GENERADO

Este epígrafe, que se corresponde con los subgrupos 11 y 12 del Plan General de Contabilidad aplicable a estas Entidades, se ha producido un decremento de 141,53 millones de euros, equivalente al -2,97 % en términos relativos, ya que presenta un saldo en el ejercicio 2018 de 4.618,94 millones de euros frente a los 4.760,47 millones del ejercicio anterior.

Las partidas que comprende este epígrafe son las que a continuación se detallan:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	3.546,51	3.677,07	-130,56	-3,55%
2. Resultados de ejercicios anteriores	1.049,58	1.028,89	20,69	2,01%
3. Resultados del ejercicio	22,85	54,51	-31,66	-58,08%
PATRIMONIO GENERADO	4.618,94	4.760,47	-141,53	-2,97%



El mayor importe de este epígrafe, con un 76,78% de participación en el mismo, lo registran las reservas que se constituyen con la distribución de los resultados obtenidos en cada ejercicio, según los criterios establecidos en el artículo 95 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/18
Reserva de Estabilización de Contingencias Profesionales	2.858,87
Reserva de Estabilización de Contingencias Comunes	242,52
Reserva de Estabilización por Cese Actividad	31,61
Reserva Complementaria	120,24
Reserva de Asistencia Social	140,8
Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social	152,47
TOTAL RESERVAS	3.546,51

El apartado 2. Resultados de ejercicios anteriores comprende las cuentas 120 “Resultados de ejercicios anteriores” y 122 “Resultado neto generado por cuotas” presenta en 2018 un saldo de 1.049,58 millones de euros lo que implica un incremento de 20,69 millones de euros, lo que representa un 2,01% en términos relativos.

En el apartado 3 los resultados del ejercicio ascienden a 22,85 millones de euros, lo que ha supuesto un supuesto un decremento de 31,66 millones de euros, que representa en valores relativos un -58,08%

III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

El grupo presenta un saldo de 29,24 millones de euros, lo que representa un 0,63% del total del patrimonio neto y se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inmovilizado no financiero	1,12	1,22	-0,1	-8,20%
2. Activos financieros disponibles para la venta	28,12	31,52	-3,4	-10,79%
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	29,24	32,74	-3,5	-10,69%

Este epígrafe comprende las cuentas 133 “Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta” y 136 “Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero”, El mayor peso específico dentro de este epígrafe, con un 96,17%, corresponde a los ajustes producidos por la valoración a valor razonable de los activos financieros clasificados en la categoría de disponibles para la venta.

Respecto al ejercicio anterior presenta un decremento de 3,5 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del -10,69% en valores relativos.

IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACION A RESULTADOS

De escasa importancia relativa en el conjunto de la agrupación, representa el 0,01% de la misma, siendo el importe conjunto de las cuentas 130, 131 y 132 de 0,45 millones de euros. Constituyen, junto con las cuentas del epígrafe anterior, el subgrupo 13 del Plan General Contable actual.

B) “PASIVO NO CORRIENTE”.

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2018 a 13,52 millones de euros, equivale al 0,19% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Provisiones a largo plazo	6,09	5,9	0,19	3,22%
2. Deudas a largo plazo	7,43	1	6,43	643,00%
PASIVO NO CORRIENTE	13,52	6,9	6,62	95,94%

I. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Las provisiones a largo plazo, que se corresponden con el subgrupo 14 del Plan representan, con 6,09 millones de euros, un 45,04 % del total del Pasivo no corriente.

II. DEUDAS A LARGO PLAZO

Este epígrafe, con un importe de 7,43 millones de euros, representa un porcentaje del 54,96% respecto del total de la agrupación. Su desarrollo es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0	0	0	
4. Otras deudas	0,53	0,28	0,25	89,29%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	6,9	0,72	6,18	858,33%
DEUDAS A LARGO PLAZO	7,43	1	6,43	643,00%

C) "PASIVO CORRIENTE

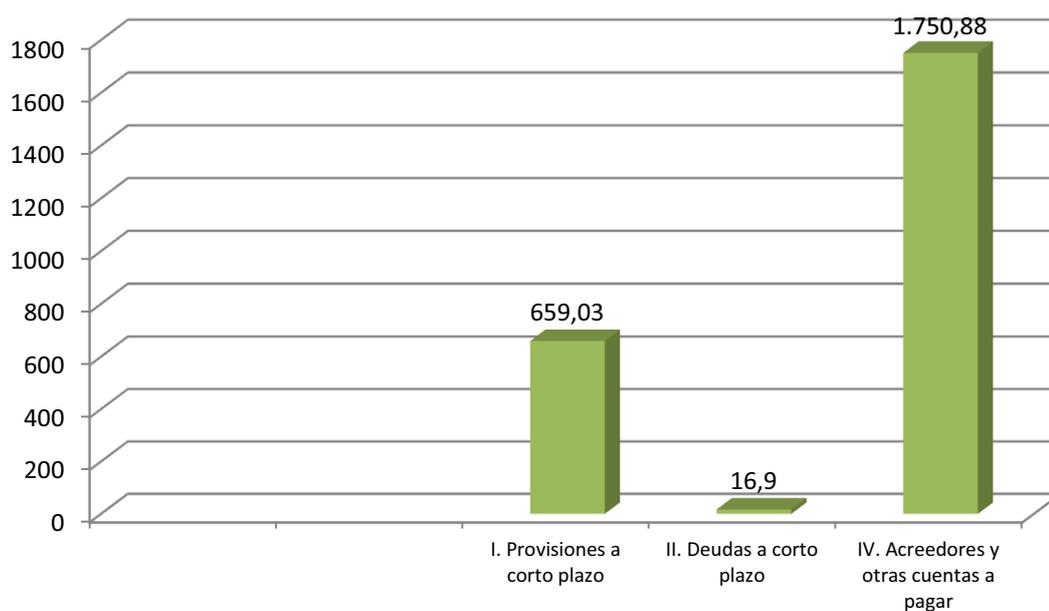
Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2018 a 2.426,81 millones de euros, equivale al 34,12% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	659,03	625,98	33,05	5,28%
II. Deudas a corto plazo	16,9	17,38	-0,48	-2,76%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	1750,88	633,67	1.117,21	176,31%
V. Ajustes por periodificación	0	0	0	-
PASIVO CORRIENTE	2.426,81	1.277,03	1.149,78	90,04%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2017, el saldo del epígrafe IV. “Acreedores y otras cuentas a pagar” sería de 1.591,52 millones de euros y el del apartado C) “Pasivo corriente” sería de 2.234,88 millones de euros.

PASIVO CORRIENTE



I. PROVISIONES A CORTO PLAZO

Este epígrafe comprende el subgrupo 58 “Provisiones a corto plazo” del nuevo Plan de contabilidad, correspondiendo la mayor importancia dentro del mismo a la “Provisión para contingencias en tramitación” que, a su vez, se desarrolla en una única cuenta, la 584, con la misma denominación.

Esta refleja la provisión que las Mutuas han de constituir para responder de las prestaciones derivadas de siniestros ocurridos en el ejercicio y que a fin del mismo se encuentren pendientes de reconocimiento.

La mencionada provisión, con un importe de 632,67 millones de euros a 31 de diciembre, representa el 96% del total de las provisiones a corto plazo que a 31 de diciembre de 2018 reflejan un importe de 659,03 millones de euros y un 27,16% en términos relativos del total del Pasivo corriente. Han experimentado en el ejercicio 2018 un incremento por importe de 33,05 millones de euros, lo que representa el 5,28 % en términos relativos.

II. DEUDAS A CORTO PLAZO

Las deudas a corto plazo, cuyo saldo se eleva a 16,90 millones de euros en el ejercicio 2018, tienen una representación poco significativa en el Pasivo corriente del Balance.

Este epígrafe se desarrolla en el Balance de las Mutuas en tres partidas, cuyos saldos al cierre del ejercicio 2018 y su variación en el periodo son los siguientes:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0	0	0	-
4. Otras deudas	16,11	17,2	-1,09	-6,34%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a c/p	0,79	0,18	0,61	338,89%
DEUDAS A CORTO PLAZO	16,9	17,38	-0,48	-2,76%

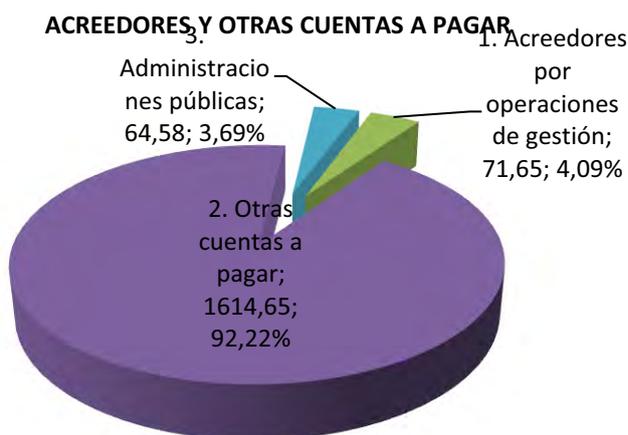


IV ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

Este epígrafe, cuya participación en el total Pasivo Corriente del Balance es del 72,15%, ha registrado un incremento de 1.117,21 millones en el ejercicio 2018, lo que supone un porcentaje del 176,31% en términos relativos presenta un saldo a 31 de diciembre de 1.750,88 millones de euros.

Por partidas, el desglose de las variaciones ha sido el siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	71,65	69,38	2,27	3,27%
2. Otras cuentas a pagar	1.614,65	505,14	1.109,51	219,64%
3. Administraciones públicas	64,58	59,15	5,43	9,18%
4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.	0	0	0	-
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	1.750,88	633,67	1.117,21	176,31%



V. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.

Epígrafe que en el ejercicio 2018 no presenta saldo y que no ha supuesto variaciones con respecto del período anterior.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO - PATRIMONIAL AGREGADA.

Al igual que ocurría con el Balance, se presenta la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a nivel agregado de todo el sector, siendo la que figura en el Anexo III.2 del presente documento.

De acuerdo con las normas de reconocimiento y valoración contenidas en el Plan General de Contabilidad, esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio a partir de los ingresos y gastos del mismo, a excepción de aquellos cuya imputación ha de hacerse directamente al patrimonio neto.

En el ejercicio 2018 el sector de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social ha generado un resultado positivo o ahorro de 22,85 millones de euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior de 31,66 millones de euros, un 58,08% en términos relativos. Dentro del conjunto del sector, los Centros Mancomunados han generado un resultado positivo o ahorro de 0,13 millones de euros.

Para obtener conclusiones más precisas sobre el Estado de los gastos e ingresos que forman parte de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, seguidamente se analizan individualmente los distintos apartados que contiene.

De acuerdo con el plan contable aplicable, el Resultado neto del ejercicio se obtiene a partir de la suma del Resultado de las operaciones no financieras y el

resultado de las operaciones financieras, cuyos importes a fin del ejercicio 2018 son los siguientes:

EPÍGRAFES	IMPORTE A 31/12/18	IMPORTE A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado de las operaciones no financieras	-67,77	-44,47	-23,30	-52,39%
III. Resultado de las operaciones financieras	90,62	98,98	-8,36	-8,45%
IV. Resultado neto del ejercicio	22,85	54,51	-31,66	-58,08%

El Resultado de las operaciones no financieras ha experimentado una disminución del 52,39% respecto al ejercicio anterior, mientras que el Resultado de las operaciones financieras ha disminuido en un 8,45%, lo que se traduce en una disminución global del Resultado neto del ejercicio del 58,08% respecto al ejercicio 2017, manteniéndose la tendencia a la baja de años anteriores.

2.1 RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS

El Resultado de operaciones no financieras está constituido por el Resultado de la Gestión Ordinaria más las partidas 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias”, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Los importes respectivos a 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/18	IMPORTE A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-96,54	-68,67	-27,87	-40,59%
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación de inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	1,93	-2,76	4,69	169,93%
14. Otras partidas no ordinarias	26,84	26,96	-0,12	-0,45%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-67,77	-44,47	-23,30	-52,39%

El Resultado de las operaciones no financieras ha experimentado una disminución respecto a 2017 del 52,39%, motivada fundamentalmente por la disminución del Resultado de la gestión ordinaria, del 40,59%. La partida 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” se ha incrementado en un 169,93%, pero con un escaso valor relativo

dentro del epígrafe, y la partida 14 “Otras partidas no ordinarias”, ha disminuido en un 0,45% respecto al ejercicio anterior.

De cara al análisis que estamos efectuando, englobaremos a las partidas 13 y 14, señaladas anteriormente, dentro del punto 2.1.2 “Otras Operaciones no ordinarias”.

A continuación se analizan cada uno de los epígrafes anteriores.

2.1.1. RESULTADO DE LA GESTION ORDINARIA

El Resultado de la gestión ordinaria ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior del 40,59%, pasando de un resultado negativo de 68,67 millones de euros en 2017 a un resultado negativo de 96,54 millones en 2018.

El Resultado de la gestión ordinaria se calcula como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria” y B) “Total gastos de gestión ordinaria”. El decremento de este Resultado en el ejercicio 2018 es consecuencia del mayor aumento de los gastos de gestión ordinaria en este ejercicio (un 6,54%) que de los ingresos de gestión ordinaria (un 6,36%).

Los importes correspondientes a dichas partidas en 2018 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	13.409,91	12.608,36	801,55	6,36%
B) “Total gastos de gestión ordinaria”	-13.506,45	-12.677,03	829,42	6,54%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-96,54	-68,67	-27,87	-40,59%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

El total de ingresos de gestión ordinaria en el ejercicio 2018, se cifra en 13.409,91 millones de euros, habiendo aumentado respecto a 2017 un 6,36%.

Los seis apartados en los que se desglosan los ingresos de gestión ordinaria, se recogen en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/18	IMPORTE A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	12.296,09	11.482,88	813,21	7,08%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	37,65	35,97	1,68	4,67%
3. Prestaciones de servicios	61,37	60,22	1,15	1,91%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,65	-0,65	-100,00%
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.003,22	1.021,72	-18,50	-1,81%
6. Excesos de provisiones	11,58	6,92	4,66	67,34%
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	13.409,91	12.608,36	801,55	6,36%

El total de ingresos de gestión ordinaria han aumentado respecto al ejercicio 2017 un 6,36%. Este incremento obedece fundamentalmente al aumento en 813,21 millones de euros de las cotizaciones sociales, que es la partida con mayor peso específico dentro del total del epígrafe. Por su parte, la partida que le sigue en peso específico, "Otros ingresos de gestión ordinaria", ha disminuido respecto al ejercicio anterior en 18,50 millones de euros.

Las cotizaciones sociales son la primera y principal fuente de financiación de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, representando en el ejercicio 2018 el 91,69% de los recursos, seguida de lejos de Otros ingresos de gestión ordinaria, con el 7,48% de participación. Estas proporciones se mantienen prácticamente estables respecto al último ejercicio.

Se analizan a continuación cada uno de los apartados que conforman la vertiente acreedora de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio.

1. Cotizaciones sociales.

Este apartado, que es el de mayor relevancia de los que integran los ingresos de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, presenta un saldo al final del ejercicio de 12.296,09 millones de euros, habiéndose incrementado respecto al ejercicio anterior un 7,08%.

Dentro de las cotizaciones sociales debemos distinguir entre cotizaciones por contingencias comunes y por contingencias profesionales, con unos porcentajes de participación que se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	4.779,98	38,87%
Contingencias profesionales	7.516,11	61,13%
Cotizaciones sociales	12.296,09	100,00%

Hay que tener en consideración que dentro del porcentaje de 61,13% que representan los ingresos derivados de cotizaciones por contingencias profesionales respecto del total de cuotas percibidas por las Mutuas, una parte de esos ingresos corresponde a las cotizaciones por cese de actividad de los trabajadores autónomos, cuyos ingresos se reflejan financieramente en la misma cuenta que el resto de las cotizaciones derivadas de contingencias profesionales.

Por otro lado las cotizaciones sociales pueden contemplarse, a pesar de no estar reflejado en la Cuenta de resultados, desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del asalariado o del empleador. En el siguiente cuadro aparece reflejada esta subdivisión, según el cual el 85,97% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 14,03% restante las realiza el trabajador.

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	10.570,93	85,97%
Cotizaciones a cargo del trabajador	1.725,16	14,03%
Cotizaciones sociales	12.296,09	100,00%

Estos porcentajes se han mantenido prácticamente estables respecto al ejercicio anterior.

Por último desde el punto de vista de régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada régimen de cotización en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones por contingencias profesionales se registran sin diferenciar en la subcuenta 7206 "Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales".

Desde esta óptica, el siguiente cuadro muestra la participación de cada régimen en las cotizaciones sociales derivadas de contingencias comunes, así como las cifras correspondientes al ejercicio anterior:

REGIMEN	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017
a) Régimen general	3.622,55	3.303,10
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	1.143,60	1.094,95
c) Régimen especial agrario	0,00	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	13,10	11,14
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,73	0,66
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	4.779,98	4.409,85

2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas constituyen una fuente de ingresos de gestión ordinaria de escasa importancia cuantitativa, teniendo un peso específico dentro de la partida del 0,28%, que en términos absolutos asciende a 37,65 millones de euros a fin del ejercicio 2018. Esta partida de ingresos ha experimentado un incremento del 4,67% respecto al ejercicio anterior.

La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas adicionales:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017
a) Del ejercicio	37,63	35,95
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,02	0,02
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	37,65	35,97

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, que aglutinan prácticamente el cien por cien de las Transferencias y subvenciones recibidas, se han incrementado respecto a 2017 en 1,68 millones de euros, un 4,67%, y se subdividen a su vez en las tres partidas siguientes:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,72	0,77
a.2) Transferencias	36,91	35,18
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	37,63	35,95

Como puede observarse, son las Transferencias las que representan prácticamente todo el saldo de la partida, con el 98,09% del total, mientras que las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 1,91% del total. Por su parte, las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial carecen de saldo. Las Transferencias han aumentado un 4,92% respecto al ejercicio anterior.

3. Prestaciones de servicios.

Los ingresos por prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2018 a 61,37 millones de euros, por lo que se trata de una partida poco significativa sobre el Total ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,46%. Esta partida de ingresos se ha visto incrementada respecto al ejercicio 2017, en el cual ascendió a 60,22 millones de euros, aumentando por tanto un 1,91% en 2018.

Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”, si bien el saldo de la partida lo aporta exclusivamente la primera de las cuentas señaladas.

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro de la partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, la segunda fuente en importancia cuantitativa lo constituye la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria, si bien presenta únicamente una participación del 7,48%, en términos relativos y 1.003,22 millones de euros en términos absolutos. Este epígrafe ha experimentado una disminución en el ejercicio 2018, en términos absolutos de 18,50 millones de euros, y en términos relativos del 1,81%.

Su desglose es el siguiente:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
a) Arrendamientos	0,40	0,54	-0,14	-25,93%
b) Otros ingresos	49,57	50,71	-1,14	-2,25%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	186,69	195,83	-9,14	-4,67%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	766,56	774,64	-8,08	-1,04%
Otros ingresos de gestión ordinaria	1.003,22	1.021,72	-18,50	-1,81%

Dentro de esta partida, todos los epígrafes han disminuido respecto al ejercicio anterior, si bien ninguno de ellos de forma especialmente acusada.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

El “Total gastos de gestión ordinaria”, con un montante total en el ejercicio 2018 de 13.506,45 millones de euros, se ha incrementado respecto al ejercicio anterior en 829,42 millones de euros, lo que supone un aumento del 6,54%. Aparece integrado por las partidas que se indican a continuación:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/18	IMPORTE A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	6.797,81	6.078,75	719,06	11,83%
8. Gastos de personal	1.009,19	985,82	23,37	2,37%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	3.321,36	3.267,26	54,10	1,66%
10. Aprovisionamientos	539,37	516,57	22,80	4,41%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	1.781,11	1.771,70	9,41	0,53%
12. Amortización del Inmovilizado	57,61	56,93	0,68	1,19%
Total gastos de gestión ordinaria	13.506,45	12.677,03	829,42	6,54%

Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son las Prestaciones sociales, con una participación del 50,33%, las Transferencias y Subvenciones concedidas que representan el 24,59% del total y Otros gastos de gestión ordinaria que suponen el 13,19% del total.

Como viene siendo habitual, el incremento más significativo respecto al ejercicio anterior se ha producido en las Prestaciones sociales, que han aumentado en 719,06 millones de euros, un 11,83%. Las restantes partidas de gasto se han incrementado asimismo respecto al ejercicio 2017 si bien en cuantías menos significativas tanto en términos absolutos como relativos.

A continuación se realiza un análisis más pormenorizado de cada una de las rúbricas de gastos comentadas:

7. Prestaciones sociales.

Los gastos en prestaciones sociales se elevan a 6.797,81 millones de euros, y han experimentado un aumento del 11,83% respecto al ejercicio anterior. De las cuentas que integran esta rúbrica, el concepto de mayor importancia cuantitativa es el de Incapacidad Temporal que, con un gasto de 6.124,83 millones, absorbe el 90,10% del total de la rúbrica de gasto. El gasto en Incapacidad Temporal ha aumentado en el ejercicio 2018 en 695,4 millones de euros, lo que supone un incremento del 12,81%. Únicamente dos rúbricas han disminuido su importe respecto al ejercicio 2017: "Prestaciones sociales" en 3,37 millones de euros y "Otras Prestaciones" en 1,47 millones de euros.

8. Gastos de personal.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2018 un gasto de 1.009,19 millones de euros, representa el 7,47% del gasto de gestión ordinaria y sus componentes lo constituyen por un lado los sueldos, salarios y asimilados, y por otro, las cargas sociales, con unos importes de 738 y 271,19 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, los sueldos, salarios y asimilados aumentaron en 17,07 millones de euros, y las cargas sociales en 6,30 millones de euros.

9. Transferencias y subvenciones concedidas.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 3.321,36 millones de euros, representa el 24,59% del total de gastos de gestión ordinaria, constituyendo la segunda en importancia cuantitativa. Se distinguen dentro de la misma, las transferencias por un importe de 2.060,36 millones de euros, y las subvenciones cuyo valor se cifra en 1.261 millones de euros.

Se contabilizan aquí, por las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, entre otras, las transferencias que estas entidades realizan a favor de la Tesorería General de la Seguridad Social por los conceptos de Aportación a los Servicios Comunes de la Seguridad Social, Capitales coste y Reaseguro, en aplicación de lo establecido, respectivamente, en los artículos 7.c), 63.1, y 63.2 de su Reglamento de Colaboración, aprobado por Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre.

10. Aprovisionamientos.

El saldo de los aprovisionamientos asciende a 539,37 millones de euros, lo que representa el 3,99 % del total de gastos de gestión ordinaria.

Integran este concepto las compras y consumos y el deterioro de valor de las existencias, si bien la totalidad del gasto corresponde a compras y consumos, al igual que en el ejercicio anterior.

11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida "Otros gastos de gestión ordinaria" por importe de 1.781,11 millones de euros, está integrado por las siguientes rúbricas:

a) Suministros y servicios exteriores

Rúbrica correspondiente al subgrupo 62 "Servicios exteriores", con un volumen de gasto de 272,39 millones de euros, y un 15,29% de participación en otros gastos de gestión ordinaria.

b) Tributos

Su importe al final del ejercicio se eleva a 5,03 millones de euros, habiendo disminuido un 25% respecto al ejercicio anterior.

c) Otros

Su cuantía asciende a 2.783,23 euros en el ejercicio 2018 para el conjunto del sector.

d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión

Han ascendido en el 2018 a 156,69 millones de euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior de 13,71 millones de euros.

e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión

Las pérdidas de créditos incobrables, con un volumen de gastos de 542,32 millones de euros, integra las pérdidas de créditos incobrables, correspondientes a las bajas por diversas causas en derechos reconocidos de ejercicios anteriores, la dotación a la provisión para insolvencias del ejercicio y la provisión para insolvencias aplicada. Esta partida ha aumentado en 13,31 millones de euros respecto al ejercicio anterior y constituye la segunda en importancia relativa dentro del total de "Otros gastos de gestión ordinaria", con una participación del 30,45%.

f) Dotación a la provisión contingencias en tramitación

Con un importe de 804,68 millones de euros representa el 45,18% del total de otros gastos de gestión ordinaria, constituyendo por tanto la partida con mayor peso específico dentro del epígrafe. Este gasto se ha incrementado respecto a 2017 en 14,58 millones de euros, lo que supone un aumento del 1,84%.

12. Amortización del inmovilizado.

El importe total del gasto por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2018 a 57,61 millones de euros, lo que representa el 0,43% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos, y permaneciendo en cifras muy similares a las del ejercicio anterior.

2.1.2.- OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS

Como ya se ha señalado anteriormente, el Resultado de las operaciones no financieras está formado por el Resultado de la gestión ordinaria, más el resultado obtenido en dos partidas no ordinarias, representadas con los números 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias” que se analizan a continuación.

13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2018 a 1,93 millones de euros habiendo aumentado respecto a 2017 en 4,69 millones de euros, lo que supone un aumento del casi 170%. La totalidad del saldo corresponde a la partida Bajas y enajenaciones.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017
a) Deterioro de valor	0	0
b) Bajas y enajenaciones	1,93	-2,76
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0	0
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	1,93	-2,76

14- Otras partidas no ordinarias

Este epígrafe asciende a 31 de diciembre de 2018 a un resultado positivo de 26,84 millones de euros, habiendo disminuido respecto al ejercicio 2017 en 1,12 millones de euros, lo que supone una disminución del 4,15%.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	29,04	27,56	1,48	5,37%
b) Gastos	-2,20	-0,60	1,60	266,67%
14. Otras partidas no ordinarias	26,84	26,96	-1,12	-4,15%

La variación de la cuantía obedece fundamentalmente al incremento de 1,60 millones de euros experimentada por la partida de gastos, que corresponde a la cuenta 678 "Gastos excepcionales" en su totalidad, superior al aumento de 1,48 millones de euros experimentado por la partida de ingresos.

2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

El Resultado de operaciones financieras está formado por la suma de las partidas 15 "Ingresos financieros", 16 "Gastos financieros", 17 "Gastos financieros imputados al activo", 18 "Variación del valor razonable en activos financieros", 19 "Diferencias de cambio" y 20 "Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros", todos ellos, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Durante el ejercicio 2018 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 90,62 millones de euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior de 8,36 millones de euros, un 8,45% en términos relativos, no tan acusada como la experimentada por esta partida en el período anterior.

Cuantitativamente la distribución entre las partidas que componen el Resultado de las operaciones financieras quedaría como sigue:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	53,22	69,67	-16,45	-23,61%
16. Gastos financieros	-0,26	-0,21	0,05	23,81%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0	---
18. Variación del valor razonable en activos financieros	11,11	9,17	1,94	21,16%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0	---
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	26,55	20,35	6,2	30,47%
III. Resultado de las operaciones financieras	90,62	98,98	-8,36	-8,45%

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior, el componente más importante se corresponde con la partida de Ingresos financieros, que supone un 58,73% del montante global del Resultado de las operaciones financieras, y ha disminuido respecto al ejercicio anterior un 23,61%, constituyendo, por tanto, la principal causa de la disminución de este Resultado.

2.2.1. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros proceden en exclusiva de la partida 15.b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, no existiendo en las Mutuas la posibilidad de obtener ingresos procedentes de participaciones en instrumentos de patrimonio, ya que de conformidad con lo dispuesto el Reglamento de Colaboración de dichas entidades no pueden invertir en este tipo de activos financieros. En relación a las subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones financieras, aunque teóricamente está abierta esta posibilidad, en la práctica ninguna de las Mutuas ha recibido fondos con esta finalidad.

La distribución por cuentas de la partida 15.b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, presenta el siguiente desglose:

NÚMERO DE CUENTA	DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017
7613	Ingresos de valores representativos de deuda. Cartera Mutuas	50,63	67,10
762	Ingresos de créditos	0,10	0,10
769	Otros ingresos financieros	2,49	2,47
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		53,22	69,67

Los ingresos de valores representativos de deuda han supuesto un 95,13% del total, mientras que los que tienen su origen en otros ingresos financieros un 4,68%, siendo prácticamente irrelevantes los procedentes de créditos, con un 0,19%.

Los ingresos de valores representativos de deuda han experimentado una disminución del 24,55% respecto al ejercicio anterior; los ingresos de créditos se han mantenido estables, y por su parte Otros ingresos financieros han aumentado ligeramente respecto al ejercicio 2017, lo que en su conjunto ha determinado una disminución de los Ingresos Financieros del 23,61% respecto al ejercicio anterior.

2.2.2 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, únicamente han ascendido en el ejercicio a 0,26 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras, habiéndose incrementado ligeramente respecto al ejercicio anterior.

2.2.3 VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

Todo su importe corresponde exclusivamente a la imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta, con un importe de 11,11 millones de euros. Esta partida ha experimentado un incremento respecto al ejercicio anterior de 1,94 millones de euros, un 21,16% en términos relativos.

2.2.4 DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2018 a 26,55 millones de euros, lo que supone un aumento respecto a 2017 de 6,20 millones de euros, que en términos relativos representa el 30,47%.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2018	IMPORTE A 31/12/2017
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,15	0,00
b) Otros	26,40	20,35
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	26,55	20,35

3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES

De conformidad con lo establecido en los artículos 73 y 79 de su Reglamento de Colaboración, las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social deben determinar, al final de cada ejercicio, el resultado económico obtenido en la gestión de la prestación económica por incapacidad temporal derivada de contingencias comunes, de los trabajadores de sus empresas asociadas, que hubiesen optado por concertar dicha cobertura con la Entidad, integrándose este resultado con los resultados obtenidos en la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de los trabajadores por cuenta propia adheridos.

La Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, recoge en su parte tercera, dentro del contenido de la Memoria, un apartado específico destinado a informar del resultado económico obtenido como consecuencia de dicha gestión.

Según los datos reflejados por cada una de las Mutuas en el apartado correspondiente de sus memorias, durante el ejercicio 2018 los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia han ascendido, a nivel agregado del sector, a 4.858,87 millones de euros, de los que 4.780,01 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 78,86 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. Por otra parte los gastos de gestión ordinaria han ascendido a 5.825,27 millones, correspondiendo 5.166,58 millones a la prestación económica de incapacidad temporal y 658,69 millones a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un desahorro de -966,40 millones de euros. Por otro lado el resultado de otras operaciones no financieras ha sido positivo, constituyendo un ahorro de 2,93 millones de euros y el resultado de las operaciones financieras ha alcanzado un importe positivo de 6,56 millones de euros.

Los epígrafes en los que se desarrolla este estado de la Memoria, se detallan a continuación, así como su evolución respecto al ejercicio anterior:

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/ 18	SALDO A 31/12/ 17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	-966,40	-681,62	-284,78	41,78%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	2,93	0,82	2,11	257,32%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	6,56	13,72	-7,16	-52,19%
TOTAL RESULTADO	-956,91	-667,08	-289,83	43,45%

De todo lo expuesto podemos concluir que el resultado de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, en el ejercicio 2018, se ha saldado con un déficit de -956,91 millones de euros, todo ello según se deduce de los datos consignados por cada una de ellas en el apartado correspondiente de la Memoria de las cuentas rendidas. La variación absoluta con respecto al ejercicio 2017 ha sido de un decremento de 289,83 millones de euros, tal y como se puede ver reflejado en la tabla anterior, lo que supone un aumento del déficit del 43,45% en términos relativos.

4. GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS

La Ley 32/2010 en la que se establece un sistema específico de protección por cese de actividad de los trabajadores autónomos, dispone en su artículo 16 que corresponde a las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social la gestión de la citada prestación económica de los trabajadores por cuenta propia adheridos a cada una de ellas y que hayan optado por la cobertura de dicha prestación.

La Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, recoge en su parte tercera, dentro del contenido de la Memoria, un apartado específico destinado a informar del resultado económico obtenido como consecuencia de dicha gestión.

Según los datos reflejados por cada una de las Mutuas en las cuentas rendidas del ejercicio 2018, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia ascienden, a nivel agregado del sector, a 126,02 millones de euros, de los que 121,57 corresponden a las cotizaciones percibidas y 4,45 a otros ingresos de gestión ordinaria. Los gastos de gestión ordinaria ascienden a 36,89 millones de euros, de los que 16,19 corresponden a la prestación económica de cese de actividad y los 20,70 millones

restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria se ha saldado con un ahorro de 89,13 millones de euros.

Por otro lado, el resultado de otras operaciones no financieras ha sido de 0,00 millones y el resultado de las operaciones financieras ha sido positivo, alcanzando un total de 0,85 millones de euros.

Los epígrafes en los que se desarrolla este estado de la Memoria, se detallan a continuación, así como su evolución respecto al ejercicio anterior:

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	89,13	94,22	-5,09	-5,40%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	0,00	0,00	-0,00	0%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	0,85	0,87	-0,02	-2,30%
TOTAL RESULTADO	89,98	95,09	-5,11	-5,37%

En conclusión, el resultado de la gestión de la prestación económica de cese de actividad de los trabajadores autónomos, en el ejercicio 2018, ha alcanzado un superávit de 89,98 millones de euros, lo que se ve reflejado en la tabla anterior. En relación con el ejercicio anterior el resultado ha disminuido el 5,37%, lo que en valores absolutos supone un decremento de 5,11 millones de euros.

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.

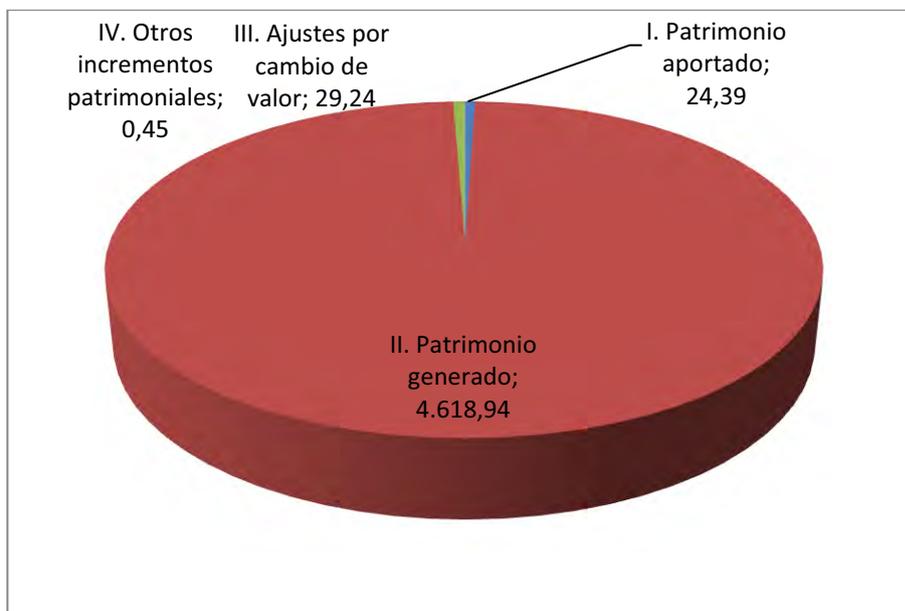
Las causas que pueden ocasionar las variaciones en el patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2018, las operaciones con la entidad o entidades propietarias y otras variaciones del patrimonio neto.

La composición, por tipo de procedencia, del patrimonio neto a 31 de diciembre de 2017 y su evolución hasta el fin del ejercicio 2018 se refleja en el cuadro siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	0,00	0,00 %
II. Patrimonio generado	4.618,94	5.196,68	-577,74	-11,12 %
III. Ajustes por cambio de valor	29,24	32,63	-3,39	-10,39 %
IV. Otros incrementos patrimoniales	0,45	0,47	-0,02	-4,26%
TOTAL PATRIMONIO NETO	4.673,02	5.254,17	-581,15	-11,06%

Analizando el estado total de cambios en el patrimonio neto, por los distintos epígrafes, comprobamos que el patrimonio aportado, que asciende a 24,39 millones de euros y que corresponde en su totalidad a los Centros Mancomunados, no ha sufrido variación ninguna durante el ejercicio 2018 y coincide con el saldo de la cuenta 1040 "Patrimonio entes mancomunados. Aportación patrimonial dineraria" ya que no ha habido ninguna modificación en dicha aportación.

En cuanto a las variaciones sufridas en el patrimonio generado, que ascienden a un total de -577,74 millones de euros, se deben principalmente a ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores, ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio y otras variaciones del patrimonio neto. Por lo que respecta a la variación de los ajustes por cambio de valor, que asciende a -3,39 millones de euros, el importe deriva de los ajustes por valoración de los activos financieros disponibles para la venta.



6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.

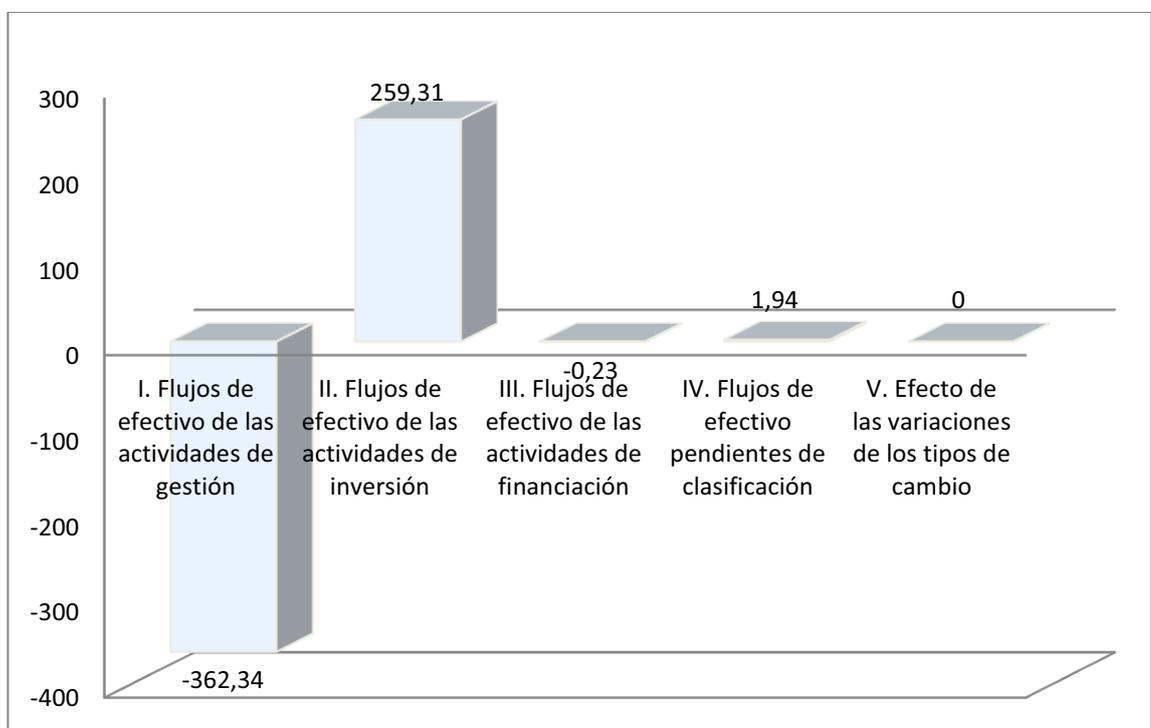
Este estado tiene por objeto informar sobre el origen y destino de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al mismo, entendiendo por ellos tanto la tesorería o disponible en caja de la entidad como los depósitos bancarios a la vista y los activos financieros a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

En el modelo de estado de flujos de efectivo se realiza el análisis del estado de circulación financiera mediante la cuantificación y procedencia de las fuentes de financiación captadas a lo largo del ejercicio, así como el empleo o aplicación de las mismas. Para ello, en el modelo se procede a realizar una clasificación de los flujos según tipo de actividad, distinguiéndose entre flujos de fondos de actividades de gestión, flujos de fondos de actividades de inversión, y flujos de fondos de actividades de financiación.

Si analizamos los datos obtenidos en el ejercicio 2018 en el sector de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, podemos afirmar que los flujos netos de efectivo de las operaciones de gestión han resultado negativos en -362,34 millones de euros. La financiación de sus inversiones de capital y financieras, así como la devolución o amortización de los posibles pasivos financieros ha supuesto un saldo positivo de 259,31 millones, y los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación han tenido un resultado negativo de 0,23 millones de euros. En cuanto a los flujos de efectivo pendientes de clasificación, el resultado ha sido de 1,94 millones. En conclusión al final del ejercicio 2018 se ha producido una disminución con respecto a las disponibilidades de efectivo y activos líquidos a comienzos del ejercicio de 101,32 millones de euros.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle:

AGRUPACIÓN	IMPORTE 31/12/2018
Cobros actividades de gestión	6.062,10
Pagos actividades de gestión	6.424,44
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-362,34
Cobros actividades de inversión	673,31
Pagos actividades de inversión	414,00
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	259,31
Cobros actividades de financiación	0
Pagos actividades de financiación	0,23
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0,23
Cobros pendientes de aplicación	2,07
Pagos pendientes de aplicación	0,13
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	1,94
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	-101,32
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	472,01
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	370,69



7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

El análisis de la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Gastos del agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social para el ejercicio 2018 se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

1. Presupuesto de Ingresos. (Anexo III.3)
2. Presupuesto de Gastos:
 - 2.1. Clasificación económica. (Anexo III.4)
 - 2.2. Clasificación por áreas. (Anexos III.4.1 a III.4.4)
3. Resumen de la liquidación presupuestaria y determinación de los resultados presupuestarios. (Anexo III.5)

7.1. Presupuesto de Ingresos.

La previsión inicial de los ingresos en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social para 2018 se estimó en 13.629,77 millones de euros. Los derechos reconocidos netos en el ejercicio 2018 se han elevado a 12.901,66 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 94,66% y una desviación en valor absoluto de 728,11 millones de euros.

En el agregado del Sistema, las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social participan con el 8,48% en el volumen global de recursos.

La evolución de los derechos reconocidos en los dos últimos ejercicios, desglosados por capítulos económicos y expresados en millones de euros, es la siguiente:

CAPITULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	12.222,84	11.403,41	819,43	7,19%
3. Tasas y otros ingresos	102,66	108,23	-5,57	-5,15%
4. Transferencias corrientes	108,03	109,15	-1,12	-1,03%
5. Ingresos Patrimoniales	69,15	90,69	-21,54	-23,75%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	12.502,68	11.711,48	791,20	6,76%
6. Enajenación Inversiones Reales	6,59	0,84	5,75	684,52%
7. Transferencias de capital	3,59	1,89	1,7	89,95%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,18	2,73	7,45	272,89%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.512,86	11.714,21	798,65	6,82%
8. Activos Financieros	388,8	408,10	-19,3	-4,73%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	388,8	408,10	-19,3	-4,73%
TOTAL	12.901,66	12.122,31	779,35	6,43%

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, el capítulo de “Cotizaciones Sociales” ha registrado un aumento del 7,19% lo que en términos cuantitativos asciende a 819,43 millones de euros.

También se ha producido un aumento en las operaciones no financieras de 798,65 millones de euros, el 6,82% en términos relativos, que viene determinado en su mayor parte por el incremento en las operaciones corrientes, 791,2 millones de euros en términos absolutos (6,76% en términos relativos).

Se observa asimismo una disminución en el capítulo de Activos Financieros de 19,3 millones de euros, el 4,73% en términos relativos.

A continuación, se expone un breve análisis de la ejecución y variación interanual de cada uno de los capítulos presupuestarios.

Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales.

En este capítulo se han reconocido derechos por valor de 12.222,84 millones de euros, con una desviación positiva sobre la previsión inicial, estimada en 12.099,49 millones de euros, de 123,35 millones y un grado de ejecución del 101,02%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social el 94,74% del volumen global de sus derechos reconocidos netos.

En relación con el ejercicio anterior, se ha producido un crecimiento anual para este capítulo del 7,19%, que en valores absolutos supone un aumento en las cotizaciones de 819,43 millones de euros.

La distribución de las cotizaciones, por los diferentes regímenes, en millones de euros, es la siguiente:

REGÍMENES	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	3.602,49	3.279,16	323,33	9,86%
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	1.139,40	1.090,76	48,64	4,46%
Régimen Especial Agrario	0,00	0,00	0,00	0,00%
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	12,88	11,06	1,82	16,46%
Régimen Especial Minería del Carbón	0,74	0,65	0,09	13,85%
Cotizaciones de A. T. y E. P.	7.346,01	6.893,64	452,37	6,56%
Cotizaciones Cese de Actividad Trab. Autónomos	121,32	128,14	-6,82	-5,32%
TOTAL	12.222,84	11.403,41	819,43	7,19%

La variación global tiene su origen principalmente en aumento de las cotizaciones por contingencias profesionales de 452,37 millones así como en las relativas al Régimen General cuyo aumento ha ascendido a 323,33 millones. Se ha producido un aumento en las cotizaciones del Régimen Especial de Trabajadores

Autónomos del 4,46% y una disminución del 5,32% en las referentes a la contingencia del cese de actividad de estos trabajadores.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 102,66 millones de euros en concepto de derechos reconocidos netos, ha supuesto una desviación negativa de 7,48 millones respecto de las previsiones definitivas, estimadas en 110,14 millones, lo que supone un porcentaje de ejecución del 93,21 %. Esta rúbrica absorbe el 0,80 % del total de ingresos de las Mutuas.

En relación con el ejercicio anterior, las tasas y otros ingresos han registrado una disminución de 5,57 millones de euros, lo que en porcentaje supone un 5,15% menos.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Ingresos procedentes de prestaciones de servicios	61,36	60,22	1,14	1,89%
38. Reintegros de operaciones corrientes	33,53	40,87	-7,34	-17,96%
39. Otros ingresos	7,77	7,14	0,63	8,82%
TOTAL	102,66	108,23	-5,57	-5,15%

La variación global tiene su origen principalmente en los reintegros de operaciones corrientes en cuyo importe se ha producido un decremento de 7,34 millones, lo que supone un 17,96% en términos relativos.

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 108,03 millones de euros. Su previsión definitiva se estimó en 122,99 millones por lo que existe una desviación negativa de 14,96 millones y una realización del 87,84%

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,84%.

En relación con el ejercicio anterior, las transferencias corrientes han registrado un decremento de 1,12 millones de euros, lo que en porcentaje significa una disminución del 1,03 %, tal y como se puede comprobar en el cuadro siguiente.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
42.De la Seguridad Social	106,94	108,04	-1,1	-1,02%
45. De Comunidades Autónomas	1,01	1,11	-0,1	-9,01%
49. Del exterior	0,08	0,00	0,08	----
TOTAL	108,03	109,15	-1,12	-1,03%

El componente con mayor peso específico en este capítulo, “Transferencias de la Seguridad Social” que registra un importe de 106,94 millones de euros, representa el 98,99% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2017, se ha producido un decremento del 1,03% en el total de este capítulo, siendo el decremento más importante el debido a las transferencias de la Seguridad Social que han disminuido el 1,02 %. También han disminuido el 9,01% las transferencias de Comunidades Autónomas, no obstante la participación de este artículo en el total del capítulo es muy pequeña.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 69,15 millones de euros. Las previsiones definitivas se estimaron en 71,62 millones por lo que existe una desviación negativa de 2,47 millones, siendo de 96,55 % el grado de realización.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,54%.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50.Intereses de títulos valores	67,86	89,06	-21,2	-23,80%
51.Intereses anticip y prest. Conced.	0,09	0,1	-0,01	-10,00%
52.Intereses de Depósitos	0,8	0,99	-0,19	-19,19%
53.Dividendos y part en beneficios	0	0	0	0,00%
54.Rentas de bienes Inmuebles	0,4	0,54	-0,14	-25,93%
TOTAL	69,15	90,69	-21,54	-23,75%

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo, “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 67,86 y 0,8 millones de euros respectivamente, y representan en cómputo global el 99,29% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2017, se ha producido un decremento del 23,75% en el total de este capítulo, siendo el decremento más importante el debido a los intereses de títulos valores que asciende a 21,2 millones pero también se ha producido un decremento en los intereses de depósitos por valor de 0,19 millones de euros.

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

Las previsiones definitivas en el capítulo de enajenación de inversiones reales se estimaron para el ejercicio 2018 en 0,43 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 6,59 millones de euros por lo que el grado de realización alcanza el 1.532,56% .

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,05%.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
60. De Terrenos	3,01	0,00	3,01	----
61. De las demás Inversiones Reales	3,58	0,84	2,74	326,19%
TOTAL	6,59	0,84	5,75	684,52%

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2017, se ha producido un incremento del 684,52% en el total de este capítulo, lo que en términos absolutos supone un aumento de 5,75 millones.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

Las previsiones iniciales en este capítulo de transferencias de capital se estimaron para el ejercicio 2018 en 15,98 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 3,59 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 22,47%.

La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,03%.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. De la Seguridad Social	3,59	1,89	1,7	89,95%
TOTAL	3,59	1,89	1,7	89,95%

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior, un incremento de 1,7 millones de euros en valor absoluto, lo que supone un 89,9% en valor relativo.

Capítulo 8.- Activos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2018, se cifró en 1.209,11 millones de euros, se han reconocido derechos por importe de 388,80 millones, lo que supone un grado

de realización del 32,16%. La representatividad de este capítulo en el total de ingresos del agregado de Mutuas es del 3,01%.

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior un decremento de 19,3 millones de euros en valor absoluto, un -4,73% en valor relativo.

Por artículos presupuestarios la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/18	SALDO A 31/12/17	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80.Enajenación deuda del Sector Público	379,39	399,49	-20,01	-5,03%
81. Enajenación de obligaciones y bonos fuera del Sec. Público	0,00	0,00	0,00	0,00%
83. Reintegro de prest. Conc. Fuera del Sec. Público	5,89	5,83	0,06	1,03%
84.Devolución de depósitos y fianzas	3,27	2,78	0,49	17,63%
85. Enajenación acciones y part. Sector Público	0,25	0,00	0,00	----
87.Remanentes de Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	388,80	408,10	-19,3	-4,73%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2018, se cifró en 0,00 millones de euros, y no se han reconocido derechos en este capítulo.

7.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

El detalle por capítulos presupuestarios de derechos a cobrar de ejercicios cerrados, durante el ejercicio 2018 es el siguiente:

CONCEPTOS	DERECHOS PENDIENTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DCHOS. ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PTES. COBRO A 31/12
1-Cotizaciones sociales	1.232,42	583,95	66,49	581,98
3-Tasas y otros ingresos	126,78	24,25	20,91	81,62
4-Transferencias corrientes	0,28	0,00	0,28	0,00
5 Ingresos Patrimoniales	0,20	0,00	0,01	0,18
6.Enajenación inversiones reales	3,05	0,00	0,00	3,04
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Activos Financieros	0,05	0,00	0,00	0,05
9.Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.362,78	608,20	87,70	666,88

En el ejercicio 2017, quedaron derechos pendientes de cobro a 31 de Diciembre, correspondientes a ejercicios cerrados, por importe de 696,11 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2018 por valor de 666,67 millones de euros, por lo que el total de derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados asciende a 1.362,78 millones de euros. Durante el ejercicio se han producido anulaciones por importe de 84,98 millones, se han cancelado derechos por importe de 523,22 millones y se ha recaudado, tal como se muestra en el cuadro anterior, un importe de 87,70 millones, por lo que a 31 de diciembre de 2018 quedan pendientes de cobro 666,88 millones, correspondientes a ejercicios cerrados.

7.2. Presupuesto de Gastos.

El presupuesto inicial de gastos en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en el año 2018, se cifró en 13.629,77 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 180,36 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio se elevó a 13.810,13 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 11.593,79 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 83,95 % y un remanente de crédito por valor de 2.216,34 millones de euros. Respecto del ejercicio precedente, el presupuesto

inicial ha incrementado en 480,15 millones de euros, que en términos relativos ha supuesto un incremento del 3,65 %. En relación a las modificaciones presupuestarias han disminuido en 392,15 millones, es decir han disminuido en un 68,5%, lo que ha supuesto un incremento del presupuesto definitivo en 88 millones, un 0,64 %, en términos relativos.

Respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior han disminuido en 329,5 millones de euros lo que supone un decremento relativo del 2,76 %.

En los siguientes apartados se analiza la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

7.2.1. Clasificación Económica.

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, desglosadas por capítulos económicos, expresadas en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1018,24	984,69	33,55	3,41%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	811,13	784,75	26,38	3,36%
3. Gastos financieros	0,73	0,71	0,02	2,82%
4. Transferencias corrientes	9.088,32	9.372,04	-283,72	-3,03%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.918,42	11.142,19	-223,77	-2,01%
6. Inversiones Reales	83,67	85,66	-1,99	-2,32%
7. Traslados de capital	558,9	661,08	-102,18	-15,46%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	642,57	746,74	-104,17	-13,95%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	11.560,99	11.888,93	-327,94	-2,76%
8. Activos Financieros	32,8	34,36	-1,56	-4,54%
9.- Pasivos financieros	0	0	0	0%
OPERACIONES FINANCIERAS	32,80	34,36	-1,56	-4,54%
TOTAL	11.593,79	11.923,29	-329,5	-2,76%

En el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, las operaciones no financieras en el 2018 representan el 99,72 % del gasto frente al

99,71% que representaban en el ejercicio anterior. Las operaciones financieras suponen el 0,28% frente al 0,29 % que alcanzaban en el 2017.

La ejecución y evolución anual de cada uno de los capítulos del presupuesto de gastos desglosados por artículos y expresados en millones de euros es la siguiente:

Capítulo 1.- Gastos de personal.

El crédito inicial del ejercicio 2018 se cifró, en 1.031,93 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 10,42 millones, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 1.042,35 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 1.018,24 millones, lo que supone el 97,69 % de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 24,11 millones de euros, que representa el 2,31 % del crédito total aprobado.

Comparando los datos anteriores con los del ejercicio precedente, se observan los siguientes indicadores, el presupuesto inicial aumentó en 29,63 millones, lo que en términos relativos supone un aumento de un 2,96 %, las modificaciones de crédito aumentaron en un 567,26%, resultando en el presupuesto definitivo un incremento del 4,23 %. A su vez las obligaciones reconocidas se incrementaron en 33,55 millones, el 3,41% de variación interanual.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social se sitúa en el 8,78 %, disminuyendo por tanto respecto al año anterior, que supuso un 8,26 % del gasto total.

La distribución de los gastos de personal en los dos últimos ejercicios, desglosados por artículos y en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
13. Laborales	747,71	730,61	17,1	2,34%
14. Otro personal	0	0	0	0,00%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	261,34	254,08	7,26	2,86%
19. Obligaciones de ejercicios anteriores	9,19	0	9,19	----
TOTAL CAPITULO 1	1.018,24	984,69	33,55	3,41%

Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

El presupuesto inicial para este capítulo ascendió en el 2018 a 856,80 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias que produjeron una disminución del presupuesto inicial de 3,52 millones de euros. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2018 fue de 853,28 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 811,13 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 95,06 % sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 42,15 millones de euros, lo que representa el 4,94 % del crédito finalmente aprobado.

Respecto del ejercicio anterior, se obtienen las siguientes variaciones: el presupuesto inicial aumentó en un 3 %, 24,96 millones en términos absolutos, las modificaciones presupuestarias aumentaron en 11,58 millones respecto al año anterior, lo que implica un 76,69 % en términos relativos, resultando un crédito definitivamente aprobado con un incremento de 36,54 millones respecto al ejercicio anterior, el 4,47 % en términos relativos. Por su parte, el gasto reconocido en el período ha aumentado en 26,38 millones, lo que supone un 3,36 % de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, supone el 7 %, lo que implica un incremento respecto del ejercicio anterior, en el que supuso un 6,58 %.

La evolución en los dos últimos ejercicios, en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y cánones	65,28	63,99	1,29	2,02%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	41,68	44,04	-2,36	-5,36%
22. Material, suministros y otros	310,27	305,68	4,59	1,50%
23. Indemnizaciones por razón del servicio	16,98	17,43	-0,45	-2,58%
24. Gastos de publicaciones	0,17	0,23	-0,06	-26,09%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	376,75	353,38	23,37	6,61%
TOTAL CAPÍTULO 2	811,13	784,75	26,38	3,36%

Capítulo 3.- Gastos financieros.

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 1,67 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias por valor de -0,10 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 1,57 millones de euros.

El grado de ejecución del 46,50 % respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 0,73 millones de euros con un grado de participación del 0,006% en el total de gastos del agregado de las Mutuas Colaboradoras.

En relación con el ejercicio 2017, los créditos iniciales aumentaron en 0,08 millones, sin embargo las obligaciones reconocidas en este capítulo aumentaron en 0,02 millones de euros, un 2,82 % en términos relativos.

Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0	0	0	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	0,73	0,71	0,02	2,82%
TOTAL CAPÍTULO 3	0,73	0,71	0,02	2,82%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2018 se cifró en 9.938,80 millones de euros, ascendiendo las modificaciones de crédito a 42,77 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 9.981,57 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascendieron a 9.088,32 millones, lo que supone el 91,05 % de índice de ejecución y un remanente de crédito de 893,25 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 78,39 % del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el presupuesto inicial ha sufrido un incremento del 11,06%, lo que supone 989,47 millones de euros más, las modificaciones presupuestarias se han disminuido en un 92,12 %, al haberse disminuido en 499,99 millones de euros respecto a la cifra del año pasado, en consecuencia el crédito total de este capítulo ha ascendido a 9.981,57 millones, un

5,16% más en términos relativos. En el mismo sentido el volumen de obligaciones reconocidas registró una variación negativa de 283,72 millones de euros, el 3,03%.

La evolución anual del gasto en los ejercicios 2017 y 2018, desglosado por artículos y en millones de euros es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41 A Organismos Autónomos	0,98	1,24	-0,26	-20,97%
42. A la Seguridad Social	2.979,90	3.262,30	-282,40	-8,66%
47. A empresas privadas	74,17	75,77	-1,60	-2,11%
48. A familias e Instituciones sin fines de lucro	6.033,27	6.032,73	0,54	0,01%
TOTAL CAPÍTULO 4	9.088,32	9.372,04	-283,72	-3,03%

El importe más importante corresponde a las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 66,38 % del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadra el concepto de incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 5.371,49 millones de euros.

Asimismo, conviene destacar que, dentro del artículo 42, el concepto con mayor representatividad es el de Capitales Coste que presenta unas obligaciones reconocidas de 1.264,72 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales.

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 88,67 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 17,08 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2018 se elevó a 105,75 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 79,12%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 83,67 millones de euros, quedando un remanente de 22,08 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,72 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el gasto ha disminuido en 1,99 millones, lo que en variación relativa supone un decremento del 2,32 %.

La evolución en los últimos dos períodos, desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones nuevas	57,59	52,33	5,26	10,05%
63. Inversiones de reposición	26,08	33,33	-7,25	-21,75%
TOTAL CAPÍTULO 6	83,67	85,66	-1,99	-2,32%

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 640,74 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 113,71 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2018 se elevó a 754,45 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 74,08 %, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 558,90 millones de euros, quedando un remanente de 195,55 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 4,82 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En este capítulo de gasto el artículo 72 “Transferencias a la Seguridad Social” absorbe todo el gasto del capítulo, ascendiendo a 558,90 millones.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Los créditos aprobados inicialmente en “Activos Financieros” en 2018, ascendieron a 1.071,16 millones de euros, no produciéndose modificaciones en este ejercicio por lo que coinciden los créditos iniciales con los créditos definitivos.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2018 ascendieron a 32,80 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 3,06 % y un remanente de 1.038,36 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,28 % del total del gasto reconocido en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En relación con el ejercicio anterior las obligaciones reconocidas han disminuido en 1,56 millones de euros, cifra que representa el 4,54 % de variación relativa.

La ejecución de los dos últimos ejercicios de los activos financieros, desglosados por artículos, expresados en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Adquisición deuda del Sector público	24,92	25,49	-0,57	-2,24%
83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público	5,26	5,81	-0,55	-9,47%
84. Constitución de depósitos y fianzas	2,62	3,06	-0,44	-14,38%
TOTAL CAPÍTULO 8	32,80	34,36	-1,56	-4,54%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Para este capítulo se ha estimado presupuesto inicial de 0,00 millones de euros en este ejercicio, no se han realizado modificaciones presupuestarias y no se han reconocido obligaciones.

7.2.2. Clasificación por Áreas.

Las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, participan en la gestión de las cuatro áreas en las que se estructura el Presupuesto de la Seguridad Social. El volumen de obligaciones reconocidas liquidado por estas Entidades Colaboradoras en el año 2018 así como su distribución anual en Prestaciones Económicas, Asistencia Sanitaria, Servicios Sociales y Tesorería, Informática y otros Servicios Funcionales Comunes, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Área 1. Prest. económicas	9.117,22	9.403,66	-286,44	-3,05%
Área 2. Asistencia sanitaria	1.372,38	1.320,76	51,62	3,91%
Área 3. Servicios sociales	29,10	28,69	0,41	1,43%
Área 4. Tes., informática y otros servicios func. comunes	1.075,09	1.170,18	-95,09	-8,13%
TOTAL ÁREAS	11.593,79	11.923,29	-329,50	-2,76%

Área 1. Prestaciones económicas

El presupuesto inicial en el ejercicio 2018 se cifró en 9.957,03 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 32,03 millones, cantidad que ha

incrementado el crédito definitivo para el año 2018 hasta 9.989,06 millones de euros. El grado de ejecución del 91,27%, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 9.117,22 millones de euros y el 8,73 % de remanente, equivalente a 871,84 millones de euros.

Las Prestaciones Económicas representan en el ejercicio 2018 el 78,64% del total del gasto en el agregado de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, similar al ejercicio 2017 en que representaron el 78,87% del total de gasto de dicho año. No obstante, las obligaciones reconocidas en esta área en el ejercicio 2018 han disminuido respecto al ejercicio anterior en 286,44 millones de euros, un 3,05% en términos relativos.

Por capítulos económicos, el crédito consumido en Prestaciones Económicas, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	161,71	159,36	2,35	1,47%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	75,97	76,32	-0,35	-0,46%
3. Gastos financieros	0,02	0,01	0,01	100,00%
4. Transferencias corrientes	8.877,76	9.166,38	-288,62	-3,15%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.115,46	9.402,07	-286,61	-3,05%
6. Inversiones Reales	1,76	1,59	0,17	10,69%
7. Tránsferencias de capital	0,00	0,00	0,00	---
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,76	1,59	0,17	10,69%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.117,22	9.403,66	-286,44	-3,05%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	---
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	---
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	---
TOTAL	9.117,22	9.403,66	-286,44	-3,05%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 97,37% del crédito consumido en el ejercicio 2018, porcentaje ligeramente inferior al que representaban en el 2017 donde supusieron un 97,48% del total de las obligaciones reconocidas.

La gestión de las Prestaciones Económicas en el ámbito de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, se desarrolla a través del grupo de programas 11. “Gestión de prestaciones económicas contributivas” que ha estado integrado por los programas siguientes: 1102. “Incapacidad temporal y otras prestaciones”, con un volumen de obligaciones reconocidas de 6.163,60 millones de euros; y el programa 1105 “Capitales renta y otras compensaciones financieras de Accidentes de Trabajo”, que ha liquidado 2.953,62 millones de euros de obligaciones reconocidas.

La evolución de las transferencias internas y de las prestaciones económicas gestionadas por las Mutuas en los dos últimos períodos, expresada en millones de euros, es la siguiente:

TRANSFERENCIAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes	841,72	952,30	-110,58	-11,61%
Capitales renta:	1.264,72	1.322,52	-57,80	-4,37%
Por Incapacidad Permanente	1.114,15	1.162,72	-48,57	-4,18%
Por Muerte	150,57	159,80	-9,23	-5,78%
Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo	836,53	952,73	-116,20	-12,20%
Otras transferencias a entidades del Sistema	0,81	0,78	0,03	3,85%
Total Transferencias a la Seguridad Social	2.943,78	3.228,33	-284,55	-8,81%
Ayudas genéricas a Fam e Inst sin lucro	0,00	0,00	0,00	---
Incapacidad Temporal	5.371,49	5.390,91	-19,42	-0,36%
Por contingencias comunes	4.542,81	4.495,75	47,06	1,05%
Por Accidentes de Trabajo	828,68	895,15	-66,47	-7,43%
Prestaciones por maternidad, patern., riesgo embar. y lact.	439,85	420,31	19,54	4,65%
Prestaciones y entregas únicas reglamentarias	60,53	61,10	-0,57	-0,94%
Prestaciones Sociales	43,03	45,95	-2,92	-6,34%
Otras prestaciones e indemnizaciones	18,08	18,55	-0,47	-2,51%
Farmacia	0,00	0,00	0,00	---
Total Transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro	5.932,99	5.936,81	-3,82	-0,06%

Área 2 Asistencia Sanitaria.

El área de “Asistencia Sanitaria” presentaba un presupuesto inicial de 1.366,62 millones de euros en el ejercicio 2017, sin embargo los créditos iniciales aprobados para 2018 aumentaron hasta 1.432,68 millones. En 2017 se aprobaron modificaciones presupuestarias negativas por importe de -0,28 millones de euros, quedando en consecuencia el crédito total en 1.366,34 millones de euros, mientras que las modificaciones aprobadas para 2018 fueron positivas por importe de 7,74 millones, suponiendo los créditos definitivos 1.440,42 millones.

El importe de las obligaciones reconocidas en 2017 ascendió a 1.320,76 millones de euros, lo que supuso un grado de ejecución del 96,66 %. En el ejercicio 2018 las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.372,38 millones de euros lo que implica un porcentaje de ejecución respecto a los créditos definitivos de un 95,28%.

Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	559,51	537,39	22,12	4,12%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	622,09	595,85	26,24	4,40%
3. Gastos financieros	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
4. Transferencias corrientes	122,69	116,33	6,36	5,47%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.304,30	1.249,59	54,71	4,38%
6. Inversiones Reales	68,08	71,17	-3,09	-4,34%
7. Tránsferencias de capital	0,00	0,00	0,00	---
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	68,08	71,17	-3,09	-4,34%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.372,38	1.321,76	50,62	3,83%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	---
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	---
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	---
TOTAL	1.372,38	1.320,76	51,62	3,91%

La gestión de la Asistencia Sanitaria, que representaba el 11,31% en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en el ejercicio 2017, ha

mantenido prácticamente igual su participación en el siguiente ejercicio, aunque aumentando ligeramente, pues representa un 11,84% respecto del gasto total.

La asistencia sanitaria se presta a través de los siguientes grupos de programas.

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	898,31	880,89	17,42	1,98%
22. Atención especializada	474,07	439,87	34,2	7,78%
TOTAL ÁREA 2	1.372,38	1.320,76	51,62	3,91%

Área 3. Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área en 2017 se cifró en 31,97 millones de euros, aprobándose modificaciones presupuestarias negativas por importe de -0,03 millones, lo que supuso 31,94 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2018 los créditos iniciales ascendieron a 32,06 millones, aprobándose modificaciones positivas por importe de 0,46 millones, lo que ha supuesto 32,52 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2017 se reconocieron obligaciones por importe de 28,69 millones, lo que representó un porcentaje de ejecución del 89,82%. En el ejercicio 2018 las obligaciones reconocidas han supuesto 29,10 millones y el grado de ejecución ha sido del 89,48%.

Los Servicios Sociales representaron el 0,25% del gasto en el agregado de Mutuas en el ejercicio 2018 y un 0,24% en el 2017.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresado en millones de euros, así como la evolución anual, es la siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	22,47	21,95	0,52	2,37%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	5,79	5,95	-0,16	-2,69%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	---
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	---
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	28,26	27,9	0,36	1,29%
6. Inversiones Reales	0,84	0,79	0,05	6,33%
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	---
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,84	0,79	0,05	6,33%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	29,1	28,69	0,41	1,43%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	---
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	---
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	---
TOTAL	29,10	28,69	0,41	1,43%

Área 4. Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes.

La dotación inicial para esta área en el ejercicio 2017 fue de 2.757,53 millones de euros y se aprobaron modificaciones de crédito por valor de 51,89 millones de euros. Las obligaciones reconocidas contabilizadas a lo largo del ejercicio se elevaron a 1.170,18 millones de euros, lo que supuso un grado de ejecución de un 41,65% y un 9,81% del total del gasto en el agregado de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En el ejercicio 2018 la dotación inicial ha ascendido hasta 2.208,00 millones de euros, aprobándose modificaciones por importe de 140,13 millones de euros, alcanzándose un presupuesto de 2.348,13 millones. Las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.075,09 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de ejecución del 45,78%. En el ejercicio 2.018 el gasto correspondiente al área 4 representa el 9,27% del total reconocido en dicho año.

Por capítulos económicos, la evolución anual del gasto, expresado en millones de euros, se distribuye así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	274,55	266	8,55	3,21%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	107,28	106,63	0,65	0,61%
3. Gastos financieros	0,70	0,68	0,02	2,94%
4. Transferencias corrientes	87,87	89,32	-1,45	-1,62%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	470,4	462,63	7,77	1,68%
6. Inversiones Reales	12,99	12,11	0,88	7,27%
7. Traslados de capital	558,9	661,08	-102,18	-15,46%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	571,89	673,19	-101,3	-15,05%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.042,29	1.135,82	-93,53	-8,23%
8. Activos Financieros	32,8	34,36	-1,56	-4,54%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	---
OPERACIONES FINANCIERAS	32,8	34,36	-1,56	-4,54%
TOTAL	1.075,09	1.170,18	-95,09	-8,13%

Los grupos de programas en los que se estructura esta área, así como el volumen de gastos de cada uno de ellos se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2018	OBLIGS. R. EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
43. Gestión de patrimonio	583,82	686,57	-102,75	-14,97%
45. Admón y servicios grales de Tes y otros serv. func. com.	491,27	483,61	7,66	1,58%
TOTAL ÁREA 4	1.075,09	1.170,18	-95,09	-8,13%

El grupo de programas 43. "Gestión del Patrimonio", integrado por el programa 4364. "Administración del Patrimonio", donde se encuadra tanto la adquisición de activos financieros como las transferencias de capital, alcanzan un volumen de 583,82 millones de euros, lo que supone una disminución respecto del ejercicio anterior de un 14,97%. El grupo de programas 45 se desarrolla en el programa 4591. "Dirección y Servicios Generales" y asciende a un importe de 491,27 millones de

euros, importe que se ha incrementado respecto al gasto realizado en el ejercicio 2017 en un 1,58%.

7.3. Resultado presupuestario por operaciones.

La información base para la obtención y análisis de los resultados presupuestarios del ejercicio, se consigna en los Anexos III.3 y III.4 de esta Memoria, los cuales, ofrecen la información referida a la liquidación del presupuesto de Ingresos y de Gastos del agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Para la obtención del resultado presupuestario del ejercicio en el agregado de Mutuas se distinguen tres tipos de resultados:

1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.
3. Resultado total por operaciones presupuestarias.

7.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

Este resultado se obtiene por la suma del resultado presupuestario por operaciones corrientes, capítulos 1 al 5 de ingresos y gastos, y el resultado presupuestario por operaciones de capital, capítulos 6 y 7, de ingresos y gastos.

Ingresos por operaciones corrientes	12.502,68
Gastos por operaciones corrientes	-10.918,42
Superávit por operaciones corrientes	1.584,26
<hr/>	
Ingresos por operaciones de capital	10,18
Gastos por operaciones de capital	-642,57
Déficit por operaciones de capital	-632,39

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Superávit por operaciones corrientes	1.584,26
Déficit por operaciones de capital	-632,39
Superávit por operaciones no financieras	951,87

7.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

Se obtiene este resultado por la diferencia entre los ingresos y gastos realizados en los capítulos 8 “Activos financieros” y 9 “Pasivos financieros”.

Ingresos por operaciones financieras	388,80
Gastos por operaciones financieras	-32,80
Superávit por operaciones financieras	356,00

7.3.3. Resultado total por operaciones presupuestarias.

Obtenidos los resultados de las operaciones no financieras y financieras, el resultado total presupuestario se obtiene por simple agregación de los dos anteriores.

Superávit por operaciones no financieras	951,87
Superávit por operaciones financieras	356,00
Supéravit presupuestario total	1.307,87

RESULTADOS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	951,87	-174,72	1.126,59	-6,45
- Operaciones Corrientes	1.584,26	569,29	1.014,97	1,78
- Operaciones de Capital	-632,39	-744,01	111,62	-0,15
Por operaciones financieras	356	373,74	-17,74	-0,05
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	1.307,87	199,02	1.108,85	5,57

Como en el caso de las Entidades gestoras y Servicios comunes, la Cuenta General de la Seguridad Social incluye en su Anexo III.5 el estado relativo al resultado

presupuestario correspondiente al agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En dicho estado se reflejan las cifras correspondientes al resultado por operaciones no financieras, así como las variaciones de activos y pasivos financieros, coincidentes con las que se deducen de los apartados anteriores, obteniéndose por tanto el saldo presupuestario del ejercicio antes señalado, por importe de 1.307,87 millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 616,29 millones de euros, con lo que el superávit de financiación del ejercicio en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, aumenta hasta alcanzar un importe de 1.924,16 millones de euros.

7.4. Modificaciones de crédito

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2018 asciende a 180,37 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 13.629,77 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 13.810,14 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	0,00 millones de euros
Suplementos de crédito	19,65 millones de euros
Ampliaciones de crédito	203,02 millones de euros
Transferencias positivas	82,48 millones de euros
Transferencias negativas	-82,48 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,78 millones de euros
Créditos generados por ingresos	7,86 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-50,94 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	0,00 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	0,00 millones de euros

7.5. Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2018 se ha elevado a 2.216,35 millones de euros. Su distribución por capítulos es la siguiente:

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	24,12
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	42,14
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,84
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	893,26
6. Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	22,08
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	195,56
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	1.038,35
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	2.216,35

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 46,85 % del total, proceden del capítulo 8 “Activos Financieros” y del capítulo 4 “Transferencias Corrientes”, que representan un 40,30 % del total, teniendo el resto escasa relevancia, pudiendo destacar dentro de éstos los procedentes del capítulo 7 “Transferencias de capital” alcanzando un 8,82%.

7.6. Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2018, el remanente de tesorería no afectado en las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, Anexo III.6, se cifra en un excedente de liquidez por valor de 2.258,52 millones de euros. Este importe se ha obtenido de la agregación de los remanentes de tesorería confeccionados por las citadas Entidades colaboradoras. Los principales componentes de este estado, expresados en millones de euros, son los siguientes:

Fondos líquidos	323,94
Derechos pendientes de cobro	2.765,03
Obligaciones pendientes de pago	160,03
Partidas pendientes de aplicación	-4,12
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	2.924,82
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	666,30
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	2.258,52

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 151,85 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 666,88 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 1.946,30 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 82,59 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 4,67 y 72,77 millones de euros respectivamente.

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 323,94 millones de euros, mientras que las partidas pendientes de aplicación ascienden a -4,12 millones.

Todo ello minorado por los saldos de dudoso cobro que ascienden a 666,30 millones de euros determinan un Remanente de Tesorería total de 2.258,52 millones de euros.



B) ANEXOS A LA MEMORIA

B) ANEXOS A LA MEMORIA

ANEXOS I. ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL:

I.1.A.-BALANCE: ACTIVO	243
I.1.B.-BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	244
I.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL.....	245
I.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	247
I.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	248
I.4.1.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	249
I.4.2.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	250
I.4.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	251
I.4.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES	252
I.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	253
I.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	254

ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL:

II.1.A.- BALANCE CONSOLIDADO: ACTIVO	256
II.1.B.- BALANCE CONSOLIDADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	257
II.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA	258
II.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	260
II.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	261
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
II.4.1.- DEL INSS.....	262
II.4.2.- DEL INGESA	263
II.4.3.- DEL IMSERSO	264
II.4.4.- DEL ISM	265
II.4.5.- DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	266
II.4.6.- DE GERENCIA DE INFORMÁTICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	267
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
II.4.7.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS.....	268
II.4.8.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA.....	269
II.4.9.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES.....	270
II.4.10.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORM. Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES.....	271
II.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	272
II.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	273

ANEXOS III. MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL:

III.1.A.- BALANCE AGREGADO: ACTIVO	275
III.1.B.-BALANCE AGREGADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	276
III.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL AGREGADA	277
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO:	
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
III.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.	279
III.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	280
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
III.4.1.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	281
III.4.2.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	282
III.4.3.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	283
III.4.4.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS	284
III.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	285
III.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	286



**ANEXOS I. ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA
SEGURIDAD SOCIAL**

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O
I.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			9.484,68
I. Inmovilizado intangible		163,23	
1. Inversión en investigación y desarrollo			
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	73,26		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	74,72		
5. Otro inmovilizado intangible	15,25		
II. Inmovilizado material		7.136,35	
1. Terrenos	975,72		
2. Construcciones	5.488,43		
5. Otro inmovilizado material	555,92		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	116,28		
III. Inversiones Inmobiliarias		23,08	
1. Terrenos	7,72		
2. Construcciones	15,36		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		27,58	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	27,58		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		1.198,43	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	1.193,89		
4. Otras inversiones financieras	4,54		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	936,01	936,01	
B) ACTIVO CORRIENTE			38.916,97
I. Activos en estado de venta	5,01	5,01	
II. Existencias		31,58	
1. Productos farmacéuticos	4,89		
2. Material sanitario de consumo	11,72		
3. Otros aprovisionamientos	14,97		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		17.840,92	
1. Deudores por operaciones de gestión	1.672,63		
2. Otras cuentas a cobrar	16.166,21		
3. Administraciones públicas	1,84		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,24		
V. Inversiones financieras a corto plazo		5.188,91	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,08		
2. Créditos y valores representativos de deuda	5.185,99		
4. Otras inversiones financieras	2,84		
VI. Ajustes por periodificación	3,45	3,45	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		15.847,10	
1. Otros activos líquidos equivalentes	46,75		
2. Tesorería	15.800,35		
TOTAL ACTIVO (A+B)	48.401,65	48.401,65	48.401,65

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

I.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			-33.259,91
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	
II. Patrimonio generado		-33.447,24	
1. Reservas	47.518,99		
2. Resultados de ejercicios anteriores	-56.641,44		
3. Resultados de ejercicio	-24.324,79		
III. Ajustes por cambios de valor		65,38	
1. Inmovilizado no financiero	1,12		
2. Activos financieros disponibles para la venta	64,26		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.	97,56	97,56	
B) PASIVO NO CORRIENTE			41.302,09
I. Provisiones a largo plazo	6,09	6,09	
II. Deudas a largo plazo		41.296,00	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	41.289,10		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	6,90		
C) PASIVO CORRIENTE			40.359,47
I. Provisiones a corto plazo	659,08	659,08	
II. Deudas a corto plazo		36,20	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	35,41		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,79		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		39.664,19	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.247,62		
2. Otras cuentas a pagar	13.492,11		
3. Administraciones públicas	356,08		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	16.568,38		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	48.401,65	48.401,65	48.401,65

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
I.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	115.801,08
a) Régimen general	95.402,82
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	12.075,12
c) Régimen especial agrario	1,08
d) Régimen especial de trabajadores del mar	401,72
e) Régimen especial de la minería del carbón	121,91
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,25
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	7.798,19
2. Transferencias y subvenciones recibidas	17.870,08
a) Del ejercicio	17.869,57
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,51
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	69,06
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.399,98
a) Arrendamientos	3,71
b) Otros ingresos	334,31
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	295,39
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	766,56
6. Excesos de provisiones	13,16
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	135.153,36
7. Prestaciones sociales	-144.409,35
a) Pensiones	-131.491,40
b) Incapacidad temporal	-8.541,76
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-2.389,32
d) Prestaciones familiares	-1.568,36
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-187,66
f) prestaciones sociales	-101,30
g) prótesis y vehículos para inválidos	-11,85
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-64,97
i) Otras prestaciones	-52,73
8. Gastos de personal	-2.250,98
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.740,79
b) Cargas sociales	-510,19

9. Transferencias y subvenciones concedidas	-5.117,08
a) Transferencias	-3.850,36
b) Subvenciones	-1.266,72
10. Aprovisionamientos	-829,52
a) Compras y consumos	-829,52
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-7.648,80
a) Suministros y servicios exteriores	-545,86
b) Tributos	-20,95
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-281,63
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.995,68
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-804,68
12. Amortización del inmovilizado	-181,89
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-160.437,62
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-25.284,26
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del INF y AEV	119,26
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	10,02
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	109,24
14. Otras partidas no ordinarias	27,63
a) Ingresos	29,83
b) Gastos	-2,20
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-25.137,37
15. Ingresos financieros	779,93
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	779,93
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-5,01
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	11,11
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	11,11
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	26,55
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,15
b) Otros	26,40
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	812,58
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-24.324,79

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018

I.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	114.915,75	115.069,37	153,62	100,13%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	992,94	996,93	3,99	100,40%
4. Transferencias corrientes	18.441,16	18.081,71	-359,45	98,05%
5. Ingresos Patrimoniales	228,30	273,19	44,89	119,66%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	134.578,15	134.421,20	-156,95	99,88%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	1,13	17,78	16,65	1573,45%
7. Transferencias de capital	673,25	688,81	15,56	102,31%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	674,38	706,59	32,21	104,78%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	135.252,53	135.127,79	-124,74	99,91%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	5.066,82	3.200,22	-1.866,60	63,16%
9. Pasivos financieros	13.830,09	13.830,09	0,00	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	18.896,91	17.030,31	-1.866,60	90,12%
TOTAL PREVISIONES	154.149,44	152.158,10	-1.991,34	98,71%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018

I.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	2.394,11	-19,48	2.374,63	2.260,07	114,56	95,18%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.542,07	7,13	1.549,20	1.392,81	156,39	89,91%
3. Gastos financieros	15,95	-0,10	15,85	5,40	10,45	34,07%
4. Transferencias corrientes	147.721,60	1.049,45	148.771,05	147.581,39	1.189,66	99,20%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	151.673,73	1.037,00	152.710,73	151.239,67	1.471,06	99,04%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	232,06	20,75	252,81	156,79	96,02	62,02%
7. Transferencias de capital	658,74	113,71	772,45	565,49	206,96	73,21%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	890,80	134,46	1.025,26	722,28	302,98	70,45%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	152.564,53	1.171,46	153.735,99	151.961,95	1.774,04	98,85%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.584,87	-	1.584,87	42,58	1.542,29	2,69%
9. Pasivos financieros	0,03	2,57	2,60	2,58	0,02	99,23%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.584,90	2,57	1.587,47	45,16	1.542,31	2,84%
TOTAL CRÉDITOS	154.149,43	1.174,03	155.323,46	152.007,11	3.316,35	97,86%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2018
1.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	625,45	-28,43	597,02	584,38	12,64	97,88%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	182,12	-7,23	174,89	144,82	30,07	82,81%
3. Gastos financieros	0,27	0,00	0,27	0,05	0,22	18,52%
4. Transferencias corrientes	145.955,92	1.027,29	146.983,21	145.884,85	1.098,36	99,25%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	146.763,76	991,63	147.755,39	146.614,10	1.141,29	99,23%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	29,97	1,22	31,19	9,74	21,45	31,23%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	29,97	1,22	31,19	9,74	21,45	31,23%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	146.793,73	992,85	147.786,58	146.623,84	1.162,74	99,21%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,00	3,00	2,23	0,77	74,33%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,00	3,00	2,23	0,77	74,33%
TOTAL CRÉDITOS	146.796,73	992,85	147.789,58	146.626,07	1.163,51	99,21%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2018
1.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	718,15	7,04	725,19	709,32	15,87	97,81%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	718,41	11,49	729,90	699,72	30,18	95,87%
3. Gastos financieros	0,30	0,00	0,30	0,01	0,29	3,33%
4. Transferencias corrientes	191,77	-14,43	177,34	162,96	14,38	91,89%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.628,63	4,10	1.632,73	1.572,01	60,72	96,28%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	86,76	13,96	100,72	80,60	20,12	80,02%
7. Transferencias de capital	0,92	-0,05	0,87	0,00	0,87	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	87,68	13,91	101,59	80,60	20,99	79,34%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.716,31	18,01	1.734,32	1.652,61	81,71	95,29%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,18	0,27	40,00%
9. Pasivos financieros	0,00	2,57	2,57	2,57	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	2,57	3,02	2,75	0,27	91,06%
TOTAL CRÉDITOS	1.716,76	20,58	1.737,34	1.655,36	81,98	95,28%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2018
1.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	121,50	0,15	121,65	112,43	9,22	92,42%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	175,51	1,82	177,33	156,27	21,06	88,12%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,00	0,25	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.358,33	19,23	1.377,56	1.355,00	22,56	98,36%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.655,59	21,20	1.676,79	1.623,70	53,09	96,83%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	7,99	0,37	8,36	4,51	3,85	53,95%
7. Transferencias de capital	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,99	0,37	11,36	7,51	3,85	66,11%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.666,58	21,57	1.688,15	1.631,21	56,94	96,63%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,06	0,00	1,06	0,48	0,58	45,28%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,06	0,00	1,06	0,48	0,58	45,28%
TOTAL CRÉDITOS	1.667,64	21,57	1.689,21	1.631,69	57,52	96,59%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2018
1.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	929,01	1,76	930,77	853,94	76,83	91,75%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	466,03	1,05	467,08	392,00	75,08	83,93%
3. Gastos financieros	15,13	-0,10	15,03	5,34	9,69	35,53%
4. Transferencias corrientes	215,58	17,36	232,94	178,58	54,36	76,66%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.625,75	20,07	1.645,82	1.429,86	215,96	86,88%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	107,34	5,20	112,54	61,94	50,60	55,04%
7. Transferencias de capital	654,82	113,76	768,58	562,49	206,09	73,19%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	762,16	118,96	881,12	624,43	256,69	70,87%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.387,91	139,03	2.526,94	2.054,29	472,65	81,30%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.580,36	0,00	1.580,36	39,69	1.540,67	2,51%
9. Pasivos financieros	0,03	0,00	0,03	0,01	0,02	33,33%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.580,39	0,00	1.580,39	39,70	1.540,69	2,51%
TOTAL CRÉDITOS	3.968,30	139,03	4.107,33	2.093,99	2.013,34	50,98%

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018

I.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		15.800,30
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		15.038,85
- (+) del Presupuesto corriente	1.700,64	
- (+) de Presupuestos cerrados	7.423,83	
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.914,38	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		27.290,19
- (+) del Presupuesto corriente	183,21	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.086,52	
- (+) de operaciones no presupuestarias	18.020,46	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-103,75
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	104,21	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,46	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		3.445,21
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		8.151,56
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		-4.706,35



**ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES
DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

II.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			6.994,77
I. Inmovilizado intangible		95,40	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	51,95		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	31,75		
5. Otro inmovilizado intangible	11,70		
II. Inmovilizado material		5.960,11	
1. Terrenos	720,50		
2. Construcciones	4.884,28		
5. Otro inmovilizado material	271,17		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	84,16		
III. Inversiones Inmobiliarias		23,08	
1. Terrenos	7,72		
2. Construcciones	15,36		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	0,00		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		1,83	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	1,55		
4. Otras inversiones financieras	0,28		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	914,35	914,35	
B) ACTIVO CORRIENTE			34.293,53
I. Activos en estado de venta	0,07	0,07	
II. Existencias		14,73	
1. Productos farmacéuticos	2,10		
2. Material sanitario de consumo	2,96		
3. Otros aprovisionamientos	9,67		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		13.736,05	
1. Deudores por operaciones de gestión	1.470,74		
2. Otras cuentas a cobrar	12.264,75		
3. Administraciones públicas	0,32		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,24		
V. Inversiones financieras a corto plazo		5.066,18	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	5.066,03		
4. Otras inversiones financieras	0,15		
VI. Ajustes por periodificación	0,09	0,09	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		15.476,41	
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00		
2. Tesorería	15.476,41		
TOTAL ACTIVO (A+B)	41.288,30	41.288,30	41.288,30

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
PATRIMONIO NETO Y PASIVO

II.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			-37.932,93
I. Patrimonio aportado		0,00	
II. Patrimonio generado		-38.066,18	
1. Reservas	43.972,48		
2. Resultados de ejercicios anteriores	-57.691,02		
3. Resultados de ejercicio	-24.347,64		
III. Ajustes por cambios de valor		36,14	
1. Inmovilizado no financiero	0,00		
2. Activos financieros disponibles para la venta	36,14		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.	97,11	97,11	
B) PASIVO NO CORRIENTE			41.288,57
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	
II. Deudas a largo plazo		41.288,57	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	41.288,57		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00		
C) PASIVO CORRIENTE			37.932,66
I. Provisiones a corto plazo	0,05	0,05	
II. Deudas a corto plazo		19,30	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	19,30		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		37.913,31	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.175,97		
2. Otras cuentas a pagar	11.877,46		
3. Administraciones públicas	291,50		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	16.568,38		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	41.288,30	41.288,30	41.288,30

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
II.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	103.504,99
a) Régimen general	91.780,27
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	10.931,52
c) Régimen especial agrario	1,08
d) Régimen especial de trabajadores del mar	388,62
e) Régimen especial de la minería del carbón	121,18
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,25
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	282,08
2. Transferencias y subvenciones recibidas	17.832,43
a) Del ejercicio	17.831,94
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,49
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	7,69
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	396,76
a) Arrendamientos	3,31
b) Otros ingresos	284,74
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	108,70
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00
6. Excesos de provisiones	1,58
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	121.743,45
7. Prestaciones sociales	-137.611,54
a) Pensiones	-131.491,40
b) Incapacidad temporal	-2.416,93
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-1.948,63
d) Prestaciones familiares	-1.568,36
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-59,14
f) prestaciones sociales	-58,47
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,36
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-32,44
i) Otras prestaciones	-35,81
8. Gastos de personal	-1.241,79
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.002,79
b) Cargas sociales	-239,00

9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.795,72
a) Transferencias	-1.790,00
b) Subvenciones	-5,72
10. Aprovisionamientos	-290,15
a) Compras y consumos	-290,15
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-5.867,69
a) Suministros y servicios exteriores	-273,47
b) Tributos	-15,92
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-124,94
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.453,36
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-124,28
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-146.931,17
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-25.187,72
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del INF y AEV	117,33
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	8,09
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	109,24
14. Otras partidas no ordinarias	0,79
a) Ingresos	0,79
b) Gastos	0,00
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-25.069,60
15. Ingresos financieros	726,71
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	726,71
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-4,75
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	0,00
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	0,00
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	721,96
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-24.347,64

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018**

II.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	102.816,26	102.846,53	30,27	100,03%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	882,80	894,27	11,47	101,30%
4. Transferencias corrientes	18.318,17	17.973,68	-344,49	98,12%
5. Ingresos Patrimoniales	156,68	204,04	47,36	130,23%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	122.173,91	121.918,52	-255,39	99,79%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,70	11,19	10,49	1598,57%
7. Transferencias de capital	657,27	685,22	27,95	104,25%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	657,97	696,41	38,44	105,84%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	122.831,88	122.614,93	-216,95	99,82%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	3.857,70	2.811,42	-1.046,28	72,88%
9. Pasivos financieros	13.830,09	13.830,09	-	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	17.687,79	16.641,51	-1.046,28	94,08%
TOTAL PREVISIONES	140.519,67	139.256,44	-1.263,23	99,10%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018

II.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.362,18	-29,90	1.332,28	1.241,83	90,45	93,21%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	685,27	10,65	695,92	581,68	114,24	83,58%
3. Gastos financieros	14,28	0,00	14,28	4,67	9,61	32,70%
4. Transferencias corrientes	137.782,80	1.006,68	138.789,48	138.493,07	296,41	99,79%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	139.844,53	987,43	140.831,96	140.321,25	510,71	99,64%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	143,39	3,67	147,06	73,12	73,94	49,72%
7. Transferencias de capital	18,00	-	18,00	6,59	11,41	36,61%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	161,39	3,67	165,06	79,71	85,35	48,29%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	140.005,92	991,10	140.997,02	140.400,96	596,06	99,58%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	513,71	-	513,71	9,78	503,93	1,90%
9. Pasivos financieros	0,03	2,57	2,60	2,58	0,02	99,23%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	513,74	2,57	516,31	12,36	503,95	2,39%
TOTAL CRÉDITOS	140.519,66	993,67	141.513,33	140.413,32	1.100,01	99,22%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018**

II.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	453,30	-30,00	423,30	417,68	5,62	98,67%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	96,35	-3,50	92,85	68,79	24,06	74,09%
3. Gastos financieros	0,16	-	0,16	0,03	0,13	18,75%
4. Transferencias corrientes	131.924,49	967,50	132.891,99	132.695,08	196,91	99,85%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	132.474,30	934,00	133.408,30	133.181,58	226,72	99,83%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	28,41	-	28,41	7,98	20,43	28,09%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	28,41	0,00	28,41	7,98	20,43	28,09%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	132.502,71	934,00	133.436,71	133.189,56	247,15	99,81%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	-	3,00	2,23	0,77	74,33%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,00	3,00	2,23	0,77	74,33%
TOTAL CRÉDITOS	132.505,71	934,00	133.439,71	133.191,79	247,92	99,81%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO 2018**

II.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	139,07	0,00	139,07	136,10	2,97	97,86%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	57,81	11,50	69,31	67,36	1,95	97,19%
3. Gastos financieros	0,07	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00%
4. Transferencias corrientes	38,55	2,35	40,90	40,03	0,87	97,87%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	235,50	13,85	249,35	243,49	5,86	97,65%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	10,14	3,37	13,51	11,21	2,30	82,98%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,14	3,37	13,51	11,21	2,30	82,98%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	245,64	17,22	262,86	254,70	8,16	96,90%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,44	-	0,44	0,18	0,26	40,91%
9. Pasivos financieros	-	2,57	2,57	2,57	-	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,44	2,57	3,01	2,75	0,26	91,36%
TOTAL CRÉDITOS	246,08	19,79	265,87	257,45	8,42	96,83%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2018
II.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	90,36	0	90,36	83,73	6,63	92,66%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	161,34	0,02	161,36	144,04	17,32	89,27%
3. Gastos financieros	0,25	0	0,25	0,00	0,25	0,00%
4. Transferencias corrientes	3.908,37	19,30	3.927,67	3.872,81	54,86	98,60%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	4.160,32	19,32	4.179,64	4.100,58	79,06	98,11%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	6,12	-	6,12	2,88	3,24	47,06%
7. Transferencias de capital	3	-	3,00	3,00	0,00	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	9,12	0,00	9,12	5,88	3,24	64,47%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	4.169,44	19,32	4.188,76	4.106,46	82,30	98,04%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,06	-	1,06	0,49	0,57	46,23%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,06	0,00	1,06	0,49	0,57	46,23%
TOTAL CRÉDITOS	4.170,50	19,32	4.189,82	4.106,95	82,87	98,02%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJERCICIO 2018
II.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	63,67	0,23	63,90	56,22	7,68	87,98%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	30,95	1,93	32,88	26,47	6,41	80,50%
3. Gastos financieros	0,07	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.786,94	17,35	1.804,29	1.794,00	10,29	99,43%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.881,63	19,51	1.901,14	1.876,69	24,45	98,71%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	5,55	-	5,55	2,73	2,82	49,19%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	5,55	0	5,55	2,73	2,82	49,19%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.887,18	19,51	1.906,69	1.879,42	27,27	98,57%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,42	-	0,42	0,28	0,14	66,67%
9. Pasivos financieros	0,02	-	0,02	0,01	0,01	50,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,44	0,00	0,44	0,29	0,15	65,91%
TOTAL CRÉDITOS	1.887,62	19,51	1.907,13	1.879,71	27,42	98,56%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018
II.4.5

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	555,00	-0,18	554,82	492,84	61,98	88,83%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	153,72	0,00	153,72	112,10	41,62	72,92%
3. Gastos financieros	13,73	0,00	13,73	4,64	9,09	33,79%
4. Transferencias corrientes	124,45	0,18	124,63	91,15	33,48	73,14%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	846,90	0,00	846,90	700,73	146,17	82,74%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	37,91	-	37,91	13,46	24,45	35,51%
7. Transferencias de capital	15,00	-	15,00	3,59	11,41	23,93%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	52,91	0,00	52,91	17,05	35,86	32,22%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	899,81	0,00	899,81	717,78	182,03	79,77%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	508,42	-	508,42	6,41	502,01	1,26%
9. Pasivos financieros	0,01	-	0,01	-	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	508,43	0,00	508,43	6,41	502,02	1,26%
TOTAL CRÉDITOS	1.408,24	0,00	1.408,24	724,19	684,05	51,43%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
GERENCIA DE INFORMÁTICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018
II.4.6

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	60,78	0,05	60,83	55,26	5,57	90,84%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	185,10	0,70	185,80	162,92	22,88	87,69%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	245,88	0,75	246,63	218,18	28,45	88,46%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	55,26	0,30	55,56	34,86	20,70	62,74%
7. Transferencias de capital	0,00	-	0,00	0	0,00	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	55,26	0,30	55,56	34,86	20,70	62,74%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	301,14	1,05	302,19	253,04	49,15	83,74%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,37	-	0,37	0,19	0,18	51,35%
9. Pasivos financieros	0,00	-	0,00	-	0,00	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,37	0,00	0,37	0,19	0,18	51,35%
TOTAL CRÉDITOS	301,51	1,05	302,56	253,23	49,33	83,70%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS
EJERCICIO 2018
II.4.7

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	459,61	-30,00	429,61	422,67	6,94	98,38%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	96,63	-3,49	93,14	68,85	24,29	73,92%
3. Gastos financieros	0,16	0,00	0,16	0,03	0,13	18,75%
4. Transferencias corrientes	136.251,89	994,31	137.246,20	137.007,09	239,11	99,83%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	136.808,29	960,82	137.769,11	137.498,64	270,47	99,80%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	28,41	-	28,41	7,98	20,43	28,09%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	28,41	0,00	28,41	7,98	20,43	28,09%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	136.836,70	960,82	137.797,52	137.506,62	290,90	99,79%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	-	3,00	2,23	0,77	74,33%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0	3,00	2,23	0,77	74,33%
TOTAL CRÉDITOS	136.839,70	960,82	137.800,52	137.508,85	291,67	99,79%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2018
II.4.8

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	153,59	0,87	154,46	149,81	4,65	96,99%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	69,43	12,49	81,92	77,63	4,29	94,76%
3. Gastos financieros	0,07	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00%
4. Transferencias corrientes	48,88	-6,86	42,02	40,27	1,75	95,84%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	271,97	6,50	278,47	267,71	10,76	96,14%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	11,66	3,77	15,43	12,52	2,91	81,14%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,66	3,77	15,43	12,52	2,91	81,14%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	283,63	10,27	293,90	280,23	13,67	95,35%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,18	0,27	40,00%
9. Pasivos financieros	-	2,57	2,57	2,57	-	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	2,57	3,02	2,75	0,27	91,06%
TOTAL CRÉDITOS	284,08	12,84	296,92	282,98	13,94	95,31%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2018
II.4.9

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	97,99	-0,04	97,95	89,96	7,99	91,84%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	167,60	1,92	169,52	150,48	19,04	88,77%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,00	0,25	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.358,33	19,23	1.377,56	1.355,00	22,56	98,36%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.624,17	21,11	1.645,28	1.595,44	49,84	96,97%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	7,35	0,00	7,35	3,67	3,68	49,93%
7. Transferencias de capital	3,00	0,00	3,00	3,00	-	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,35	0,00	10,35	6,67	3,68	64,44%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.634,52	21,11	1.655,63	1.602,11	53,52	96,77%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,06	-	1,06	0,48	0,58	45,28%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,06	0,00	1,06	0,48	0,58	45,28%
TOTAL CRÉDITOS	1.635,58	21,11	1.656,69	1.602,59	54,10	96,73%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2018
II.4.10

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	650,99	-0,73	650,26	579,39	70,87	89,10%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	351,61	-0,27	351,34	284,72	66,62	81,04%
3. Gastos financieros	13,80	0,00	13,80	4,64	9,16	33,62%
4. Transferencias corrientes	123,70	0,00	123,70	90,71	32,99	73,33%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.140,10	-1,00	1.139,10	959,46	179,64	84,23%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	95,97	-0,10	95,87	48,95	46,92	51,06%
7. Transferencias de capital	15,00	0,00	15,00	3,59	11,41	23,93%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	110,97	-0,10	110,87	52,54	58,33	47,39%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.251,07	-1,10	1.249,97	1.012,00	237,97	80,96%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	509,20	0,00	509,20	6,89	502,31	1,35%
9. Pasivos financieros	0,03	0,00	0,03	0,01	0,02	33,33%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	509,23	0,00	509,23	6,90	502,33	1,35%
TOTAL CRÉDITOS	1.760,30	-1,10	1.759,20	1.018,90	740,30	57,92%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018

(Millones de euros)

	II.5		
GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	1.241,83	1. Cotizaciones sociales	102.846,53
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	581,68	3. Tasas y otros ingresos	894,27
3. Gastos financieros	4,67	4. Transferencias corrientes	17.973,68
4. Transferencias corrientes	138.493,07	5. Ingresos patrimoniales	204,04
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	140.321,25	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	121.918,52
6. Inversiones reales	73,12	6. Inversiones reales	11,19
7. Transferencias de capital	6,59	7. Transferencias de capital	685,22
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	79,71	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	696,41
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	140.400,96	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	122.614,93
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	9,78	8. Activos financieros	2.811,42
9. Pasivos financieros	2,58	9. Pasivos financieros	13.830,09
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	12,36	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	16.641,51
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	140.413,32	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	139.256,44
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-18.402,73		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	616,70		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-17.786,03		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	16.629,15		
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-1.156,88		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018

II.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		15.476,36
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		12.273,82
- (+) del Presupuesto corriente	1.548,79	
- (+) de Presupuestos cerrados	6.756,95	
- (+) de operaciones no presupuestarias	3.968,08	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		27.130,16
- (+) del Presupuesto corriente	100,62	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.081,85	
- (+) de operaciones no presupuestarias	17.947,69	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-99,63
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	99,67	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,04	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		520,39
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		7.485,26
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		-6.964,87



ANEXOS III. MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			2.489,91
I. Inmovilizado intangible		67,83	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	21,31		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	42,97		
5. Otro inmovilizado intangible	3,55		
II. Inmovilizado material		1.176,24	
1. Terrenos	255,22		
2. Construcciones	604,15		
5. Otro inmovilizado material	284,75		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	32,12		
III. Inversiones Inmobiliarias		0,00	
1. Terrenos	0,00		
2. Construcciones	0,00		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		27,58	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	27,58		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		1.196,60	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	1.192,34		
4. Otras inversiones financieras	4,26		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	21,66	21,66	
B) ACTIVO CORRIENTE			4.623,44
I. Activos en estado de venta	4,94	4,94	
II. Existencias		16,85	
1. Productos farmacéuticos	2,79		
2. Material sanitario de consumo	8,76		
3. Otros aprovisionamientos	5,30		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		4.104,87	
1. Deudores por operaciones de gestión	201,89		
2. Otras cuentas a cobrar	3.901,46		
3. Administraciones públicas	1,52		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Inversiones financieras a corto plazo		122,73	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,08		
2. Créditos y valores representativos de deuda	119,96		
4. Otras inversiones financieras	2,69		
VI. Ajustes por periodificación	3,36	3,36	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		370,69	
1. Otros activos líquidos equivalentes	46,75		
2. Tesorería	323,94		
TOTAL ACTIVO (A+B)	7.113,35	7.113,35	7.113,35

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			4.673,02
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	
II. Patrimonio generado		4.618,94	
1. Reservas	3.546,51		
2. Resultados de ejercicios anteriores	1.049,58		
3. Resultados de ejercicio	22,85		
III. Ajustes por cambios de valor		29,24	
1. Inmovilizado no financiero	1,12		
2. Activos financieros disponibles para la venta	28,12		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,45	0,45	
B) PASIVO NO CORRIENTE			13,52
I. Provisiones a largo plazo	6,09	6,09	
II. Deudas a largo plazo		7,43	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	0,53		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	6,90		
C) PASIVO CORRIENTE			2.426,81
I. Provisiones a corto plazo	659,03	659,03	
II. Deudas a corto plazo		16,90	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	16,11		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,79		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		1.750,88	
1. Acreedores por operaciones de gestión	71,65		
2. Otras cuentas a pagar	1.614,65		
3. Administraciones públicas	64,58		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	7.113,35	7.113,35	7.113,35

**CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL**

III.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	12.296,09
a) Régimen general	3.622,55
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	1.143,60
c) Régimen especial agrario	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	13,10
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,73
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,00
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	7.516,11
2. Transferencias y subvenciones recibidas	37,65
a) Del ejercicio	37,63
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,02
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	61,37
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.003,22
a) Arrendamientos	0,40
b) Otros ingresos	49,57
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	186,69
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	766,56
6. Excesos de provisiones	11,58
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	13.409,91
7. Prestaciones sociales	-6.797,81
a) Pensiones	0,00
b) Incapacidad temporal	-6.124,83
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-440,69
d) Prestaciones familiares	0,00
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-128,52
f) Prestaciones sociales	-42,83
g) Prótesis y vehículos para inválidos	-11,49
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-32,53
i) Otras prestaciones	-16,92
8. Gastos de personal	-1.009,19
a) Sueldos, salarios y asimilados	-738,00
b) Cargas sociales	-271,19
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-3.321,36
a) Transferencias	-2.060,36
b) Subvenciones	-1.261,00
10. Aprovisionamientos	-539,37

a) Compras y consumos	-539,37
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-1.781,11
a) Suministros y servicios exteriores	-272,39
b) Tributos	-5,03
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-156,69
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-542,32
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-804,68
12. Amortización del inmovilizado	-57,61
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-13.506,45
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-96,54
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	1,93
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	1,93
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	26,84
a) Ingresos	29,04
b) Gastos	-2,20
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-67,77
15. Ingresos financieros	53,22
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	53,22
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-0,26
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	11,11
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	11,11
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	26,55
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,15
b) Otros	26,40
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	90,62
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	22,85

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018**

III.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	12.099,49	12.222,84	123,35	101,02%
3. Tasas y otros ingresos	110,14	102,66	-7,48	93,21%
4. Transferencias corrientes	122,99	108,03	-14,96	87,84%
5. Ingresos Patrimoniales	71,62	69,15	-2,47	96,55%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	12.404,24	12.502,68	98,44	100,79%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,43	6,59	6,16	1532,56%
7. Transferencias de capital	15,98	3,59	-12,39	22,47%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	16,41	10,18	-6,23	62,04%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.420,65	12.512,86	92,21	100,74%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	1.209,12	388,80	-820,32	32,16%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.209,12	388,80	-820,32	32,16%
TOTAL PREVISIONES	13.629,77	12.901,66	-728,11	94,66%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018
III.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.031,93	10,42	1.042,35	1.018,24	24,11	97,69%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	856,80	-3,52	853,28	811,13	42,15	95,06%
3. Gastos financieros	1,67	-0,10	1,57	0,73	0,84	46,50%
4. Transferencias corrientes	9.938,80	42,77	9.981,57	9.088,32	893,25	91,05%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	11.829,20	49,57	11.878,77	10.918,42	960,35	91,92%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	88,67	17,08	105,75	83,67	22,08	79,12%
7. Transferencias de capital	640,74	113,71	754,45	558,90	195,55	74,08%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	729,41	130,79	860,20	642,57	217,63	74,70%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.558,61	180,36	12.738,97	11.560,99	1.177,98	90,75%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.071,16	-	1.071,16	32,80	1.038,36	3,06%
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	-	-	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.071,16	0,00	1.071,16	32,80	1.038,36	3,06%
TOTAL PRESUPUESTO	13.629,77	180,36	13.810,13	11.593,79	2.216,34	83,95%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2018
III.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	165,84	1,57	167,41	161,71	5,70	96,60%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	85,49	-3,74	81,75	75,97	5,78	92,93%
3. Gastos financieros	0,11	-	0,11	0,02	0,09	18,18%
4. Transferencias corrientes	9.704,03	32,98	9.737,01	8.877,76	859,25	91,18%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.955,47	30,81	9.986,28	9.115,46	870,82	91,28%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	1,56	1,22	2,78	1,76	1,02	63,31%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,56	1,22	2,78	1,76	1,02	63,31%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.957,03	32,03	9.989,06	9.117,22	871,84	91,27%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	0,00	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL PRESUPUESTO	9.957,03	32,03	9.989,06	9.117,22	871,84	91,27%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2018
III.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	564,56	6,17	570,73	559,51	11,22	98,03%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	648,98	-1,00	647,98	622,09	25,89	96,00%
3. Gastos financieros	0,23	-	0,23	0,01	0,22	4,35%
4. Transferencias corrientes	142,89	-7,57	135,32	122,69	12,63	90,67%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.356,66	-2,40	1.354,26	1.304,30	49,96	96,31%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	75,10	10,19	85,29	68,08	17,21	79,82%
7. Transferencias de capital	0,92	-0,05	0,87	-	0,87	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	76,02	10,14	86,16	68,08	18,08	79,02%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.432,68	7,74	1.440,42	1.372,38	68,04	95,28%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	-
TOTAL PRESUPUESTO	1.432,68	7,74	1.440,42	1.372,38	68,04	95,28%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2018
III.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	23,51	0,19	23,70	22,47	1,23	94,81%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	7,91	-0,10	7,81	5,79	2,02	74,14%
3. Gastos financieros	-	-	0,00	-	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	-	-	0,00	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	31,42	0,09	31,51	28,26	3,25	89,69%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	0,64	0,37	1,01	0,84	0,17	83,17%
7. Transferencias de capital	-	-	0,00	-	-	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,64	0,37	1,01	0,84	0,17	83,17%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	32,06	0,46	32,52	29,10	3,42	89,48%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	0,00	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	32,06	0,46	32,52	29,10	3,42	89,48%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2018
III.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	278,02	2,49	280,51	274,55	5,96	97,88%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	114,42	1,32	115,74	107,28	8,46	92,69%
3. Gastos financieros	1,33	-0,10	1,23	0,70	0,53	56,91%
4. Transferencias corrientes	91,88	17,36	109,24	87,87	21,37	80,44%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	485,65	21,07	506,72	470,40	36,32	92,83%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	11,37	5,30	16,67	12,99	3,68	77,92%
7. Transferencias de capital	639,82	113,76	753,58	558,90	194,68	74,17%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	651,19	119,06	770,25	571,89	198,36	74,25%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.136,84	140,13	1.276,97	1.042,29	234,68	81,62%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.071,16	-	1.071,16	32,80	1.038,36	3,06%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.071,16	0,00	1.071,16	32,80	1.038,36	3,06%
TOTAL PRESUPUESTO	2.208,00	140,13	2.348,13	1.075,09	1.273,04	45,78%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018
III.5

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	1.018,24	1. Cotizaciones sociales	12.222,84
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	811,13	3. Tasas y otros ingresos	102,66
3. Gastos financieros	0,73	4. Transferencias corrientes	108,03
4. Transferencias corrientes	9.088,32	5. Ingresos patrimoniales	69,15
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	10.918,42	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	12.502,68
6. Inversiones reales	83,67	6. Inversiones reales	6,59
7. Transferencias de capital	558,90	7. Transferencias de capital	3,59
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	642,57	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	10,18
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	11.560,99	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.512,86
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	32,80	8. Activos financieros	388,80
9. Pasivos financieros	0,00	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	32,80	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	388,80
TOTAL PRESUPUESTO	11.593,79	TOTAL PRESUPUESTO	12.901,66
SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES	1.584,26		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	-632,39		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	951,87		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	356,00		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL	1.307,87		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2018
III.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		323,94
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		2.765,03
- (+) del Presupuesto corriente	151,85	
- (+) de Presupuestos cerrados	666,88	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.946,30	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		160,03
- (+) del Presupuesto corriente	82,59	
- (+) de Presupuestos cerrados	4,67	
- (+) de operaciones no presupuestarias	72,77	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-4,12
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	4,54	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,42	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		2.924,82
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		666,30
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		2.258,52