



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Seguridad Social

Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2012



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.....	235



A) MEMORIA

A) MEMORIA	
INTRODUCCIÓN.....	7
I. CUENTAS AGREGADAS DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	13
II. CUENTAS CONSOLIDADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	25
1.- BALANCE CONSOLIDADO.....	27
1.1.- BALANCE CONSOLIDADO.....	27
1.2.- ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO.....	28
1.2.1.- DEL ACTIVO, DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO.....	28
1.2.2.- ANÁLISIS INDIVIDUALIZADO DE LAS AGRUPACIONES.....	30
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.....	87
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	89
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	106
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.....	109
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.....	114
5.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO.....	118
5.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	118
5.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	127
5.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	130
5.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	131
5.2.2.- OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	140
5.2.3.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS.....	142
5.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO.....	156
5.3.1.- RDO. PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	156
5.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS.....	159
5.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL.....	160
5.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	161
5.5.- REMANENTES DE CRÉDITO.....	167
5.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	168
III. CUENTAS AGREGADAS DE LAS MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	169
1.- BALANCE AGREGADO.....	172
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA.....	189
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	190
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	201
3.- GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES.....	204
4.- GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS.....	205
5.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.....	206
6.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.....	207
7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO AGREGADO.....	209
7.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	209
7.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	214

7.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	215
7.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	215
7.2.2.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	222
7.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	229
7.3.1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	229
7.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	230
7.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL POR OPERACIONES.....	230
7.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO	231
7.5.- REMANENTES DE CRÉDITO	231
7.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	232



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, y que 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, 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 y modificada por Resolución de 9 de mayo de 2012 de dicho Centro Directivo.

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 Mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social).
- Cuenta consolidada de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.
- Cuenta agregada de las Mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social.

En el mismo apartado se señala además, que los anteriores documentos se acompañarán 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.

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, excluido en las distintas cuentas de la misma.

A este respecto, es preciso señalar que las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que forman parte de la cuenta agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y, en consecuencia, de la cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, de acuerdo con la nueva redacción del artículo 131 de la Ley General Presupuestaria, son el conjunto de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, así como sus centros y entidades mancomunadas.

En este sentido señalar que el apartado 4 del artículo 131 de la Ley General Presupuestaria, según la nueva redacción dada por la Disposición final Quinta. Quince de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012 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”.

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 agregación de la cuenta agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que forman parte de las anteriores agregaciones son las siguientes:

- MC Mutual, M.A.T.E.P.S.S.¹ N° 1.
- Mutualia, M.A.T.E.P.S.S. N° 2.

¹ Mutua de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

- Activa Mutua 2008, M.A.T.E.P.S.S. Nº 3.
- Mutua Montañesa, M.A.T.E.P.S.S. Nº 7.
- Mutua Universal-Mugenat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 10.
- Maz-Mutua ACC. Zaragoza, M.A.T.E.P.S.S. Nº 11
- Umivale, M.A.T.E.P.S.S. Nº 15.
- Mutua Navarra, M.A.T.E.P.S.S. Nº 21.
- Mutua Intercomarcal, M.A.T.E.P.S.S. Nº 39.
- FREMAP, M.A.T.E.P.S.S. Nº 61.
- SOLIMAT, M.A.T.E.P.S.S. Nº 72.
- Mutua de Ceuta-Smat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 115.
- Asepeyo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 151.
- Mutua Balear de Accidentes de Trabajo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 183.
- Mutua Gallega de Accidentes de Trabajo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 201.
- Unión de Mutuas, M.A.T.E.P.S.S. Nº 267.
- MAC, M.A.T.E.P.S.S. Nº 272.
- Ibermutuamur, M.A.T.E.P.S.S. Nº 274.
- Fraternidad-Muprespa, M.A.T.E.P.S.S. Nº 275.
- Egarsat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 276.
- Centro Intermutual de Euskadi, Centro Mancomunado de M.A.T.E.P.S.S, Nº 291.
- Centro del Recuperación y Rehabilitación de Levante, Centro Mancomunado de M.A.T.E.P.S.S, Nº 292
- Corporación Mutua, Entidad Mancomunada de M.A.T.E.P.S.S, Nº 293.
- Suma Intermutual, Entidad Mancomunada de M.A.T.E.P.S.S, Nº 294.

En cualquier caso, se pone de manifiesto que la auditoría de cuentas no ha denegado opinión, ni emitido informe desfavorable en las cuentas anuales de 2012 de ninguna de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y centros y entidades mancomunadas.

El marco legal básico por el que se ha regido la rendición de cuentas del ejercicio 2012 en el ámbito de la Seguridad Social viene delimitado por las siguientes normas:

- Artículos 125, 138 y 139 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Artículo 94 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio.
- 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.
- 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 Resolución de 9 de mayo de 2012.
- 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 ESS/2511/2012, de 21 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2012, para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 17 de diciembre de 2012, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2012 para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.



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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 menciona, 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 2012, según el Anexo I.1.B de Patrimonio Neto y Pasivo, expresado en millones de euros refleja como dato más significativo el importe relativo al Patrimonio neto de las entidades que conforman el sistema de la Seguridad Social, que se cifra en 65.115,42 millones de euros, y que incluye la obtención de unos resultados negativos en 2012 por importe de 12.435,96 millones de euros, según datos de balance.

De acuerdo con el Anexo I.2 relativo a la cuenta del resultado económico patrimonial, los resultados generados por la actividad de las entidades en los últimos ejercicios, han supuesto unos excedentes positivos acumulados de 11.763,38 millones de euros, de los que -12.435,96 millones de euros corresponden al ejercicio 2011.

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter financiero y patrimonial relacionados con las masas patrimoniales relacionadas con el balance de la cuenta agregada, sin perjuicio de que para el cálculo de los mismos, se hayan excluido los centros y entidades mancomunadas porque su inclusión podría originar distorsiones en los datos resultantes:

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 cuando en el ejercicio 2011 era de 0,84.

El ratio de liquidez a corto plazo, que refleja la capacidad que tienen las entidades que atender a corto plazo (fondos líquidos y derechos pendientes de cobro) sus obligaciones pendientes de pago (pasivo corriente), es de 1,17 cuando en el ejercicio 2011 fue de 1,69.

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 1,55 cuando en el ejercicio 2011 fue de 2,57.

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 0,41 cuando en el ejercicio 2011 fue de 0,29.

El ratio de relación de endeudamiento, que representa la relación existente entre el pasivo corriente y el no corriente, es en las entidades de 1,55 cuando en el ejercicio 211 fue de 0,81.

Realizando un sucinto análisis de las distintas masas patrimoniales del Activo y del Patrimonio neto y Pasivo, según los Anexos I.1.A y I.1.B, ha de destacarse el importe y representación del Patrimonio Neto con respecto al total que conforma el Patrimonio neto y Pasivo con valores de 65.115,42 millones de euros y 60,64%, cuando en el ejercicio 2011 representaba el 70,67% (75.019,15 millones de euros), lo que supone una disminución significativa con respecto al año anterior. La agrupación de Pasivo no corriente presenta un importe de 17.366,17 millones de euros, ligeramente superior a los 17.196,65 millones de euros del ejercicio 2011. Supone una presencia en el Patrimonio neto y Pasivo del 16,17%, ligeramente inferior al 16,20% del ejercicio 2011, mientras que con valores superiores de 24.902,88 millones de euros se encuentra la agrupación de Pasivo corriente, que representa un porcentaje del 23,19%. En el ejercicio 2011 esta agrupación alcanzaba el importe de 13.943,84 millones de euros y representaba un importe de 13,13% sobre el total del Patrimonio neto y pasivo. Dentro del pasivo no corriente y corriente, las Provisiones a largo y corto plazo, con menor importancia cuantitativa, presentan unas cifras de 665,49 millones de euros, frente a los 739,77 millones de euros del ejercicio 2011.

Por otro lado el Activo se materializa fundamentalmente en la agrupación de Activo no corriente con un importe de 65.556,39 millones de euros, frente a los 70.384,19 millones de euros del ejercicio 2011 y una representatividad del 61,05%, frente al 66,30% del ejercicio 2011. La agrupación de Activo corriente presenta valores de 41.828,08 millones de euros y porcentaje del 38,95% (35.775,45 millones de euros y porcentaje del 33,70% en el ejercicio 2011).

Respecto al Patrimonio neto y Pasivo de la cuenta agregada de las entidades, analizando a niveles inferiores, se pueden comentar los siguientes aspectos: dentro del Patrimonio Neto, destaca el epígrafe de Patrimonio generado con un importe de

64.958,29 millones de euros, frente a los 74.884,37 millones de euros del ejercicio 2011, que representa un 99,76% sobre el total del Patrimonio Neto (99,82% en el ejercicio 2011). Dentro del Patrimonio generado, las partidas de reservas y de resultados de ejercicios anteriores alcanzan los 77.394,25 millones de euros, 82.815,33 millones de euros era la cifra de ambas partidas en el ejercicio 2011. Los restantes epígrafes del Patrimonio Neto (patrimonio aportado, ajustes por cambio de valor y otros incrementos de valor) alcanzan los 157,13 millones de euros (134,79 millones de euros en el 2011), lo que representa un escaso 0,24% sobre el total del Patrimonio Neto (0,18% era el ejercicio 2011).

Dentro del pasivo no corriente, destaca el epígrafe de Deudas a largo plazo, con 17.349,13 millones de euros (17.186,20 millones de euros era el importe en el ejercicio 2011), que representa un 99,90% del pasivo no corriente (99,94% en el ejercicio 2011). Y por último, dentro del pasivo corriente, destaca el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar con un importe de 24.147,20 millones de euros, sensiblemente superior al importe de 13.172,53 millones de euros del ejercicio 2011, que representan un 96,97% del pasivo corriente (94,47% representaba en el ejercicio 2011).

Respecto al Activo de la cuenta agregada de las entidades, analizando a niveles inferiores, son representativos los aspectos siguientes: dentro del Activo no corriente, destaca el epígrafe de Inversiones financieras a largo plazo con 56.849,12 millones de euros, cuando en el ejercicio 2011 eran 61.595,90 millones de euros, que representan un 86,72% del total del activo no corriente (87,51% en el ejercicio 2011). A su vez, dentro del epígrafe, destaca la partida de Créditos y valores representativos de deuda con un importe de 56.827,51 millones de euros (61.532,34 millones de euros en el ejercicio 2011), que representa un 86,68% sobre el total del activo no corriente (87,42% representaba en el ejercicio 2011). El segundo epígrafe en importancia dentro del activo no corriente es el de Inmovilizado material con un importe de 7.378,92 millones de euros, frente a los 7.313,92 millones de euros del ejercicio 2011, que representan un 11,26% sobre el total del activo no corriente (10,39% representaba en el ejercicio 2011). El resto de epígrafes (Inmovilizado intangible, Inversiones inmobiliarias, Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas y los Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo, alcanzan la cuantía de 1.328,35 millones de euros (1.474,38 millones de euros en el ejercicio 2011), lo que representa el 2,25% del total del activo no corriente (2,19% en el ejercicio 2011). Por lo que respecta, al activo corriente, destaca fundamentalmente el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar con un importe de 21.048,03 millones de euros (en el ejercicio 2011 alcanzó la cuantía de 11.894,45 millones de euros), que representa un porcentaje de 50,32% (un 33,25% representó en el ejercicio 2011). Las otras partidas más importantes dentro del activo corriente son el Efectivo y otros activos líquidos equivalentes y las Inversiones financieras a corto plazo y, que alcanzan los importes de 10.468,30 millones de euros y de 10.278,96 millones de euros, respectivamente (11.693,99 y 12.153,57 millones de euros en el ejercicio 2011, respectivamente), que representan unos porcentajes del 25,03% y del 24,57% del activo corriente, respectivamente. En el ejercicio 2011 estos porcentajes eran del 32,69% y del 33,97%, respectivamente. Los restantes epígrafes alcanzan la cuantía de 32,79 millones de

euros, que representan un escaso 0,08% del total del activo corriente, ligeramente superior al 0,01% del ejercicio 2011. Dentro del epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar, destaca la partida de Otras cuentas a cobrar, que alcanza un importe de 15.557,19 millones de euros, que representa un porcentaje del 37,19% del total de activo corriente. En el ejercicio 2011 esta partida alcanzó un importe de 6.452,60 millones de euros que representaba un 18,04% del total del activo corriente. Dentro del epígrafe de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo, destaca la partida de Tesorería con un importe de 10.058,19 millones de euros frente a los 11.045,87 millones de euros del ejercicio 2011. Un 24,05% sobre el total de activo corriente representa esta partida en este ejercicio y un 32,68% representó en el ejercicio anterior.

Según el Anexo I.2 el resultado neto del ejercicio 2012 de las entidades es negativo en el importe de 12.435,96 millones de euros, cuando el resultado negativo en el ejercicio 2011 fue de 7.933,78 millones de euros, compuesto de un resultado negativo de las operaciones no financieras de 16.711,88 millones de euros (11.504,12 millones de euros en el ejercicio 2011), y de un resultado positivo de las operaciones financieras de 4.275,92 millones de euros (3.570,35 millones de euros en el ejercicio 2011).

Por lo que respecta al resultado de las operaciones no financieras, el resultado de la gestión ordinaria es negativo en el importe de 16.749,11 millones de euros (11.600,52 millones de euros en el ejercicio 2011), y es producto de un total de ingresos de gestión ordinaria de 123.633,00 millones de euros (123.515,03 millones de euros en el ejercicio 2011) y de un total de gastos de gestión ordinaria de 140.382,11 millones de euros (135.115,55 millones de euros en el ejercicio 2011). Dentro de los ingresos de gestión ordinaria, destaca principalmente las cotizaciones sociales con un importe de 100.743,70 millones de euros (105.612,77 millones de euros en el ejercicio 2011), representando un 81,49% del total de los ingresos de gestión ordinaria (85,51% en el ejercicio 2011). Con menos importancia cuantitativa le siguen las transferencias y subvenciones recibidas y los otros ingresos de gestión ordinaria con importes de 13.593,20 millones de euros y 9.233,44 millones de euros, respectivamente (12.018,87 millones de euros y 5.817,30 millones de euros, respectivamente, en el ejercicio 2011) y que representan un 11,00% y un 7,47% sobre el total de los ingresos de gestión ordinaria, respectivamente (un 9,73% y un 4,71%, respectivamente, en el ejercicio 2011). Dentro de las cotizaciones sociales, destacan las relativas al Régimen general con 83.060,97 millones de euros (86.083,04 millones de euros en el ejercicio 2011) que representan un 82,45% del total de cotizaciones (ligeramente superior al 81,51% que representaban en el ejercicio 2011); las del Régimen especial de trabajadores autónomos con 10.570,77 millones de euros (10.624,92 millones de euros en el ejercicio 2011), que representan un 10,49% (un 10,06%, representaban en el ejercicio 2011); y las derivadas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales con 6.326,35 millones de euros (6.793,49 millones de euros en el ejercicio 2011), que representan un 6,28% sobre el total de cotizaciones (un 6,43% en el ejercicio 2011). Destaca la importante reducción de las cotizaciones relativas al Régimen especial agrario que pasan de 981,20 millones de euros en el ejercicio 2011 a 38,98 millones de euros en el ejercicio 2012 (en términos porcentuales se pasa de un 0,93% en el

ejercicio 2011 a un 0,04% en el ejercicio 2012). Las transferencias y subvenciones recibidas son en un 99,99% del ejercicio, frente a un 0,01% derivadas de imputaciones. Los otros ingresos de gestión ordinaria son en un 87,43% procedentes de la reversión de deterioros de créditos por operaciones de gestión, frente a un 79,45% que suponía en el ejercicio 2011. En términos absolutos estos ingresos alcanzan una cuantía de 8.072,91 millones de euros, frente a los 4.621,99 millones de euros del ejercicio 2011.

Por lo que respecta a los gastos de gestión ordinaria, destacan principalmente los gastos derivados de prestaciones sociales con un importe de 116.739,75 millones de euros (frente a los 112.248,47 millones de euros del ejercicio 2011) y que representan un 83,15 % del total de gastos de gestión ordinaria (un 83,08% representaban en el ejercicio 2011). En segundo lugar, y a mayor distancia, se encuentran los otros gastos de gestión ordinaria con un importe de 15.512,23 millones de euros (14.110,06 millones de euros en el ejercicio 2011), que representan un porcentaje del 11,05% del total de gastos de gestión ordinaria (un 10,44% representaban en el ejercicio 2011). Los gastos de Transferencias y subvenciones concedidas y los Gastos de personal, con un importe de 4.824,72 millones de euros y de 2.276,88 millones de euros, respectivamente (5.273,55 millones de euros, y 2.362,79 millones de euros, respectivamente en el ejercicio 2011), representan un 3,44% y un 1,62% del total de gastos de gestión ordinaria, respectivamente (un 3,90% y un 1,75%, respectivamente, representaban en el ejercicio 2011).

Para la obtención del resultado de operaciones no financieras, en el apartado de otras partidas no ordinarias se ha pasado de un importe de 104,50 millones de euros en el ejercicio 2011 a un importe de 36,96 millones de euros en el ejercicio 2012, fundamentalmente por motivo de los ingresos no ordinarios, que pasan de 104,81 millones de euros en el ejercicio 2011 a un importe de 37,60 millones de euros en el ejercicio 2012. Igualmente se ha pasado de un importe negativo del deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta de 8,10 millones de euros en el ejercicio 2011 a un importe positivo de 0,27 millones de euros en el ejercicio 2012, debido fundamentalmente a que se pasa en el motivo de bajas y enajenaciones de un importe de 8,11 millones de euros en el ejercicio 2011 a un importe positivo de 0,24 millones de euros en el ejercicio 2012.

Por lo que respecta al resultado de las operaciones financieras, destacan los ingresos financieros con un importe de 3.781,84 millones de euros (3.566,99 millones de euros en el ejercicio 2011), que representa un 88,44% sobre el total del resultado de las operaciones financieras (un 99,91% representaba en el ejercicio 2011), fundamentalmente procedentes de los ingresos de valores negociables, con un importe de 3.781,74 millones de euros (3.566,86 millones de euros en el ejercicio 2011), que representan el 99,99% del total de los ingresos financieros (siendo igual porcentaje en el ejercicio 2011). Son destacables el aumento que se ha producido en el importe positivo de la variación del valor razonable de los activos financieros al pasarse de los 5,19 millones de euros en el ejercicio 2011 a los 16,59 millones de euros en el ejercicio 2012. Pero más importante es la variación que se experimenta en la partida de deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros

donde se pasa de un importe negativo de 0,04 millones de euros en el ejercicio 2011 a un importe positivo de 479,11 millones de euros.

Respecto de la liquidación presupuestaria y según el Anexo I.3, los derechos reconocidos netos de las entidades excluidos los pasivos financieros, ascendieron a un total de 126.572,65 millones de euros (124.173,56 millones de euros en el ejercicio 2011), correspondiendo 118.498,38 millones de euros a operaciones no financieras (121.658,22 millones de euros en el ejercicio 2011) y 8.074,27 millones de euros a operaciones con activos financieros (2.515,34 millones de euros en el ejercicio 2011).

La totalidad de obligaciones reconocidas, excluidas las derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros, se cifran en 125.678,13 millones de euros (126.878,39 millones de euros en el ejercicio 2011), de los que 124.311,17 millones de euros derivan de operaciones no financieras (122.145,51 millones de euros en el ejercicio 2011) y 1.366,96 millones de euros corresponden a operaciones financieras (4.732,88 millones de euros en el ejercicio 2011).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario del ejercicio corriente, sin perjuicio de que para el cálculo de los mismos, se hayan excluido los centros y entidades mancomunadas por la razón señalada anteriormente:

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 o reconocidos netos, en las entidades de 0,99 frente a un ratio de 0,97 del ejercicio 2011.

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 0,97, el mismo ratio que en el ejercicio 2011.

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 10,27 días frente al dato de 12,33 días del ejercicio 2011.

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 frente al dato de 0,97 del ejercicio 2011.

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 0,99, el mismo ratio que en el ejercicio 2011.

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 0,61.

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 1,34 días frente a los 1,63 días del ejercicio 2011.

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del ejercicio 2012 en las entidades alcanza la cifra de 894,52 millones de euros (-2.704,85 millones de euros en el ejercicio 2011), de los que -5.812,79 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (-487,29 millones de euros en el ejercicio 2011) y 6.707,31 millones de euros corresponden a operaciones financieras (-2.704,85 millones de euros en el ejercicio 2011).

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2012 de las entidades es de 3.258,57 millones de euros (-1.729,25 millones de euros en el ejercicio 2011), 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 835,33 millones de euros, las desviaciones de financiación negativas del ejercicio en un importe de 1.548,79 millones de euros y las desviaciones de financiación positivas del ejercicio en un importe de 20,10 millones de euros.

En relación con la ejecución de presupuestos cerrados, en el conjunto de las entidades, a finales del ejercicio 2012, han quedado pendientes de cobro, derechos por valor de 7.181,20 millones de euros (6.136,61 millones de euros en el ejercicio 2011), de los cuales 7.181,16 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (6.136,51 millones de euros en el ejercicio 2011), mientras que las operaciones financieras registran un importe de 0,04 millones de euros (0,10 millones de euros en el ejercicio 2011).

Respecto al presupuesto de gastos de ejercicios cerrados, en el conjunto de las entidades se han registrado 9.088,38 millones de euros de obligaciones pendientes de pago a finales del ejercicio 2012 (9.087,56 millones de euros lo eran a finales del ejercicio 2011), de las que 9.088,36 millones de euros se corresponden a operaciones no financieras (9.087,21 millones de euros en el ejercicio 2011) y 0,02 millones de euros a las operaciones financieras (0,35 millones de euros en el ejercicio 2011).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicios cerrados, sin perjuicio de que para el cálculo de los mismos, se hayan excluido los centros y entidades mancomunadas por la razón señalada anteriormente:

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 cobros de presupuestos ya cerrados, es de 0,21 frente al 0,18 del ejercicio 2011.

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 0,06 frente al 0,12 del ejercicio 2011.

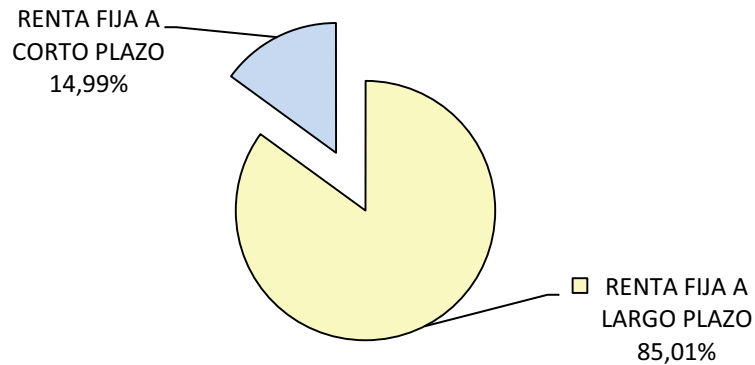
Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

Debido a la repercusión económica que ha ido adquiriendo en los últimos ejercicios la materialización de los excedentes afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, se hace necesario reseñar en la Cuenta General de la Seguridad Social un resumen de la información sobre la composición y naturaleza de los activos financieros que se encuentran afectos a dicho Fondo.

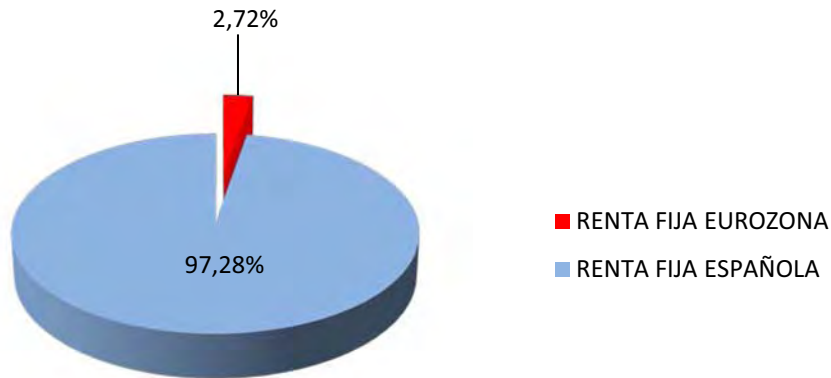
Por lo que respecta al Balance de las entidades, en el Activo las inversiones financieras (valores representativos de deuda) afectas al citado Fondo alcanzan la cantidad de 61.487,46 millones de euros (de acuerdo con su valoración posterior a coste amortizado, como obliga la nueva adaptación contable para las inversiones mantenidas a vencimiento, como es el caso de los valores afectos a este Fondo – incluye 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 1.374,63 millones de euros, todo ello con el siguiente detalle:

<u>Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva</u>		
Cuenta/ Subcuenta	Denominación	Importe
2510	Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos hasta vencimiento	
25100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.971,93
25101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.634,68
2515	Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	981,90
5410	Valores representativos de deuda a corto plazo mantenidos hasta vencimiento	
54100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	7.898,95
54101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	0,00
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	
5460	Intereses a c. p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	1.328,24
5461	Intereses a c. p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	46,31
548	Imposiciones a corto plazo	
5482	Otros intereses a cobrar a corto plazo	0,08
TOTAL		62.862,09

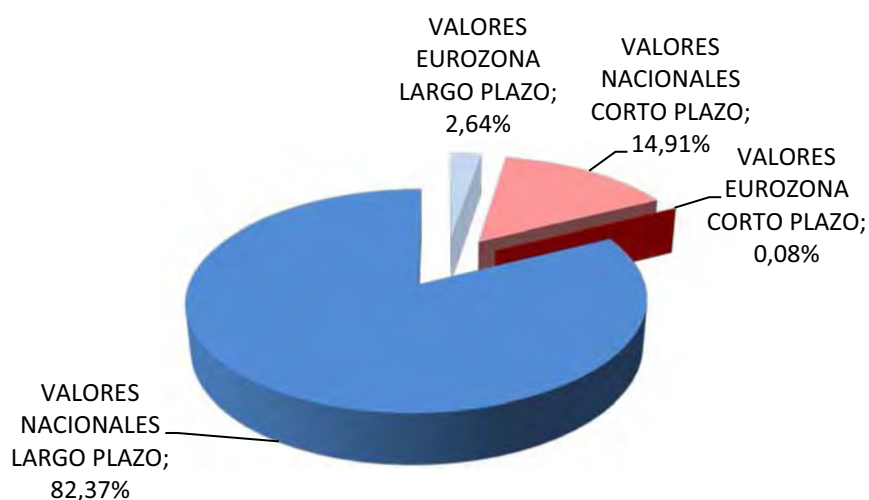
Si analizamos únicamente la representatividad de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social según la temporalidad de los mismos, puede afirmarse (sin tener en cuenta el saldo financiero, e incluyendo los intereses devengados) que el 85,01% de citado fondo se encuentra materializado en valores representativos de deuda a largo plazo y el 14,99% restante está materializado en valores representativos de deuda a corto plazo, lo que puede observarse en el siguiente gráfico:



Si se analizan los importes desde el punto de vista del país emisor de la deuda pública, se puede apreciar que el 2,72% del citado fondo está materializado en valores representativos de deuda de la zona euro y el 97,28% restante proviene de valores representativos de deuda nacional, lo que de una forma gráfica se refleja de la siguiente manera:



Combinando ambos gráficos, podemos distinguir los títulos de renta fija por país emisor y plazo de vencimiento, obteniendo los siguientes porcentajes:



La disminución que ha experimentado en el ejercicio 2012 la cartera de valores del Fondo de Reserva se sitúa en 4.240,88 millones de euros, importe derivado de la realización de compras de activos financieros por importe de 19.640,76 millones de euros, una disminución del saldo en la cuenta Banco España de 2,10 millones de euros, y la amortización y venta de activos que alcanza la cifra de 23.881,64 millones de euros.

A continuación se detallan las principales variaciones que se han producido en el ejercicio 2012 respecto a las inversiones financieras afectas al Fondo de Reserva:

COMPOSICIÓN DE LA CARTERA	COMPRAS	AMORTIZACIONES / VENTAS	VARIACIÓN
Deuda de España	19.640,76	18.425,51	1.215,25
Deuda extranjera	0,00	5.454,03	-5.454,03
Saldo financiero	0,00	2,10	-2,10
TOTAL	19.640,76	23.881,64	-4.240,88

Por lo que se refiere a los intereses pendientes de cobro correspondientes a inversiones afectas al mencionado Fondo, a continuación se acompaña información desglosada en función del vencimiento de los mismos y del tipo de cartera.

RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2011 PENDIENTES DE COBRO	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2012	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2012 PENDIENTES DE COBRO
Cartera nacional	703,76	2.279,20	734,88
Largo plazo	754,31	1.850,84	814,04
Corto plazo	-50,55	428,36	-79,16
Cartera eurozona	135,63	196,69	4,95
Largo plazo	165,51	187,71	4,95
Corto plazo	-29,88	8,98	0,00
TOTAL	839,39	2.475,89	739,83

En relación a la cuenta del resultado económico patrimonial, en la vertiente de ingresos financieros, preciso para la obtención del resultado de las operaciones financieras, se encuentran los ingresos de valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por importe de 2.729,91 millones de euros.



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

II. CUENTAS CONSOLIDADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. BALANCE CONSOLIDADO

Las operaciones económicas llevadas a cabo en el ejercicio 2012 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.

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 sobrevalorarían 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 2012, 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 el Anexo II.1.A y Anexo II.1.B

El Balance Consolidado se ha obtenido partiendo de la agregación de los balances individuales de las Entidades gestoras 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 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 31/12/12
240	Entidades Gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	TGSS	-16.121,15

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 31/12/12
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INSS	-8.488,78
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INGESA	-5.718,54
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	IMSERSO	-1.944,62
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	ISM	30,79
TOTAL			-16.121,15

1.2 Análisis del Balance consolidado.

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

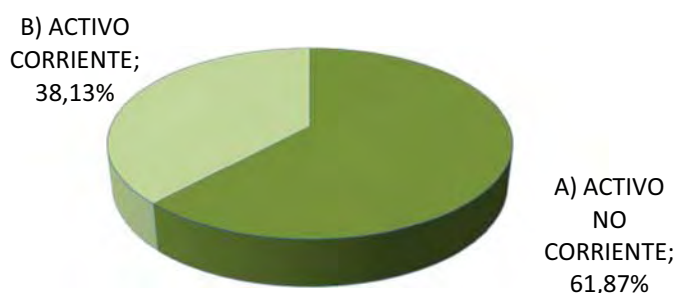
En este apartado se realiza un breve análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar la composición de las masas patrimoniales del balance de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El importe total a que ha ascendido tanto el Activo, como el Patrimonio Neto y el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2012, se sitúa en 98.711,24 millones de euros.

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

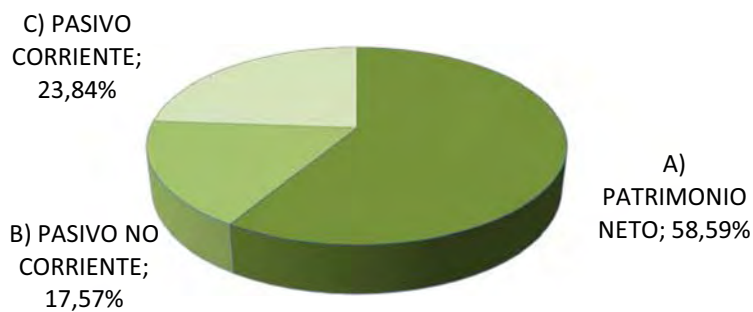
A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/12	PORCENTAJE
A) ACTIVO NO CORRIENTE	61.071,52	61,87%
B) ACTIVO CORRIENTE	37.639,72	38,13%
TOTAL ACTIVO	98.711,24	100,00%



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

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/12	PORCENTAJE
A) PATRIMONIO NETO	57.831,09	58,59%
B) PASIVO NO CORRIENTE	17.346,34	17,57%
C) PASIVO CORRIENTE	23.533,81	23,84%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	98.711,24	100,00%



A diferencia del ejercicio anterior, las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2012 y el 2011 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre.

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 2011 y al final del ejercicio 2012, es la que a continuación se indica:

AGRUPACIÓN	31/12/12	31/12/11	AGRUPACIÓN	31/12/12	31/12/11
A) ACTIVO NO CORRIENTE	61,87%	67,76%	A) PATRIMONIO NETO	58,59%	69,57%
B) ACTIVO CORRIENTE	38,13%	32,24%	B) PASIVO NO CORRIENTE	17,57%	17,46%
			C) PASIVO CORRIENTE	23,84%	12,97%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Se ha producido una variación en la participación de las agrupaciones dentro del Activo a favor del “Activo corriente” y en detrimento del “Activo no corriente” de 5,89 puntos porcentuales.

La variación en el Pasivo ha sido más importante reduciéndose la participación del Patrimonio neto, en casi 11 puntos porcentuales a favor del Pasivo corriente (10,87%) y del Pasivo no corriente (0,11%).

1.2.2. 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 2012, 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 -

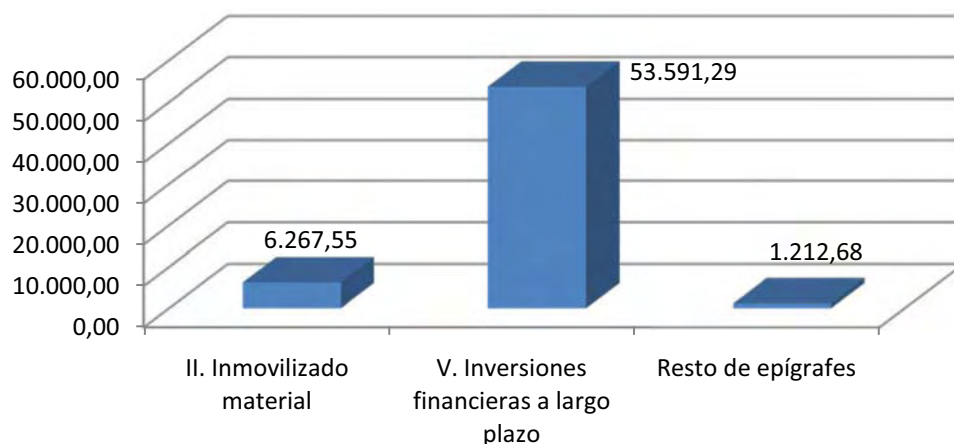
A) "ACTIVO NO CORRIENTE"

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 61.071,52 millones de euros, ha experimentado desde el ejercicio anterior una variación negativa neta de 5.626,23 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 8,44%.

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

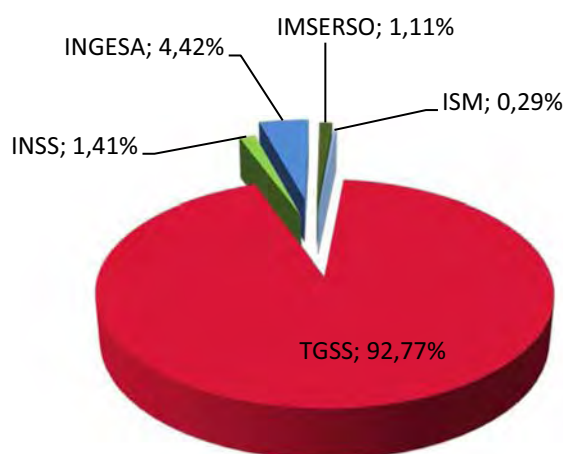
EPÍGRAFE	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	47,09	47,90	-0,81	-1,69%
II. Inmovilizado material	6.267,55	6.215,54	52,01	0,84%
III. Inversiones inmobiliarias	29,81	31,27	-1,46	-4,67%
IV. Inv. financieras a largo plazo ent. grupo, multig. y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a largo plazo	53.591,29	59.130,93	-5.539,64	-9,37%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	1.135,78	1.272,11	-136,33	-10,72%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	61.071,52	66.697,75	-5.626,23	-8,44%

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



De esto se desprende una participación de las Inversiones financieras a largo plazo sobre el total del Activo no corriente, del 87,75%, del 10,26% para el Inmovilizado material y del 1,99% para el resto de epígrafes.

Por otro lado, si atendemos a la distribución del “Activo no corriente” por entidades, podemos verlo reflejado en el siguiente gráfico, en el que se nos muestra una participación mayoritaria de la TGSS, del 92,77%, que encuentra explicación fundamentalmente, en la cartera de activos representativos de deuda a largo plazo del Fondo de Reserva de la Seguridad Social.



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 2012 un saldo de 47,09 millones de euros, lo que representa el 0,08% 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. Aplicaciones informáticas	42,47	47,36	-4,89	-10,33%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	2,43	0,54	1,89	350,00%
5. Otro inmovilizado intangible	2,19	0,00	2,19	100,00%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	47,09	47,90	-0,81	-1,69%

En primer lugar centraremos nuestro análisis en la partida 3. “Aplicaciones informáticas”, por su peso específico dentro del epígrafe. Esta partida está compuesta por las cuentas que se reflejan en el siguiente cuadro, así como, su variación desde el cierre del ejercicio 2011 hasta el cierre contable de 2012.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
206	Aplicaciones Informáticas	187,20	175,70	11,50	6,55%
(2806)	Deterioro de valor de aplicaciones informáticas	-144,73	-128,34	-16,39	12,77%
(2906)	Deterioro de valor de Aplicaciones Informáticas	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
TOTAL		42,47	47,36	-4,89	-10,33%

En términos absolutos se ha producido un decremento neto en la partida que asciende a 4,89 millones de euros lo que supone una reducción en términos relativos del 10,33%, debido al incremento en la amortización acumulada, superior al producido en las adquisiciones. El saldo a 31 de diciembre de 2012 se distribuye por entidades del siguiente modo:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
42,47	0,00	0,73	0,02	0,00	41,72
100,00%	0,00%	1,72%	0,05%	0,00%	98,23%

Por otra parte merece mención, debido a sus porcentajes de variación, la partida 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos”, y la partida 5. “Otro inmovilizado intangible”. Estas partidas recogen por un lado la cuenta relativa a las inversiones sobre activos utilizados en régimen de

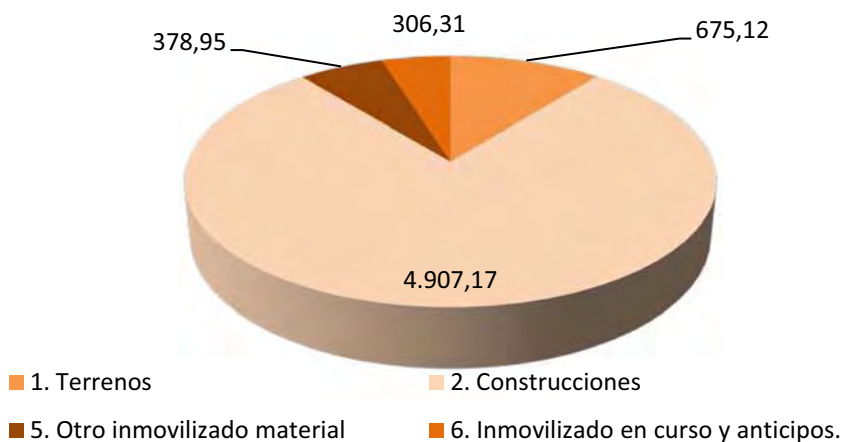
arrendamiento o cedidos y su amortización acumulada (que viene a sustituir con el nuevo plan contable en cierta manera a la antigua cuenta 273 “Gastos de primer establecimiento”) y la cuenta 209 “Otro inmovilizado intangible”, que recoge entre otros, los derechos de uso de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social sobre inmuebles de los que no es propietario. Ambas partidas han experimentado incrementos próximos a los 2 millones de euros durante el ejercicio 2012, debido fundamentalmente a determinados procedimientos de regularización de inmuebles iniciados en el ejercicio 2012.

II.- INMOVILIZADO MATERIAL.

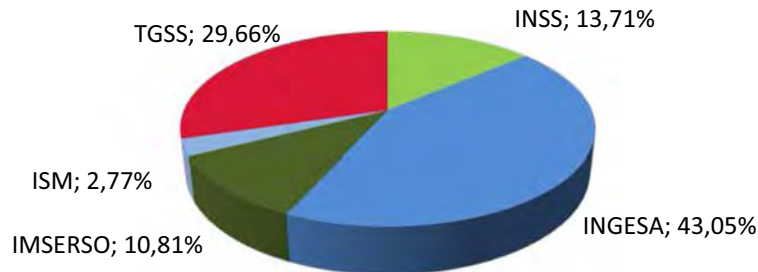
El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2012 se eleva a 6.267,55 millones de euros, lo que supone el 6,35% del total del Activo y el 10,26% del Activo no corriente. El incremento neto registrado se eleva a 52,01 millones de euros, con una tasa de variación anual del 0,84%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	675,12	242,51	432,61	178,39%
2. Construcciones	4.907,17	5.271,59	-364,42	-6,91%
5. Otro inmovilizado material	378,95	400,90	-21,95	-5,48%
6. Inmovilizado en curso y anticipos.	306,31	300,54	5,77	1,92%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.267,55	6.215,54	52,01	0,84%

La distribución del epígrafe por partidas y por entidades podemos verla reflejada en el siguiente cuadro y gráficos:



TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
6.267,55	859,47	2.697,84	677,37	173,69	1.859,18
100,00%	13,71%	43,05%	10,81%	2,77%	29,66%



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

1. TERRENOS.

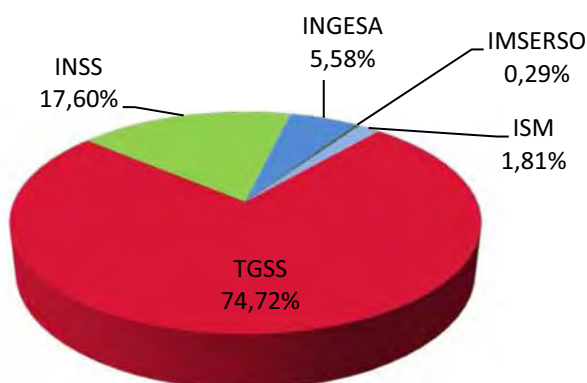
Es la partida que contaba con un menor peso dentro del total del epígrafe durante el ejercicio anterior, si bien como consecuencia de la aplicación de la “Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción”, se han reclasificado a las cuentas de terrenos aquellos que estaban registrados en las cuentas de construcciones, dando lugar a un saldo al final del ejercicio 2012 de 675,12 millones de euros, lo que supone un crecimiento de 432,61 millones de euros, 178,39% en términos relativos.

La distribución del saldo de Terrenos, como se recoge en el cuadro siguiente, aparece concentrado únicamente en la cuenta 210 “Terrenos y bienes naturales”, sin que exista deterioro de valor ni amortización acumulada.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
210	Terrenos y bienes naturales	675,12	242,51	432,61	178,39%
(2810)	Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2910)	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2990)	Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		675,12	242,51	432,61	178,39%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
675,12	118,80	37,69	1,94	12,20	504,49
100,00%	17,60%	5,58%	0,29%	1,81%	74,72%



2. CONSTRUCCIONES.

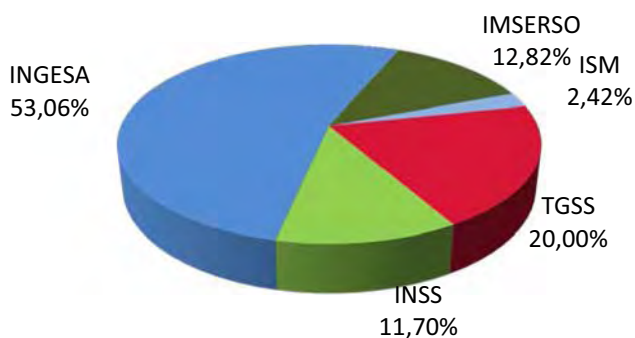
Es la partida de mayor cuantía del epígrafe “Inmovilizado material”. Cuenta con un saldo a fin de ejercicio de 4.907,17 millones de euros, habiendo experimentado una reducción, del 6,91% con respecto al cierre del ejercicio anterior, lo que supone un decremento absoluto de 364,42 millones de euros, debido fundamentalmente a la segregación de los solares de las construcciones comentada en el punto anterior.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
211	Construcciones	6.014,72	6.330,82	-316,10	-4,99%
(2811)	Amortización acumulada de construcciones	-1.107,30	-1.059,01	-48,29	4,56%
(2911)	Deterioro de valor de construcciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2991)	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	-0,25	-0,22	-0,03	100,00%
TOTAL		4.907,17	5.271,59	-364,42	-6,91%

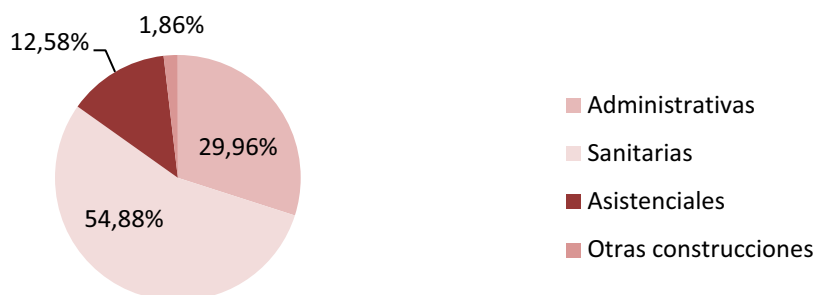
La participación de cada entidad en la partida de construcciones es el siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
4.907,17	574,08	2.603,68	628,99	118,77	981,65
100,00%	11,70%	53,06%	12,82%	2,42%	20,00%



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 31/12/12
2110	Administrativas	1.801,75
2111	Sanitarias	3.301,02
2112	Asistenciales	800,22
2118	Otras construcciones	111,73
TOTAL		6.014,72

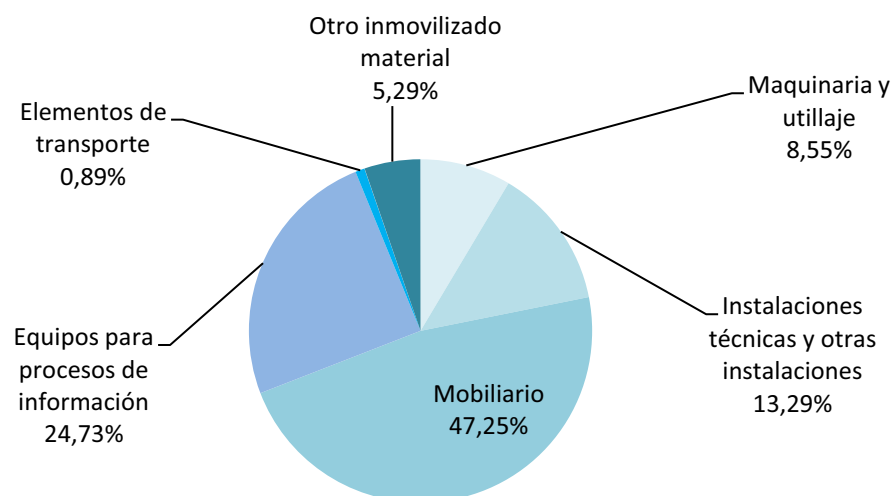


5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.

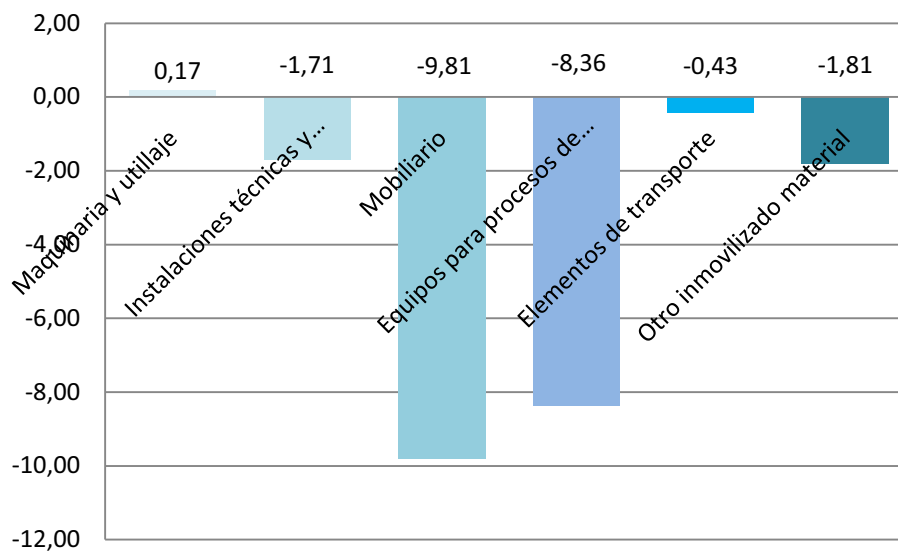
Al cierre del ejercicio 2012, el saldo de esta partida se cifra en 378,95 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
214	Maquinaria y utillaje	66,99	63,18	3,81	6,03%
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	99,98	96,82	3,16	3,26%
216	Mobiliario	369,56	367,94	1,62	0,44%
217	Equipos para procesos de información	818,96	800,07	18,89	2,36%
218	Elementos de transporte	7,98	7,98	0,00	0,00%
219	Otro inmovilizado material	36,18	36,15	0,03	0,08%
(2814)	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	-34,58	-30,94	-3,64	11,76%
(2815)	A. acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-49,63	-44,76	-4,87	10,88%
(2816)	Amortización acumulada de mobiliario	-190,50	-179,07	-11,43	6,38%
(2817)	A. acumulada de equipos para procesos de información	-725,26	-698,01	-27,25	3,90%
(2818)	Amortización acumulada de elementos de transporte	-4,61	-4,18	-0,43	10,29%
(2819)	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	-16,12	-14,28	-1,84	12,89%
(2914)	Deterioro de valor de maquinaria y utillaje	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2915)	Deterioro de valor de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2916)	Deterioro de valor de mobiliario	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2917)	Deterioro de valor de equipos para procesos de información	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2918)	Deterioro de valor de elementos de transporte	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2919)	Deterioro de valor de otro inmovilizado material	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2999)	Deterioro de valor por usufructo cedido de otro inmovilizado material	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
TOTAL		378,95	400,90	-21,95	-5,48%

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 21,95 millones de euros, lo que en términos relativos supone un -5,48%, la cual se explica, neta de amortización y deterioro, por tipo de inmovilizado en el siguiente gráfico:



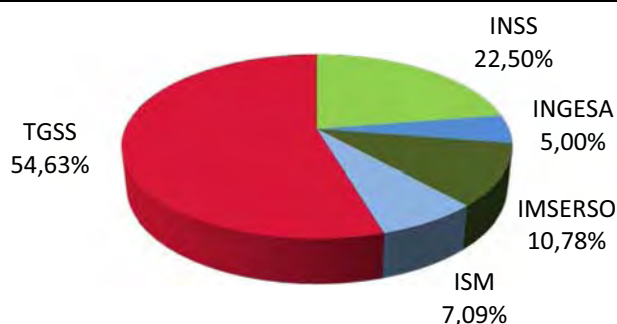
Teniendo como referencia la participación de cada cuenta en el total de la partida y su variación durante el ejercicio 2012, a continuación analizaremos más a fondo las dos cuentas que reúnen estos requisitos, esto es, mobiliario y equipos para proceso de información.

216. Mobiliario.

La variación de este tipo de elementos ha supuesto una reducción en términos netos que asciende a 9,81 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento neto de 5,19%.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
179,06	40,28	8,95	19,31	12,7	97,82
100,00%	22,50%	5,00%	10,78%	7,09%	54,63%

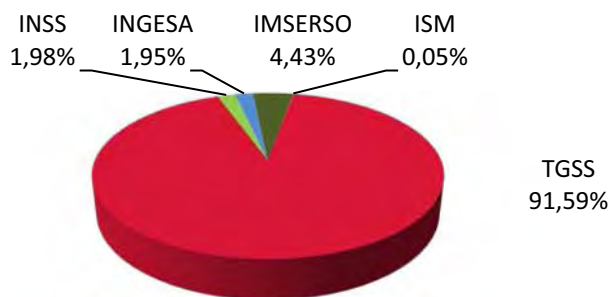


217. Equipos para procesos de información

Por lo que respecta a los Equipos para procesos de información, han experimentado una reducción de 8,36 millones de euros, lo que en términos relativos asciende a una variación negativa del 8,19%, en ambos casos netos de amortizaciones y deterioros.

La distribución de los equipos para proceso de información por entidad se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
93,70	1,85	1,83	4,15	0,05	85,82
100,00%	1,98%	1,95%	4,43%	0,05%	91,59%



6. INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS.

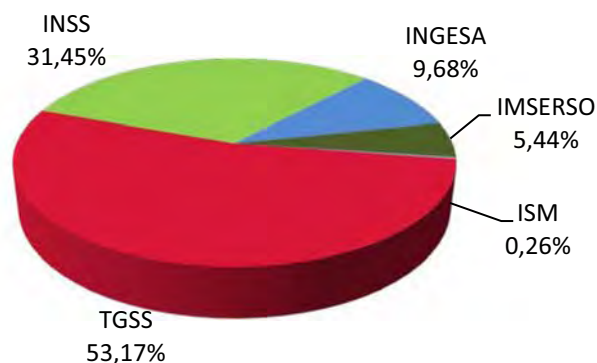
Al cierre del ejercicio 2012, el saldo de esta partida se cifra en 306,31 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2300	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00%
2310	Construcciones en curso. Inmovilizado material	303,53	297,57	5,96	2,00%
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,01	0,34	-0,33	-97,06%
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	2,77	2,63	0,14	5,32%
237	Equipos para procesos de información en montaje	0,00	0,00	0,00	0,00%
2390	Anticipos para inmobilizaciones materiales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		306,31	300,54	5,77	1,92%

La cuenta más representativa en la partida analizada, es la 2310 “Construcciones en curso. Inmovilizado material”, que cuenta con una participación del 99,09% en términos relativos ascendiendo a 303,53 millones de euros de saldo a fin del ejercicio 2012 y un incremento del 2,00% con respecto al ejercicio anterior.

El total de la partida presenta un incremento del 1,92% con respecto al ejercicio 2011, siendo su distribución por entidades la siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
306,31	96,33	29,66	16,66	0,79	162,87
100,00%	31,45%	9,68%	5,44%	0,26%	53,17%

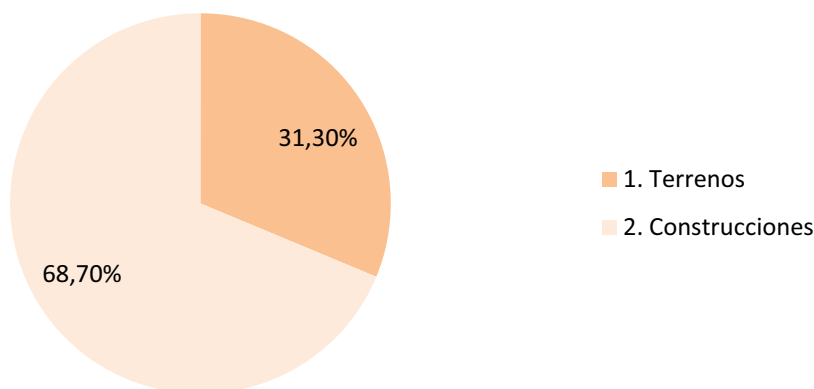


III.- INVERSIONES INMOBILIARIAS.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2012 se eleva a 29,81 millones de euros, lo que supone el 0,05% del total del Activo no corriente; la reducción neta registrada se eleva a 1,46 millones de euros, con una tasa de variación anual del 4,67%. 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	9,33	3,87	5,46	141,09%
2. Construcciones	20,48	27,40	-6,92	-25,26%
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00	0,00	0,00	0,00%
INVERSIONES INMOBILIARIAS	29,81	31,27	-1,46	-4,67%

La totalidad de las inversiones inmobiliarias se encuentran en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social, y de una manera gráfica la separación entre Terrenos y construcciones, puesto que la partida de Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos no tiene saldo, se refleja en el siguiente gráfico:



V.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

Este epígrafe, correspondiente a los subgrupos 25 "Inversiones financieras a largo plazo" excepto la subcuenta 2521 "Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento" y 26 "Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo", netas de sus correspondientes deterioros, presenta al cierre del ejercicio 2012 un saldo por valor de 53.591,29 millones de euros, que suponen el 87,75% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto un decremento de 5.539,64 millones de

euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el 9,37% en términos relativos. Su desarrollo por partidas es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,01	1,02	-0,01	-0,98%
2. Créditos y valores representativos de deuda	53.589,94	59.129,59	-5.539,65	-9,37%
4. Otras inversiones financieras	0,34	0,32	0,02	6,25%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	53.591,29	59.130,93	-5.539,64	-9,37%

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

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

El saldo de esta partida, por importe 1,01 millones de euros se corresponde exclusivamente con el saldo de la cuenta 250 "Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio.

Durante el ejercicio 2012 no ha sufrido ninguna variación y la que aparece en el cuadro anterior se debe al redondeo de las cifras a millones de euros. En la actualidad carece prácticamente de representatividad sobre el total neto del Activo no corriente.

No obstante, conviene señalar que el total del saldo de esta cuenta se encuentra en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social y se corresponde con instrumentos de patrimonio que forman parte de una pequeña cartera de valores que a fin de ejercicio incorpora, además, instrumentos de patrimonio a corto plazo por importe de 0,03 millones de euros y valores representativos de deuda a largo plazo por importe de 0,14 millones de euros.

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 53.589,94 millones de euros habiendo experimentado una importante disminución con respecto al ejercicio anterior por importe de 5.539,65 millones de euros, que en términos relativos supone una reducción del 9,37%.

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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	53.588,65	59.127,96	-5.539,31	-9,37%
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0,01	0,00	0,01	100,00%
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	0,00%
254	Créditos a largo plazo al personal	0,60	0,95	-0,35	-36,84%
256	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	0,00%
257	Intereses a largo plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(297)	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2983)	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		53.589,94	59.129,59	-5.539,65	-9,37%

251. Valores representativos de deuda a largo plazo.

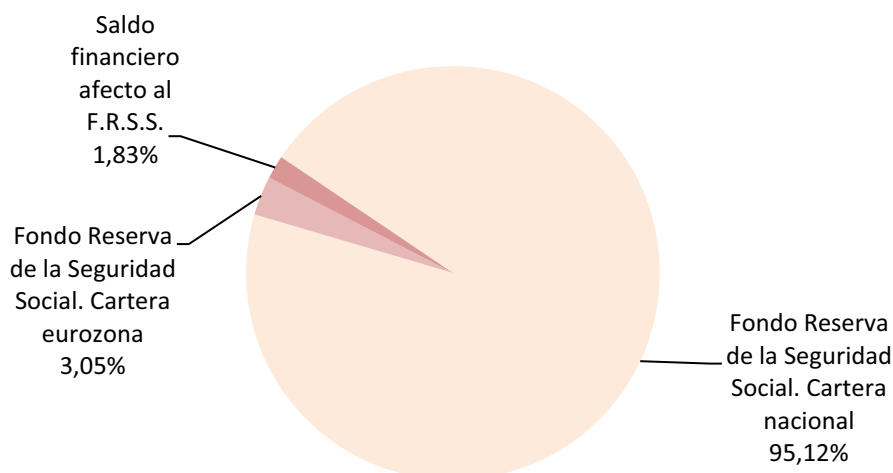
A 31 de diciembre de 2012 el saldo de esta cuenta se eleva a 53.588,65 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior se ha contabilizado un decremento de 5.539,31 millones, variación que procede fundamentalmente de las operaciones relativas a la enajenación de de títulos valores a largo plazo 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 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 junto con su gráfico anexo:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.971,93	50.188,61	783,32	1,56%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.634,68	5.653,76	-4.019,08	-71,09%
25102	Fondo Reserva de la Seguridad Social Cartera zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
25108	Valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	2.301,45	-2.301,45	-100,00%
25109	Otros valores representativos de deuda a largo plazo	0,14	0,14	0,00	0,00%
2510	V. R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	52.606,75	58.143,96	-5.537,21	-9,52%
2511	V. R. de deuda a largo plazo disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00%
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	981,90	984,00	-2,10	-0,21%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LARGO PLAZO		53.588,65	59.127,96	-5.539,31	-9,37%



Como puede observarse la subcuenta 2511 “Valores representativos de deuda a largo plazo disponibles para la venta” no cuenta con saldo alguno debido a la calificación de la que dispone el Fondo de Reserva de la Seguridad Social, como cartera mantenida a vencimiento. Por ello el reparto del saldo de la cuenta 251 “Valores representativos de deuda a largo plazo”, se realiza entre las subcuenta de valores mantenidos a vencimiento y la del Saldo financiero afecto al Fondo de reserva.

A su vez dentro de la cartera mantenida a vencimiento, podemos distinguir entre el Fondo de Reserva, el Fondo de Prevención y otros valores.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.971,93	50.188,61	783,32	1,56%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.634,68	5.653,76	-4.019,08	-71,09%
25102	Fondo Reserva de la Seguridad Social Cartera zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
25108	Valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	2.301,45	-2.301,45	-100,00%
25109	Otros valores representativos de deuda a largo plazo	0,14	0,14	0,00	0,00%
CARTERA MANTENIDA A VENCIMIENTO		52.606,75	58.143,96	-5.537,21	-9,52%

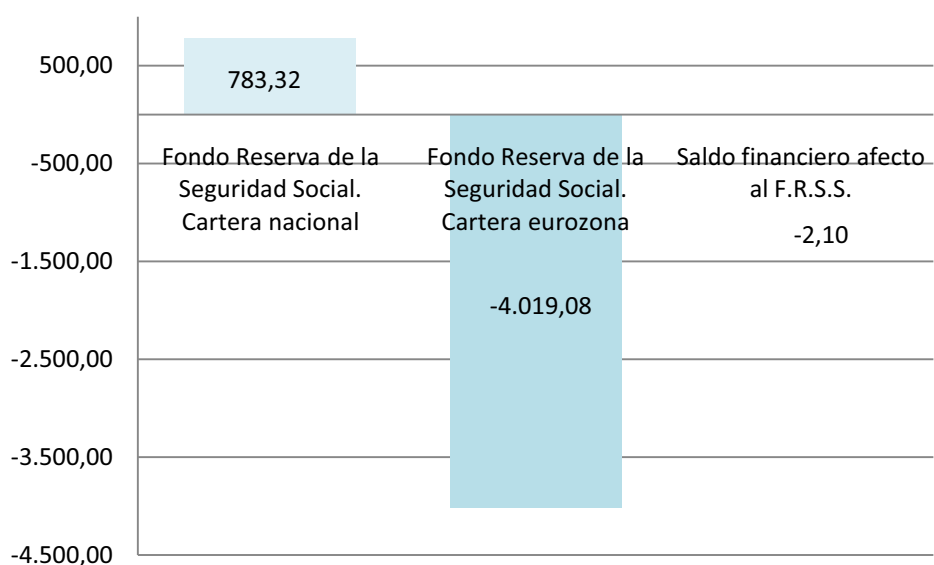
La subcuenta 25109 “Otros valores representativos de deuda a largo plazo”, conforma junto con la cuenta 250 “Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio” comentada anteriormente y la cuenta 540 “Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio”, una pequeña cartera de valores, dentro del balance de la Tesorería General de la Seguridad Social por importe de 1,18 millones de euros a fin de ejercicio. Esta cartera está compuesta tanto por participaciones en el patrimonio de entidades privadas como por valores representativos de deuda.

A fin del ejercicio 2012 el saldo de la subcuenta 2510 “Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento” se corresponde íntegramente con el Fondo de Reserva, sin que el Fondo de Prevención tenga saldo a fin del ejercicio citado.

Haciendo un análisis más detallado del Fondo de Reserva de la Seguridad Social, podemos afirmar que su componente de Activo no corriente, asciende a fin de ejercicio a 53.588,51 millones de euros, lo cual ha supuesto una variación negativa con respecto al ejercicio anterior de 3.237,86 millones de euros, lo que en términos relativos supone un 5,70%.

La distribución por cuentas del Fondo de Reserva a largo plazo y su variación en el presente ejercicio se representa en el siguiente cuadro y su gráfico anexo. Según este cuadro, la parte del Fondo de Reserva a largo plazo se concreta en valores representativos de deuda emitidos por el Tesoro Público español, en valores representativos de deuda emitidos por el Tesoro de países miembros de la zona euro y en Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva mantenido en el Banco de España:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACION
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.971,93	50.188,61	783,32
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.634,68	5.653,76	-4.019,08
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	981,90	984,00	-2,10
FONDO DE RESERVA DE LA S.S. A LARGO PLAZO		53.588,51	56.826,37	-3.237,86



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

Esta partida, no resulta significativa sobre el total de las Inversiones financieras a largo plazo. Cuenta con un saldo de 0,34 millones de euros, y ha registrado un incremento de 0,02 millones de euros respecto al ejercicio 2011, que en términos relativos supone un 6,25%.

Esta partida se desgrega a través de las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
258	Imposiciones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
260	Fianzas constituidas a largo plazo	0,32	0,30	0,02	6,67%
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,02	0,02	0,00	0,00%
TOTAL		0,34	0,32	0,02	6,25%

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 “De operaciones de gestión”.

Presenta al cierre del ejercicio 2012 un saldo neto por valor de 1.135,78 millones de euros, que suponen el 1,73% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto un decremento de 136,33 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone el 10,72% en términos relativos. Su desarrollo por las subcuentas señaladas en el párrafo anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	1.268,32	1.412,49	-144,17	-10,21%
(2980)	De operaciones de gestión	-132,54	-140,38	272,92	-194,42%
TOTAL		1.135,78	1.272,11	-136,33	-10,72%

B) “ACTIVO CORRIENTE”

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 37.639,72 millones de euros lo que supone 38,13% del Activo, ha experimentado desde el ejercicio anterior un incremento de 5.906,78 millones de euros, lo que supone en términos relativos un 18,61%.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,35	0,34	0,01	2,94%
II. Existencias	12,75	13,13	-0,38	-2,89%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	18.824,97	10.488,32	8.336,65	79,49%
V. Inversiones financieras a corto plazo	9.282,00	10.709,98	-1.427,98	-13,33%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.519,65	10.521,17	-1.001,52	-9,52%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	37.639,72	31.732,94	5.906,78	18,61%

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



A continuación se analiza de una manera más detallada cada partida así como su evolución durante el ejercicio 2012.

I.- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.

El epígrafe de Activos en estado de venta tiene un saldo neto de 0,35 millones de euros con una representación del 0,001% sobre el total del Activo corriente, y del 0,0004% sobre el total del Activo. Las cuentas que forman parte de este epígrafe y sus saldos se muestran en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
380	Activos en estado de venta	0,27	0,27	0,00	0,00%
385	Otros activos en estado de venta	0,08	0,07	0,01	14,29%
(398)	Deterioro de Activos en estado de venta	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,35	0,34	0,01	2,94%

El incremento en todas las cuentas pertenecientes al epígrafe de Activos en estado de venta se produjo en el ejercicio 2011 puesto que se trataba de unas cuentas de nueva creación por el plan contable vigente, sin embargo durante el ejercicio 2012 prácticamente no han existido variaciones de estas cuentas.

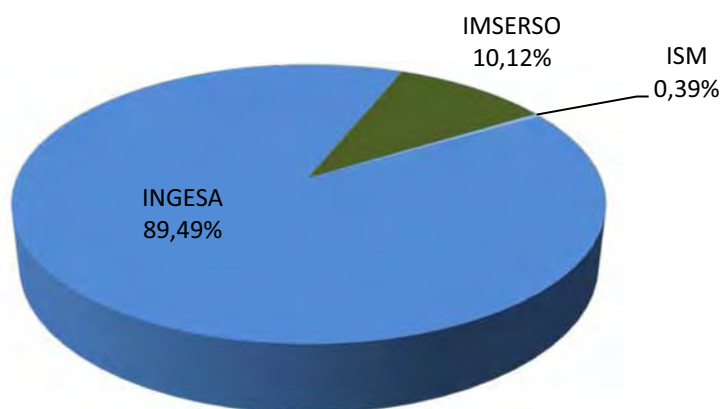
II.- EXISTENCIAS.

Esta rúbrica, que es la correspondiente al grupo 3 del Plan de Contabilidad vigente, a excepción de las cuentas comentadas anteriormente, ha experimentado en el ejercicio 2012 un decremento en su saldo de 0,38 millones de euros, lo que supone porcentualmente un -2,89%, en relación con el saldo que presentaba el a fin del ejercicio anterior. Prácticamente carece de significación sobre el total del Activo Circulante, con una representatividad del 0,03%.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	1,21	1,47	-0,26	-17,69%
2. Material sanitario de consumo	2,59	2,96	-0,37	-12,50%
3. Otros aprovisionamientos	8,95	8,70	0,25	2,87%
EXISTENCIAS	12,75	13,13	-0,38	-2,89%

Por Entidades, la evolución anual del saldo de Existencias se desglosa como seguidamente se indica:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
12,75	0,00	11,41	1,29	0,05	0,00
100,00%	0,00%	89,49%	10,12%	0,39%	0,00%



La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2011 se eleva al 89,49%, mientras que en el IMSERSO e ISM este indicador se sitúa en el 10,12% y 0,39%, respectivamente.

III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo Circulante es del 50,01%, se ha registrado durante el ejercicio 2012 un importante incremento de 8.336,65 millones de euros, lo que supone el 79,49% de incremento respecto del saldo contabilizado a fin del ejercicio anterior, justificado por la aplicación de manera estricta del principio de devengo sobre las cotizaciones correspondientes al mes de diciembre del ejercicio 2011 y 2012.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	3.673,51	3.198,72	474,79	14,84%
2. Otras cuentas a cobrar	13.612,15	5.305,42	8.306,73	156,57%
3. Administraciones públicas	0,36	2,12	-1,76	-83,02%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta otros E.P.	1.538,95	1.982,06	-443,11	-22,36%
TOTAL	18.824,97	10.488,32	8.336,65	79,49%

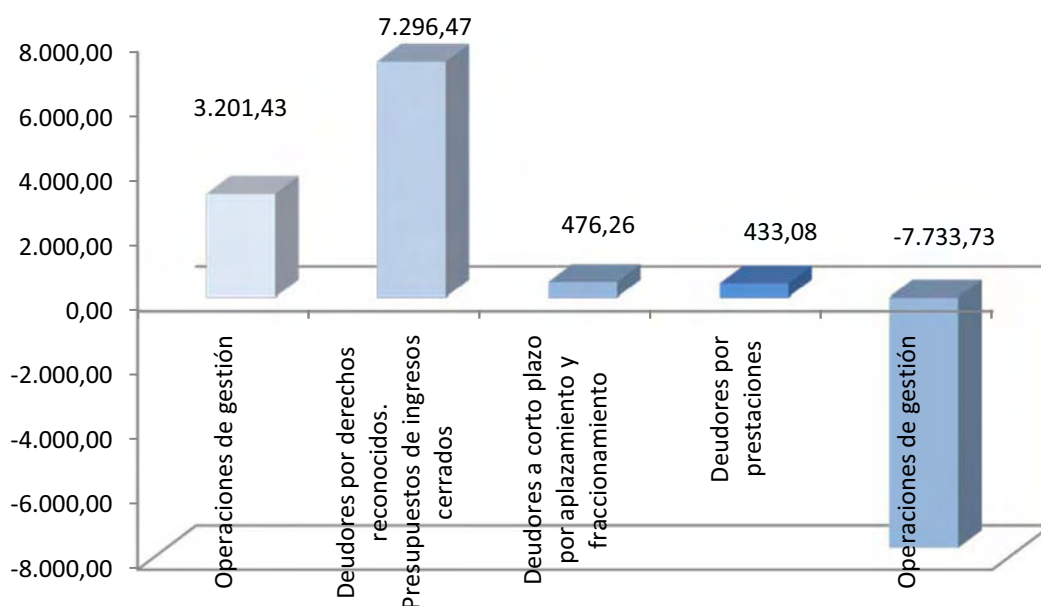
Se analizan a continuación las partidas citadas así como las cuentas que las integran.

1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

La variación de esta partida, ha supuesto un incremento de 474,79 millones de euros, lo que representa el 14,84% en términos relativos. Su desglose por cuentas, es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4300	Operaciones de gestión	3.201,43	3.827,83	-626,40	-16,36%
431	Deudores por derechos reconocidos.	7.296,47	5.550,91	1.745,56	31,45%
443	Presupuestos de ingresos cerrados				
	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	476,26	417,51	58,75	14,07%
448	Deudores por prestaciones	433,08	328,79	104,29	31,72%
(4900)	Det. Valor. Operaciones de gestión	-7.733,73	-6.926,32	-807,41	11,66%
TOTAL		3.673,51	3.198,72	474,79	14,84%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría:



4300. OPERACIONES DE GESTIÓN.

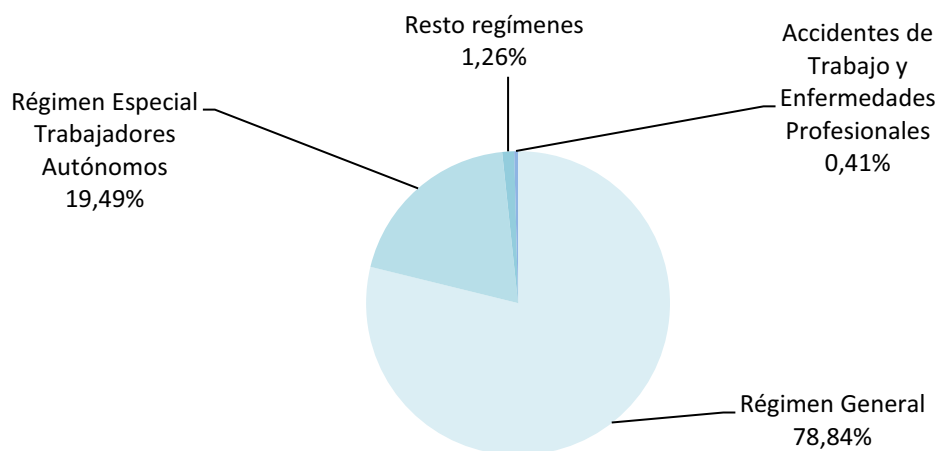
Los deudores por derechos reconocidos del presupuesto de ingresos corrientes en operaciones de gestión, presentan al cierre del ejercicio 2012 un saldo de 3.201,43 millones de euros, con una disminución sobre el ejercicio anterior de 626,40 millones de euros, lo que representa una tasa de variación anual del -16,36%.

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

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2012	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	2.427,76	3.025,82	-598,06	-19,77%
3. Tasas y otros ingresos	755,31	685,72	69,59	10,15%
4. Transferencias corrientes	17,29	114,88	-97,59	-84,95%
5. Ingresos patrimoniales	1,07	1,41	-0,34	-24,11%
6. Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	3.201,43	3.827,83	-626,40	-16,36%

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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	78,84%	1.914,12	2.465,75	-551,63	-22,37%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	19,49%	473,19	447,07	26,12	5,84%
Régimen Especial Agrario	0,60%	14,58	77,57	-62,99	-81,20%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,26%	6,30	5,36	0,94	17,54%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,08%	1,85	0,73	1,12	153,42%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,32%	7,82	17,16	-9,34	-54,43%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,41%	9,90	12,18	-2,28	-18,72%
TOTAL	100,00%	2.427,76	3.025,82	-598,06	-19,77%



En el capítulo relativo a “Tasas y otros ingresos”, la rúbrica más significativa se corresponde con el concepto 391 “Recargos, intereses y multas”, donde se contabilizan 697,94 millones de euros pendientes de cobro y dentro de ella los subconceptos más cuantiosos son el 3910 “Recargos”, 3911 “Intereses”, 3912 “Multas y sanciones” y 3919 “Otros”, que registran unos derechos pendientes de cobro por valor de 599,43, 18,65, 79,03 y 0,83 millones de euros, respectivamente.

En las “Transferencias corrientes”, la deuda pendiente procede de dos fuentes, a saber: Seguridad Social y Empresas Privadas, si bien el 97,28% procede de la Seguridad Social.

Los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se corresponden fundamentalmente con el importe de 0,98 millones de euros como renta de bienes inmuebles y 0,09 millones de euros como otros ingresos patrimoniales.

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

El aumento en el saldo de deudores por derechos reconocidos de ejercicios cerrados, asciende a 1.745,56 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa el 31,45% en términos relativos.

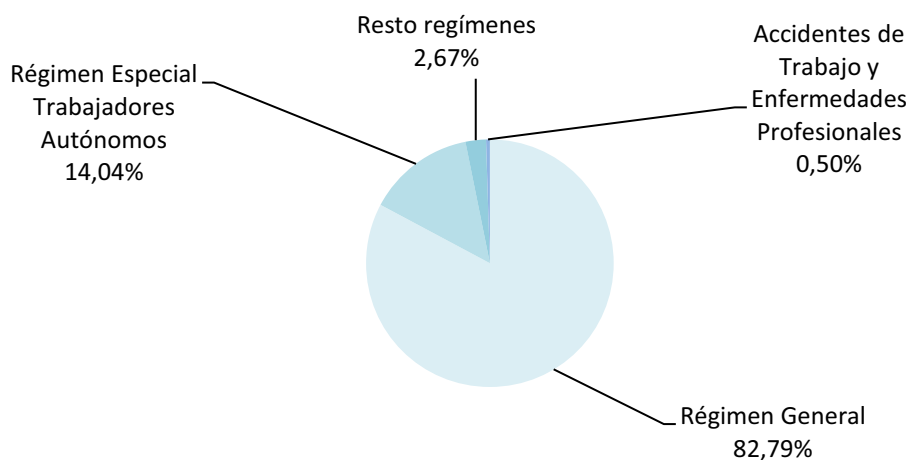
Por capítulos la deuda de ejercicios cerrados es la que se reseña a continuación:

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2012	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	5.306,14	3.840,02	1.466,12	38,18%
3. Tasas y otros ingresos	1.980,14	1.701,83	278,31	16,35%
4. Transferencias corrientes	2,42	1,27	1,15	90,55%
5. Ingresos patrimoniales	7,53	7,50	0,03	0,40%
6. Enajenación de inversiones reales	0,19	0,24	-0,05	-20,83%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
8. Activos financieros	0,05	0,05	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	7.296,47	5.550,91	1.745,56	31,45%

La deuda más importante se contabiliza en las cotizaciones sociales, que representan el 72,72% del saldo total.

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	82,79%	4.393,10	3031,82	1.361,28	44,90%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	14,04%	744,95	660,16	84,79	12,84%
Régimen Especial Agrario	1,73%	92,03	72,49	19,54	26,96%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,41%	21,49	21,02	0,47	2,24%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,28%	14,96	14,87	0,09	0,61%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,25%	13,31	14,49	-1,18	-8,14%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,50%	26,30	25,17	1,13	4,49%
TOTAL	100,00%	5.306,14	3.840,02	1.466,12	38,18%

El Régimen General y el Especial de Autónomos son las rúbricas más importantes, implicando una deuda conjunta de 5.138,05 millones de euros.



A su vez el 27,14% de la deuda lo absorben las tasas y otros ingresos, donde el concepto 391 "Recargos, intereses y multas", es el más significativo, que aisladamente considerado presenta un importe de 1.774.46 millones de euros.

La posición deudora de la Seguridad Social que se deduce de esta cuenta, desglosada por años, capítulos y regímenes es la siguiente:

CAPÍTULOS Y REGÍMENES	TOTAL	2011	2010	2009	2008	2007	2006 y ant
COTIZACIONES SOCIALES	5.306,14	1.974,82	839,23	916,06	426,1	215,84	934,09
Régimen General	4.393,10	1.706,65	660,46	782,7	338,94	170,21	734,14
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	744,95	226,60	150,74	110,66	71,94	34,21	150,80
Régimen Especial Agrario	92,03	29,44	17,86	13,75	9,00	5,21	16,77
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	21,49	2,59	2,43	3,21	1,96	1,82	9,48
Régimen Especial de la Minería Carbón	14,96	0,23	0,38	0,07	0,43	0,48	13,37
Régimen Especial de Empleados Hogar	13,31	4,30	2,88	2,09	1,32	0,97	1,75
Acc. Trab. y Enfermedades Profesionales	26,30	5,01	4,48	3,58	2,50	2,94	7,79
TASAS Y OTROS INGRESOS	1.980,14	430,76	294,94	347,50	159,86	131,85	615,23
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,42	1,16	0,61	0,34	0,04	0,01	0,26
INGRESOS PATRIMONIALES	7,53	0,26	0,22	0,14	0,20	0,09	6,62
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	7.296,47	2.407,00	1.135,00	1.264,04	586,20	347,98	1.556,25

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, tiene su relación con el concepto no presupuestario 10110, que tienen el mismo saldo que la cuenta que desarrolla y recoge los deudores a corto plazo por aplazamientos y fraccionamientos de pago concedidos por dicha entidad. Ha experimentado entre los periodos considerados, un aumento de 58,75 millones de euros, que representa un 14,07% en términos relativos.

La cuenta 448 “Deudores por prestaciones”, ha experimentado un aumento de 104,29 millones de euros que representa el 31,72% entre ambos periodos.

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 incremento en su saldo acreedor por importe de 807,41 que supone un 11,66%.

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 2012 se ha producido un incremento en su saldo de 8.306,73 millones de euros, que representa el 156,57% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
440	Deudores por IVA repercutido	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
441	Deudores por ingresos devengados	6.534,09	0,00	6.534,09	100,00%
449	Otros deudores no presupuestarios	7.068,37	5.299,91	1.768,46	33,37%
(4909)	Otros deudores no presupuestarios	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	0,00%
555	Pagos pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00%
5580	Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación	9,66	5,46	4,20	76,92%
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,03	0,01	0,02	200,00%
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,00	0,03	-0,03	-100,00%
TOTAL		13.612,15	5.305,42	8.306,73	156,57%

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 más exhaustivo de las mismas:

441. Deudores por ingresos devengados.

Esta cuenta presenta un incremento en términos absolutos con respecto al ejercicio anterior por importe de 6.534,09 millones de euros, que representa un incremento relativo del 100%. El origen de ese incremento tan significativo viene

motivado la aplicación de los criterios de registro de los elementos que integran las cuentas anuales, previstos en la nueva adaptación del PGCP a las entidades del Sistema, según los cuales, tanto activos como pasivos que tengan reflejo en la ejecución presupuestaria, que hayan sido devengados a fecha de cierre del ejercicio, han de reconocerse en balance aun cuando no se hayan dictado los actos administrativos que determinan el reconocimiento de los gastos e ingresos presupuestarios.

Conforme a ello, y avanzando en la aplicación del principio de devengo a los ingresos de naturaleza presupuestaria, al cierre del 2012 se ha registrado en esta cuenta todos aquellos ingresos por cotizaciones sociales devengadas en diciembre de 2012 que, de conformidad con la normativa específica en materia de recaudación de derechos del Sistema de la Seguridad Social, se liquidan y recaudan en enero del ejercicio 2013.

En relación con la repercusión que los citados ingresos tienen sobre la cuenta de resultados del ejercicio, hay que tener en cuenta que en este primer ejercicio se ha procedido a anular en contabilidad patrimonial los ingresos procedentes de las cotizaciones sociales devengadas en diciembre de 2011 que se recaudaron e imputaron a presupuesto en enero de 2012, a fin de que los resultados del ejercicio 2012 únicamente reflejen los ingresos efectivamente devengados en el mismo.

Pero además hay que tener en cuenta que la aplicación del principio de devengo al registro de operaciones, también ha tenido su repercusión en balance, por la vertiente de las partidas acreedoras, y en la cuenta de resultados, al contabilizar con los mismo criterios aquellos gastos devengados al cierre del ejercicio 2012 que presupuestariamente se imputan en enero del ejercicio siguiente y que corresponde fundamentalmente al ámbito de las prestaciones del sistema. En concreto, se encuentran en la agrupación de Acreedores y otras cuentas a pagar del Pasivo corriente del Balance, en la cuenta 413. "Acreedores por operaciones pendientes de imputar a presupuesto", por importe de 10.573,98 millones de euros.

449. Otros deudores no presupuestarios.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 7.068,37 millones de euros, con un incremento respecto al cierre del ejercicio 2011 de 1.768,46 millones de euros que en términos relativos supone el 33,37%.

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

CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10310.- Prestaciones Anticipadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
10311.- Antic. Pers. Lab. a Cta. Trab. Realiz.	0,00	0,00	0,00	0,00%
10319.- Otros Anticipos Y Préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00%
10330.- Comunidades Autónomas	42,80	138,51	-95,71	-69,10%
10331.- Corporaciones Locales	0,00	0,00	0,00	0,00%
10332.- Convenios Internacionales	57,41	42,01	15,40	36,66%
10340.- Mut. Funcionarios Extinguido Mut. Laboral	31,43	31,43	0,00	0,00%
10341.- Mut. Prev. de Funcionarios del Extingido Inp.	29,95	29,94	0,01	0,03%
10343.- Extinguida Munpal	0,06	0,06	0,00	0,00%
10350.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TGSS	0,47	0,77	-0,30	-38,96%
10351.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TG02	0,41	0,43	-0,02	-4,65%
10360.- Estado, Cta. Liq. Finan. Afectadas	6.528,30	4.999,60	1.528,70	30,58%
10365.- Tesoro Público. Subastas De Liquidez	0,00	0,00	0,00	0,00%
10370.- Pagos Cta. Terceros Adj. Obras, Sum.Serv.	0,06	0,12	-0,06	-50,00%
10399.- Otros Deudores	377,48	57,04	320,44	561,78%
TOTAL	7.068,37	5.299,91	1.768,46	33,37%

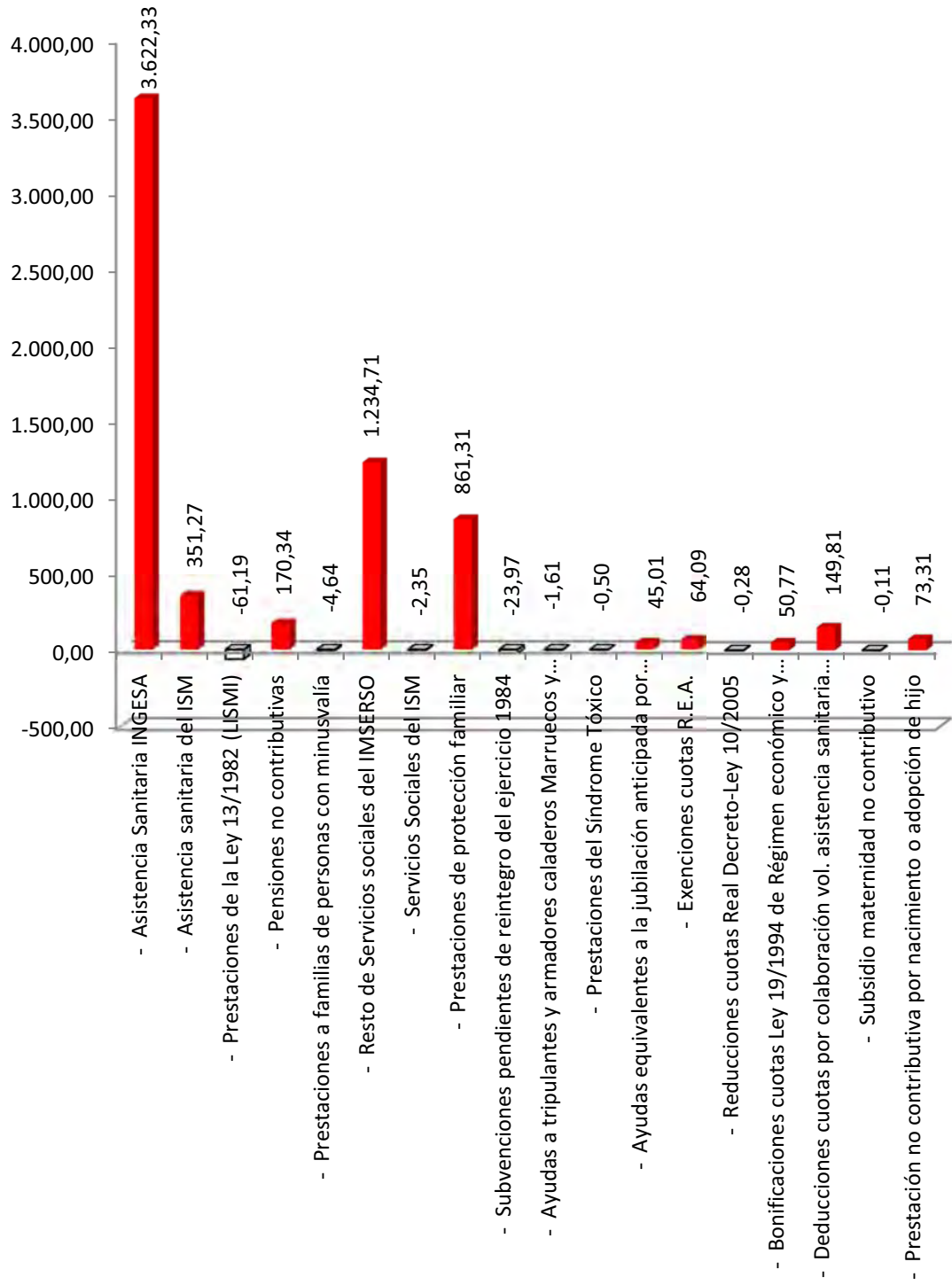
Dada la importancia que en esta cuenta tiene el saldo del concepto extrapresupuestario 10360 "Cuenta de liquidación de financiaciones afectadas", que recoge la deuda del Estado con la Seguridad Social por la financiación de las prestaciones de carácter no contributivo de la Seguridad Social, se desglosa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

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	INSUFICIENCIA	EXCESO
- Asistencia Sanitaria INGESA	3.622,33	
- Asistencia sanitaria del ISM	351,27	
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)		61,19
- Pensiones no contributivas	170,34	

- Prestaciones a familias de personas con minusvalía		4,64
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	1.234,71	
- Servicios Sociales del ISM		2,35
- Prestaciones de protección familiar	861,31	
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984		23,97
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania		1,61
- Prestaciones del Síndrome Tóxico		0,50
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	45,01	
- Exenciones cuotas R.E.A.	64,09	
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005		0,28
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	50,77	
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	149,81	
- Subsidio maternidad no contributivo		0,11
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	73,31	
TOTALES	6.622,95	94,65
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (INSUFICIENCIA DE FINANCIACIÓN)	6.528,30	

En la insuficiencia de financiación de la asistencia sanitaria no 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 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, se produciría un exceso de financiación global de 3.155,89 millones de euros.



A su vez las variaciones generadas, en cada concepto, obtenidas por la diferencia entre derechos y obligaciones reconocidas en el ejercicio 2012 son las que se indican en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	DIFER.
- Asistencia Sanitaria INGESA	359,10	344,41	14,69
- Asistencia sanitaria del ISM	3,49	23,79	-20,30
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)	35,78	34,21	1,57
- Pensiones no contributivas	2.137,58	2.293,53	-155,95
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía	0,00	0,00	0,00
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	1.702,86	2.749,64	-1.046,78
- Servicios Sociales del ISM	14,47	12,79	1,68
- Prestaciones de protección familiar	1.004,64	1.330,28	-325,64
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984	0,00	0,00	0,00
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania	0,00	0,00	0,00
- Prestaciones del Síndrome Tóxico	19,28	19,24	0,04
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	0,00	0,00	0,00
- Exenciones cuotas R.E.A.	0,00	0,00	0,00
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005	0,00	0,00	0,00
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	46,34	44,26	2,08
- Deduciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	0,00	0,09	-0,09
- Subsidio maternidad no contributivo	0,53	0,49	0,04
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	0,00	0,03	-0,03
TOTALES	5.324,07	6.852,76	-1.528,69

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

Este epígrafe recoge a fin de ejercicio la posición deudora de las entidades gestoras y TGSS con la Hacienda pública y con los Organismos de Previsión Social.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00%
471	Organismos de Previsión Social, deudores	0,36	2,12	-1,76	-83,02%
472	Hacienda Pública, IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,36	2,12	-1,76	-83,02%

A 31 de diciembre de 2012 el saldo de este epígrafe es de 0,36 millones de euros habiendo experimentado un decremento de 1,76 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 2012 de 1.538,95 millones de euros, y se corresponde con el 4,09% del Activo corriente. Presenta un decremento respecto al ejercicio anterior de 443,11 millones, lo que supone en términos relativos una reducción del 22,36%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
450	Deudores por derechos reconocidos de recursos de otros entes públicos	0,00	0,00	0,00	0,00%
455	Entes públicos, por devolución de ingresos pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	0,00%
456	Entes públicos, cuentas de relación	1.538,95	1.982,06	-443,11	-22,36%
TOTAL		1.538,95	1.982,06	-443,11	-22,36%

La citada variación anual ha tenido su origen exclusivamente en la cuenta 456 “Entes públicos, cuentas de relación”, y dentro de la misma básicamente en la subcuenta 4560 “Servicio público de empleo estatal”, que experimenta una reducción de 433,10 millones de euros. El resto, 0,01 millones de euros se debe a una minoración en la cuenta 4564 “Planes De Reestructuración”.

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este epígrafe, cuya participación en el Activo Circulante representa el 24,66%, ha disminuido su saldo en valor absoluto en 1.427,98 millones de euros lo que supone una reducción del 13,33% 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,03	0,03	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	9.281,75	10.707,94	-1.426,19	-13,32%
4. Otras inversiones financieras	0,22	2,01	-1,79	-89,05%
TOTAL	9.282,00	10.709,98	-1.427,98	-13,33%

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

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

Esta partida únicamente tiene importe en la cuenta 540 “Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio”, con una importancia irrelevante sobre el total del epígrafe, como se observa en el cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
540	Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	0,03	0,03	0,00	0,00%
(549)	Desemb. ptes. sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(596)	Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a corto plazo	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,03	0,03	0,00	0,00%

No se han producido variaciones en las citadas inversiones financieras, que se encuentran en la contabilidad de la Tesorería General de la Seguridad Social, formando parte de la cartera de valores aludida en este documento en puntos anteriores.

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 una reducción con respecto al ejercicio anterior de 1.426,19 millones de euros, que en términos relativos supone un 13,32%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4303	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00%
(4903)	Otras inversiones financieras	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	7.898,95	9.133,71	-1.234,76	-13,52%
542	Créditos a corto plazo	0,01	0,00	0,01	100,00%
544	Créditos a corto plazo al personal	8,24	8,64	-0,40	-4,63%
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	1.374,55	1.565,59	-191,04	-12,20%
547	Intereses a corto plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(597)	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto pzo.	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(598)	Deterioro de valor de créditos a corto plazo	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
TOTAL		9.281,75	10.707,94	-1.426,19	-13,32%

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 los valores representativos de deuda a corto plazo, como se comprueba en el cuadro adjunto, la totalidad de los mismos son de la categoría de mantenidos a vencimiento. Estos valores han disminuido en un 13,52% con respecto a los valorados a fin del ejercicio anterior, siendo dicho decremento de 1.234,76 millones de euros.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
54100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	7.898,95	7.400,29	498,66	6,74%
54101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	0,00	952,23	-952,23	-100,00%
54102	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
54108	Valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	781,19	-781,19	-100,00%
54109	Otros valores representativos de deuda a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
5410	Valores representativos de deuda a c. p. mantenidos a vencimiento	7.898,95	9.133,71	-1.234,76	-13,52%
5411	Valores representativos de deuda a c. p. disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO		7.898,95	9.133,71	-1.234,76	-13,52%

Dentro de los citados valores, destacan los decrementos de los valores del Fondo de Reserva de la Seguridad Social de la cartera eurozona y de los valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación, con unos importes de 952,23 y 781,19 millones de euros, respectivamente, y en términos porcentuales, ambos del 100%. De modo que los valores a corto plazo del Sistema de la Seguridad Social se corresponden exclusivamente con los valores del Fondo de Reserva emitidos por el Tesoro Público.

Por lo que respecta a los intereses a corto plazo de los valores representativos de deuda, han experimentado un decremento, en términos absolutos de 191,04 millones de euros y del 12,20% en términos porcentuales.

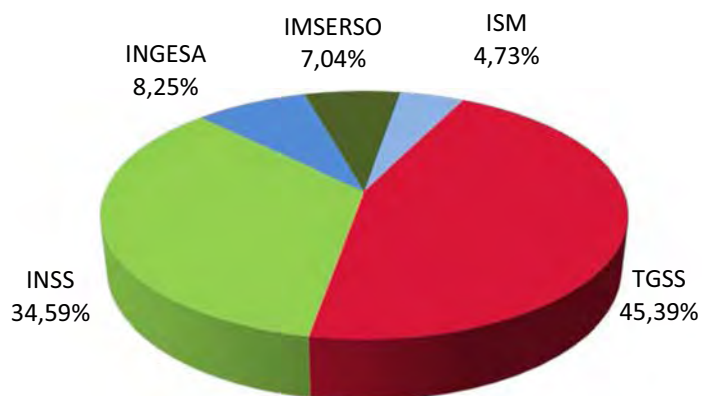
En el cuadro que se adjunta, se recogen las variaciones sufridas en las subcuentas que conforman la misma en los períodos señalados:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5460	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	1.328,24	1.342,09	-13,85	-1,03%
5461	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	46,31	159,37	-113,06	-70,94%
5462	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. C. zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
5468	Intereses a c.p. de valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	64,13	-64,13	-100,00%
5469	Intereses a corto plazo de otros valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		1.374,55	1.565,59	-191,04	-12,20%

Como variaciones importantes, destaca la reducción de los intereses a corto plazo de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social de la cartera eurozona, en un 70,94% en términos relativos, y la de los intereses a corto plazo de los valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación, de un 100% en términos relativos debido a la desaparición de los valores en que se materializa dicho fondo.

La última cuenta objeto de análisis dentro de esta partida es la de créditos a corto plazo al personal, que han sufrido poca variación entre ambos períodos y por lo que respecta a 31 de diciembre de 2012 se distribuye por entidades como sigue:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
8,24	2,85	0,68	0,58	0,39	3,74
100,00%	34,59%	8,25%	7,04%	4,73%	45,39%



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
545	Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
548	Imposiciones a corto plazo	0,17	1,96	-1,79	-91,33%
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,01	0,01	0,00	0,00%
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,04	0,04	0,00	0,00%
TOTAL		0,22	2,01	-1,79	-89,05%

En el conjunto de la partida se ha producido una reducción en términos absolutos de 1,79 millones de euros, que en términos porcentuales es del 89,05%.

Dentro de las cuentas que se incluyen, destaca la reducción de las imposiciones a corto plazo durante el ejercicio 2012, por importe de 1,79 millones de euros, justificando de este modo la reducción de toda la partida. En concreto, esta reducción se ha producido en la subcuenta 5482 "Otros intereses a cobrar a corto plazo" que recoge los intereses a cobrar de cuentas a la vista y similares.

VII.- EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 25,29% del total del Activo Circulante. Se ha registrado un decremento de este epígrafe de 1.001,52 millones de euros, que suponen una variación porcentual del -9,52%. El desglose por partidas del saldo de este epígrafe en el ejercicio 2012 es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Tesorería	9.519,65	10.521,17	-1.001,52	-9,52%
TOTAL	9.519,65	10.521,17	-1.001,52	-9,52%

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

2. TESORERÍA.

El desglose por cuentas del saldo de esta partida en el ejercicio 2012 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
556	Movimientos internos de tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
570	Caja	0,02	0,03	-0,01	-33,33%
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	9.391,01	10.424,79	-1.033,78	-9,92%
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	125,97	94,44	31,53	33,39%
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	2,65	1,91	0,74	38,74%
TOTAL		9.519,65	10.521,17	-1.001,52	-9,52%

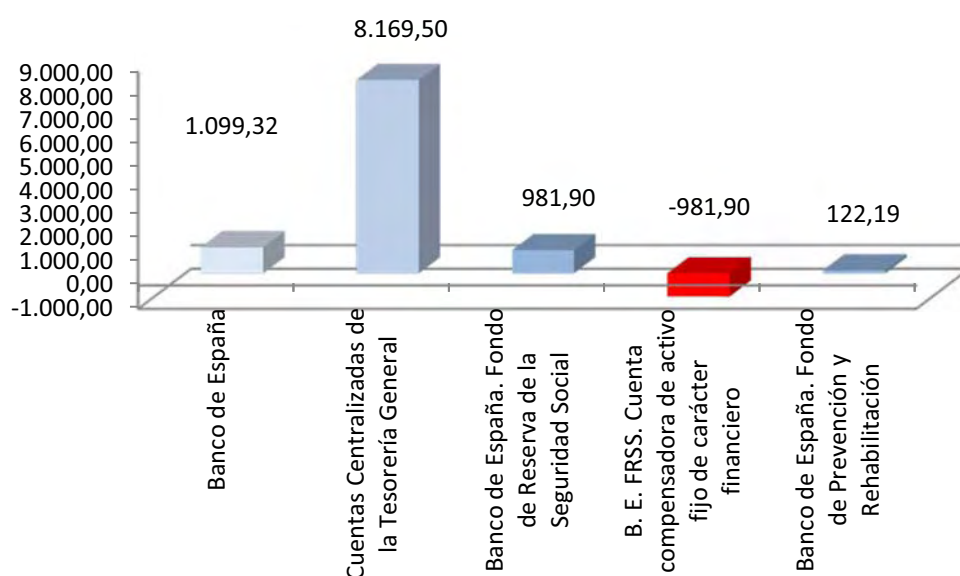
Analizaremos únicamente el desglose de las cuentas 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” y 573 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación” por su importancia cuantitativa dentro de la partida.

571. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas.

Esta cuenta de la Tesorería General de la Seguridad Social ha experimentado en el año 2012 una disminución en su saldo de 1.033,78 millones de euros, equivalente al 9,92%, situándose al cierre del ejercicio en 9.391,01 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos entre el ejercicio 2011 y el 31 de diciembre del último período se indican a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5710	Bancos e instituciones de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
5711	Banco de España	1.099,32	656,44	442,88	67,47%
5712	Cuentas Centralizadas de la Tesorería General	8.169,50	8.234,53	-65,03	-0,79%
5713	Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social	981,90	984,00	-2,10	-0,21%
(5714)	B. E. FRSS. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero	-981,90	-984,00	2,10	-0,21%
5718	Banco de España. Fondo de Prevención y Rehabilitación	122,19	1.533,82	-1.411,63	-92,03%
TOTAL		9.391,01	10.424,79	-1.033,78	-9,92%



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 125,97 millones de euros y registra un incremento de 31,53 millones de euros. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2012, han sido:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5732	De los centros de gestión	124,90	89,45	35,45	39,63%
5735	De recursos diversos centralizados	1,07	4,99	-3,92	-78,56%
5736	De recursos diversos provinciales	0,00	0,00	0,00	0,00%
5738	De operaciones de valores	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		125,97	94,44	31,53	33,39%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) "PATRIMONIO NETO".

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance, que asciende en 2012 a 57.831,09 millones de euros, equivalente al 58,59% del total, ha experimentado desde el cierre del ejercicio anterior una variación negativa neta de 10.650,28 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 15,55%.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	57.812,33	68.467,69	-10.655,36	-15,56%
III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados	18,76	13,68	5,08	37,13%
TOTAL PATRIMONIO NETO	57.831,09	68.481,37	-10.650,28	-15,55%

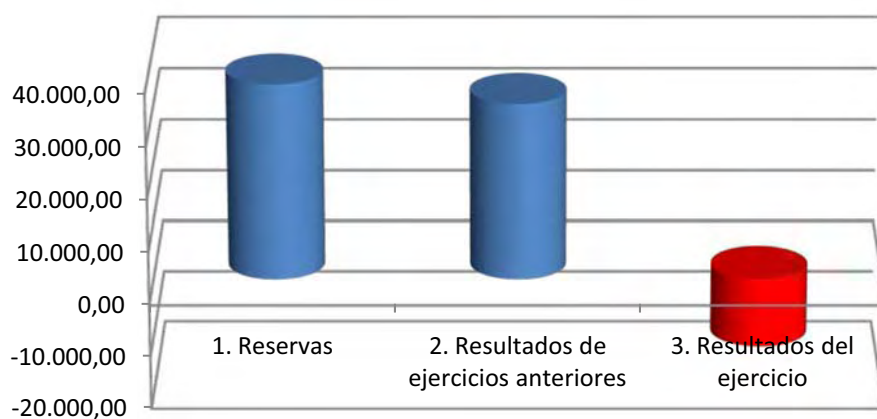
Como se observa en la información anterior, el epígrafe II Patrimonio generado, con un importe de 57.812,33 millones de euros y un porcentaje del 99,97% del total del patrimonio neto, es el más importante de la agrupación.

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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	37.298,18	36.943,19	354,99	0,96%
2. Resultados de ejercicios anteriores	33.572,35	39.814,12	-6.241,77	-15,68%
3. Resultados del ejercicio	-13.058,20	-8.289,62	-4.768,58	57,52%
TOTAL PATRIMONIO NETO	57.812,33	68.467,69	-10.655,36	-15,56%

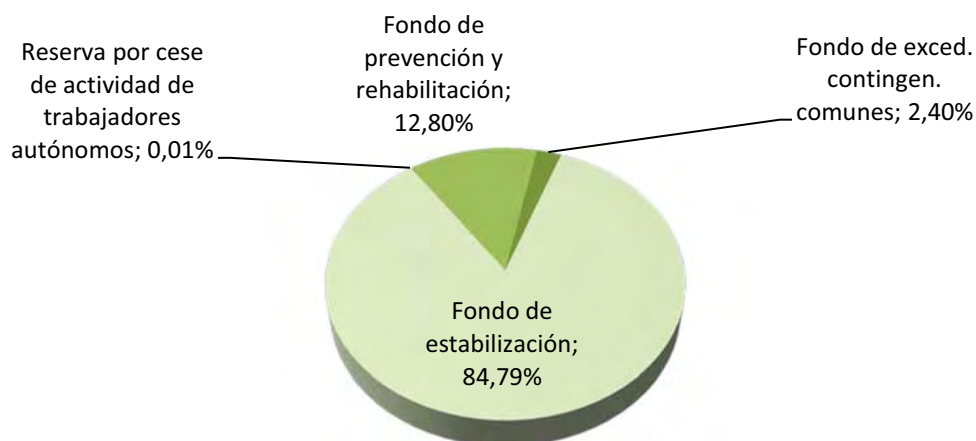


A continuación analizaremos cada una de estas partidas.

1. RESERVAS.

Las reservas, con un importe de 37.298,18 millones de euros a 31 de diciembre de 2012, se corresponden con el subgrupo 11 de "Reservas" de la adaptación contable vigente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
110	Fondo de estabilización	31.623,82	31.623,82	0,00	0,00%
114	Reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos	2,55	0,00	2,55	100,00%
115	Fondo de prevención y rehabilitación	4.776,46	4.650,51	125,95	2,71%
116	Fondo de excedentes de contingencias comunes	895,35	668,86	226,49	33,86%
TOTAL		37.298,18	36.943,19	354,99	0,96%



Dentro de las reservas, destaca el Fondo de Estabilización, con un importe de 31.623,82 millones de euros, el cual representa el 84,79% del total de las reservas, sin que haya sufrido variación con respecto al ejercicio anterior.

El Fondo de prevención y rehabilitación, tiene un importe de 4.776,46 millones de euros, que representa el 12,80% del total de reservas, el Fondo de excedentes de contingencias comunes, con un importe de 895,35 millones de euros, representa el 2,40% del total de las reservas y finalmente este ejercicio 2012 aparece la Reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos con un importe de 2,55 millones de euros que representa el 0,01% del total de la partida.

El Fondo de prevención y rehabilitación, se constituye inicialmente por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, con el 80% del exceso de los excedentes que resultan de su gestión en contingencias profesionales, una vez cubiertas las reservas a constituir, de acuerdo con lo previsto en el artículo 66.1 del Reglamento de colaboración de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre.

En el Fondo de prevención y rehabilitación deben ingresarse, antes del 31 de julio de cada año, los excesos de excedentes generados en el ejercicio anterior y ponerse a disposición del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, en la cuenta abierta en el Banco de España a nombre de la Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con lo previsto en el mismo artículo del Reglamento citado anteriormente. Asimismo, el Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales dispondrá la aplicación concreta que haya de dar la Tesorería General al fondo constituido con este tipo de excedentes y podrá acordar, a petición de las Mutuas que lo hayan generado, que el mismo se destine, total o parcialmente, a la instalación y conservación de los centros y servicios dedicados a los fines generales de prevención y rehabilitación gestionados por dichas Mutuas.

El Fondo de excedentes de contingencias comunes, se constituye también por las Mutuas, con el excedente que, en su caso, resulte de la gestión de prestación de incapacidad temporal por contingencias comunes que realizan estas entidades, una vez dotada al máximo la reserva de estabilización correspondiente a las citadas contingencias, siempre que se encuentren cubiertas en su cuantía máxima las reservas obligatorias previstas en el artículo 65 del Reglamento General sobre colaboración en la gestión de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedad Profesional, aprobado por Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre.

El Fondo de excedentes de contingencias comunes debe ingresarse en la Tesorería General de la Seguridad Social, en el mismo plazo que el Fondo de prevención y rehabilitación, y se destinará a los fines previstos en el Artículo 91.1 de la Ley General de la Seguridad Social, según establece el ya citado Artículo primero. Cuatro a) del Real Decreto 576/1997, de 18 de abril.

El Real Decreto 1541/2011, de 31 de octubre, por el que se desarrolla la ley 32/2010, de 5 de agosto, por la que se establece un sistema específico de protección por cese de actividad de los trabajadores autónomos, define la reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos en la Tesorería General de la Seguridad Social, a la que las mutuas destinarán el porcentaje del resultado positivo obtenido en cada ejercicio presupuestario cerrado, que cada año establezca el Ministerio de Empleo y Seguridad Social en la orden de cotización anual, con la finalidad de garantizar la suficiencia financiera del sistema de protección por cese de actividad del autónomo.

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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

2. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Por lo que respecta a los resultados de ejercicios anteriores, con un importe de 33.572,35 millones de euros, ha supuesto un decremento con respecto al ejercicio anterior de 6.241,77 millones de euros, lo que supone un 15,68% de disminución porcentual. El saldo de la cuenta 120 de “Resultado de ejercicios anteriores” a 1 de enero de 2012, recoge los saldos de las cuentas de Resultados de ejercicios anteriores positivos y negativos de la anterior adaptación, así como las derivadas de los ajustes que reglamentariamente se han efectuado en el asiento de apertura del ejercicio 2011 como consecuencia del cambio de normativa contable y los resultados del ejercicio 2011.

En particular, en el ejercicio 2012 se han producido ajustes en esta cuenta que derivan de aquellos gastos e ingresos devengados al cierre del ejercicio 2011, cuya imputación presupuestaria se produce en el ejercicio 2012, ciñéndose fundamentalmente a partidas muy significativas en términos cuantitativos, como son las prestaciones y las cotizaciones sociales. Asimismo, también se han registrado en la cuenta 120 anotaciones procedentes de la segregación del valor del terreno y la edificación en los inmuebles que forman parte del patrimonio de la Seguridad Social que ha sido necesario aflorar, y que las entidades han efectuado de conformidad con las instrucciones contables dictadas al efecto.

3. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Por último, en cuanto al Resultado negativo del ejercicio 2012 que asciende al importe de 13.058,20 millones de euros, se ha producido un incremento en términos cuantitativos del 57,52%, pues el resultado negativo del ejercicio 2011, fue de 8.289,62 millones de euros. Por todo ello el incremento del resultado negativo ha sido de 4.768,58 millones de euros.

IV.- OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTADOS

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
130	Subv. financiación inmovilizado no financiero y de act. estado venta	18,76	13,68	5,08	37,13%
131	Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	0,00	0,00	0,00	0,00%
132	Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		18,76	13,68	5,08	37,13%

Su importe a 31 de diciembre de 2012 es de 18,76 millones de euros, con un incremento con respecto al ejercicio anterior de 5,08 millones de euros. En la actualidad el total de la cuenta 130 se encuentra en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social por tratarse de una cuenta de patrimonio neto.

Durante el ejercicio 2012 esta cuenta se ha utilizado durante el proceso de depuración del inmovilizado material, para regularizar los inmuebles procedentes de donaciones y cesiones gratuitas.

B) "PASIVO NO CORRIENTE"

El pasivo no corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2012, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 17,57%, y aunque está compuesto de dos epígrafes, únicamente el relativo a las deudas a largo plazo cuenta con saldo a 31 de diciembre de 2012.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Deudas a largo plazo	17.346,34	17.184,71	161,63	0,94%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17.346,34	17.184,71	161,63	0,94%

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO.

Dentro de este epígrafe, existen cantidades en las partidas de "Otras deudas", por importe de 17.346,24 millones de euros, que representan más del 99,99% del total del pasivo no corriente, y en la de "Deudas con entidades de crédito", por importe de 0,10 millones de euros.

Con respecto al ejercicio anterior a continuación se recogen las variaciones en las partidas señaladas anteriormente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,10	0,13	-0,03	-23,08%
4. Otras deudas	17.346,24	17.184,57	161,67	0,94%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	17.346,34	17.184,70	161,64	0,94%

Por lo que respecta a las Otras deudas, destacan las deudas a largo plazo con el Estado, recogidas en la subcuenta 1710 por importe de 17.168,65 millones de euros, y con menor importancia, se encuentran las deudas a largo plazo con otras entidades por importe de 161,31 millones de euros y con las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, del subgrupo 18, con un importe de 16,28 millones de euros. Las deudas a largo plazo con el Estado representan el 98,98% del total de otras deudas.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
1710	Deudas a largo plazo. Con el Estado.	17.168,65	17.168,65	0,00	0,00%
1711	Deudas a largo plazo. Con otras entidades.	161,31	0,00	161,31	100,00%
172	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
178	Intereses a largo plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00%
18	Fianzas recibidas a largo plazo	16,28	15,92	0,36	2,26%
TOTAL		17.346,24	17.184,57	161,67	0,94%

La TGSS es la Entidad que contabiliza el 100% del saldo de la cuenta 1710 citada, que se corresponde con el importe global de los préstamos concedidos por el

Estado a la Seguridad Social desde el ejercicio 1992 al ejercicio 1999, según han ido estableciendo las respectivas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

Al cierre del ejercicio 2012 esta rúbrica presenta un saldo de 17.168,65 millones de euros, que coincide con el registrado en el período anterior.

La composición de estos préstamos a 31 de diciembre de 2012 es la que se detalla 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
TOTAL	17.168,65

En cuanto a las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, por importe de 16,28 millones de euros a 31 de diciembre de 2012, se encuentra constituido por los saldos de las cuentas 180 "Fianzas recibidas a largo plazo" por un importe de 5,72 millones de euros y 185 "Depósitos recibidos a largo plazo", con un importe de 10,56 millones de euros.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
180	Fianzas recibidas a largo plazo	5,72	5,12	0,60	11,72%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	10,56	10,8	-0,24	-2,22%
TOTAL		16,28	15,92	0,36	2,26%

Según el cuadro puede apreciarse la escasa variación producida en estas cuentas, inferior a un millón de euros, no obstante a continuación se representa la participación de estas cuentas en cada una de las entidades.

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
16,28	0,01	0,01	1,09	0,13	15,04
100,00%	0,06%	0,06%	6,70%	0,80%	92,38%

Por lo que respecta a las deudas con entidades de crédito, señalada anteriormente, la variación negativa de 0,03 millones de euros, al pasar de 0,13 millones de euros en el ejercicio 2011 a 0,10 millones de euros el 31 de diciembre de 2012, en términos porcentuales de un 23,08%, corresponde en su totalidad al importe del reembolso efectuado por el Instituto Social de la Marina a una entidad de crédito público que es el Instituto Gallego de Vivienda y Suelo, como consecuencia de un

préstamo solicitado en su momento para la construcción de las viviendas del “Polígono Elviña” en La Coruña.

C) **“PASIVO CORRIENTE”**

El pasivo corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2012, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 23,84%.

Dicho pasivo corriente de las citadas entidades presenta cantidades en el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, por un importe de 23.440,32 millones de euros, y en el de Deudas a corto plazo, por un importe de 93,49 millones de euros.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Deudas a corto plazo	93,49	30,58	62,91	205,72%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	23.440,32	12.734,03	10.706,29	84,08%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	23.533,81	12.764,61	10.769,20	84,37%

Del cuadro anterior, destaca un importante incremento porcentual de las Deudas a corto plazo y un importante incremento cuantitativo y porcentual de los Acreedores y otras cuentas a pagar.

II.- **DEUDAS A CORTO PLAZO.**

Dentro de este epígrafe de Deudas a corto plazo existen cantidades exclusivamente en la partida de Otras deudas, por importe de 93,49 millones de euros, que representan el 0,40% del total del pasivo corriente.

Con respecto al ejercicio anterior, a continuación se recoge la variación en la partida señalada anteriormente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Otras deudas	93,49	30,58	62,91	205,72%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	93,49	30,58	62,91	205,72%

Como se observa destaca el importe 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 2012 y su variación con respecto al ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4003	Otras deudas	39,16	28,63	10,53	36,78%
521	Deudas a corto plazo	51,35	0,00	51,35	100,00%
522	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
528	Intereses a corto plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00%
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
561	Depósitos recibidos a corto plazo	2,98	1,95	1,03	52,82%
TOTAL		93,49	30,58	62,91	205,72%

Con carácter general, y como ya se señaló anteriormente, la partida de otras deudas ha experimentado un aumento en términos absolutos de 62,91 millones de euros y del 205,72% en términos relativos.

El saldo que la subcuenta 4003 presenta a 31 de diciembre de 2012 se cifra en 39,16 millones de euros, mientras que al cierre del ejercicio anterior su saldo era de

28,63 millones de euros, lo que ha supuesto un incremento de 10,53 millones de euros.

La cuenta 521 “Deudas a corto plazo” presenta un incremento de 51,35 millones de euros, con respecto al ejercicio anterior debido al registro contable, por parte del IMSERSO, de los importes aplazados 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.

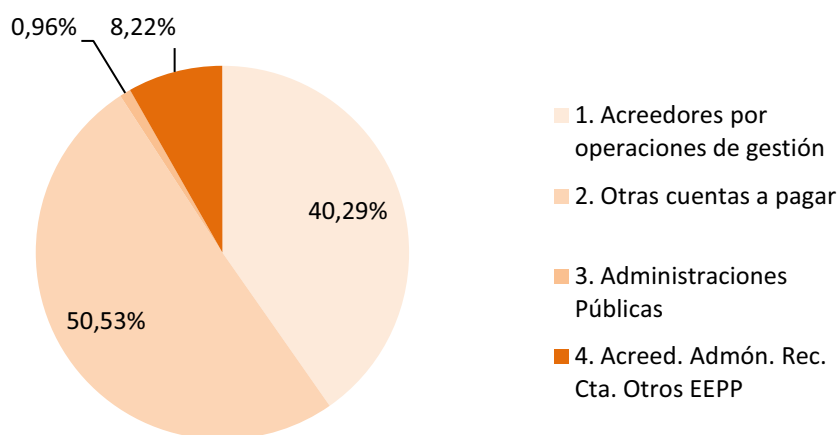
Las otras variaciones de las restantes cuentas que se incluyen en la partida, presentan poco relevancia.

IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

Dentro de este epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar que representa el 90,60% del total del pasivo corriente, existen cantidades en las cuatro partidas que conforman el epígrafe. Los Acreedores por operaciones de gestión, con un importe de 9.443,32 millones de euros, representa el 40,13% del total del pasivo corriente, la partida de Otras cuentas a pagar, con un importe de 11.843,49 millones de euros, representa el 50,33% del total del pasivo corriente, la partida de Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos, con un importe de 1.927,45 millones de euros, representa el 8,19% del total del pasivo corriente, y por último, la partida Administraciones Públicas, con un importe de 226,06 millones de euros que representa el 0,96% del total del pasivo corriente.

Con respecto al cierre del ejercicio 2011, a continuación se recogen las variaciones en las partidas señaladas anteriormente y su representatividad grafica:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.443,32	9.481,74	-38,42	-0,41%
2. Otras cuentas a pagar	11.843,49	1.488,12	10.355,37	695,87%
3. Administraciones Públicas	226,06	222,18	3,88	1,75%
4. Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP	1.927,45	1.541,99	385,46	25,00%
TOTAL	23.440,32	12.734,03	10.706,29	84,08%



De entre las variaciones recogidas en el cuadro, destaca la disminución de los acreedores por operaciones de gestión de 38,42 millones de euros que representa en términos relativo un decremento del 0,41%, y por encima de todo el incremento de otras cuentas a pagar por importe de 10.355,37 millones de euros que representa el 695,87%, que será analizado a continuación.

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.

El saldo de las cuentas representativas de los acreedores por operaciones de gestión a 31 de diciembre de 2012 y su variación con respecto al cierre del ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4000	Operaciones de gestión	359,52	397,65	-38,13	-9,59%
401	A. por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados	9.083,80	9.084,09	-0,29	0,00%
TOTAL		9.443,32	9.481,74	-38,42	-0,41%

Con carácter general, la partida de los acreedores por operaciones de gestión ha experimentado una disminución en términos absolutos de 38,42 millones de euros y del 0,41% en términos relativos.

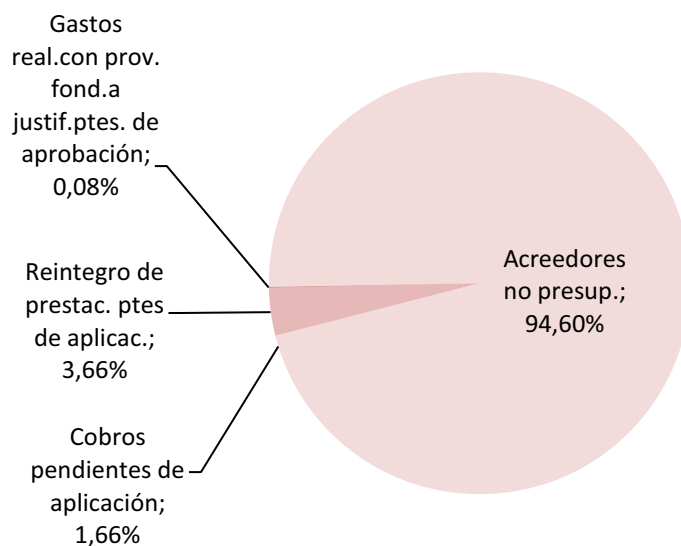
El saldo que la subcuenta 4000 presenta a 31 de diciembre de 2012 se cifra en 359,52 millones de euros, mientras que a 31 de diciembre de 2011 es 397,65, recogiendo la práctica totalidad de la disminución de la partida.

La cuenta 401 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados” presenta una mínima variación negativa de 0,29 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 2012 y su variación con respecto al cierre del ejercicio 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4001	Otras cuentas a pagar	0,28	0,15	0,13	86,67%
41	Acreedores no presupuestarios	11.203,33	812,08	10.391,25	1.279,58%
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	0,00%
554	Cobros pendientes de aplicación	197,06	346,18	-149,12	-43,08%
557	Reintegro de prestac. ptes de aplicac.	433,09	328,79	104,30	31,72%
5586	Gastos real. con prov. fond. a justif. ptes. de aprobación	9,73	0,92	8,81	957,61%
559	Otras partidas pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		11.843,49	1.488,12	10.355,37	695,87%



Con carácter general, la partida de las otras cuentas a pagar ha experimentado un incremento en términos absolutos de 10.355,37 millones de euros y del 695,87% en términos relativos.

La mayor variación tanto en importancia cuantitativa como porcentual, se ha producido en el subgrupo 41 de Acreedores no presupuestarios. En concreto en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de imputar a presupuesto”, que ha tenido su mayor incremento con un saldo a 31 de diciembre de 2012 de 10.573,98 millones de euros. Ese incremento se sustenta en el hecho de que las operaciones que se han registrado en esta cuenta al cierre del 2012, tienen su origen tanto en el cumplimiento de la normativa presupuestaria que determina la imputación de obligaciones con cargo a los créditos del presupuesto de cada ejercicio económico, como en la aplicación extensa del principio de devengo a determinados gastos y activos independientemente de los criterios que determinan la imputación presupuestaria de los mismos.

Así, el saldo que presenta esta cuenta recoge, como en ejercicios precedentes, el importe de aquellas obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios, o gastos efectivamente realizados en el ejercicio 2012, que no han podido imputarse a los respectivos créditos del presupuesto de gastos de cada entidad. Pero además y fundamentalmente, el gasto en prestaciones devengadas en el mes de diciembre, así como la parte proporcional de la paga extraordinaria de prestaciones de junio de 2013 que también se devengan en el mes de diciembre del 2012, cuyo acto de reconocimiento y liquidación de las obligaciones presupuestarias tiene lugar en el ejercicio siguiente, de conformidad con la normativa específica en materia de pago de prestaciones de la Seguridad Social

Si bien, la repercusión que el registro de estas partidas acreedoras tiene sobre el balance, así como el impacto que sobre la cuenta de resultados económico patrimonial tienen el registro patrimonial de los gastos derivados de esas prestaciones devengadas en diciembre de 2012, hay que ponerlo en relación con la contabilización que, aplicando los mismos criterios, se ha realizado por la vertiente de los ingresos que derivan de las cotizaciones sociales devengadas en diciembre de 2012 y cuyo plazo de recaudación se extiende a enero del ejercicio 2013. Esos ingresos se encuentran en el activo del Balance en la agrupación de “Deudores y otras cuentas a cobrar”, específicamente en la cuenta 441. “Deudores por ingresos devengados”, con un saldo de 6.534,09 millones de euros.

Asimismo, destacar que a fin de que la cuenta de resultados del ejercicio 2012 refleje únicamente los gastos en prestaciones devengadas en dicho ejercicio, se ha procedido a anular en contabilidad patrimonial los gastos derivados de prestaciones devengadas en diciembre de 2011 que se abonaron e imputaron a presupuesto en enero de 2012.

Otras variaciones destacables aunque de signo contrario, son las producidas en los cobros pendientes de aplicación por importe de -149,12 millones de euros, y en los reintegros de prestaciones pendientes de aplicación, por importe de 104,30 millones de euros, lo que suponen unas variaciones relativas del -43,08% y del 31,72%, respectivamente.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

El saldo de las cuentas representativas de las administraciones públicas a 31 de diciembre de 2012 y su variación con respecto al ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
475	Hac. Púb., acreedor por diversos conceptos	183,71	177,79	5,92	3,33%
476	Organismos de previsión social, acreedores	42,35	44,39	-2,04	-4,60%
TOTAL		226,06	222,18	3,88	1,75%

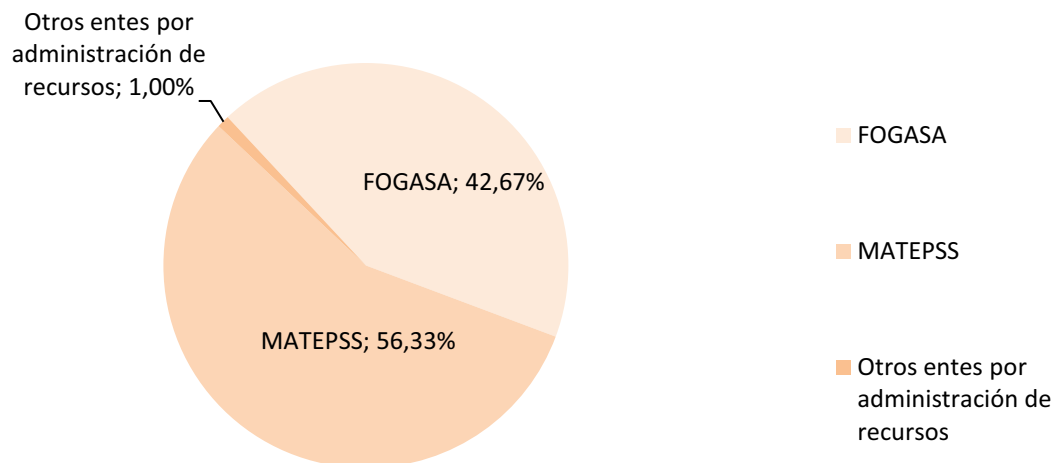
Con carácter general, la partida de las administraciones públicas ha experimentado un incremento en términos absolutos de 3,88 millones de euros y del 1,75% en términos relativos.

Más importante es el incremento del saldo de la Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos, en términos absolutos por una cuantía de 5,92 millones de euros, que la disminución en la cuenta relativa a, organismos de previsión social, acreedores por importe de 3,88 millones de euros.

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

A pesar de que 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 2012, siendo su variación con respecto al 31 de diciembre de 2011 la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4561	FOGASA	822,39	581,50	240,89	41,43%
4562	MATEPSS	1.085,76	940,84	144,92	15,40%
4569	Otros entes por administración de recursos	19,30	19,65	-0,35	-1,78%
TOTAL		1.927,45	1.541,99	385,46	25,00%



Con carácter general, la partida de acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos ha experimentado un leve aumento en términos absolutos de 385,46 millones de euros y del 25,00% en términos relativos.

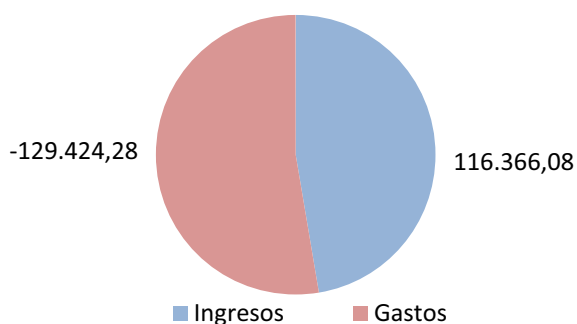
Dentro de la partida destaca el incremento en los acreedores por FOGASA, como los generados por MATEPSS, que entre ambos justifican la práctica totalidad de la variación de la partida, siendo poco significativa la variación en la cuenta 4569.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.

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 2012 esta cuenta presenta un resultado negativo o desahorro de 13.058,20 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	116.366,08
GASTOS	-129.424,28
DESAHORRO	-13.058,20



Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 89,91% de los gastos, de modo que el 10,09% no cubierto generan un desahorro neto del ejercicio, para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, asciende a de 13.058,20 millones de euros.

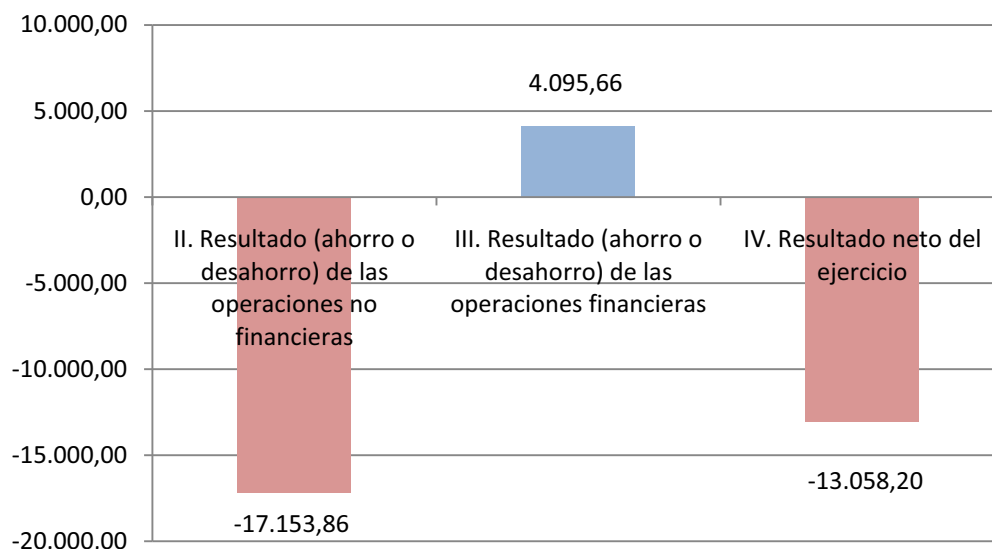
La aportación de cada entidad al Resultado neto del ejercicio es la siguiente:

ENTIDADES	RESULTADOS	
	AHORRO	DESAHORRO
INSS		-108.676,99
INGESA		-389,00
IMSERSO		-5.151,87
ISM		-1.784,14
TGSS	102.943,80	
TOTAL		-13.058,20

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 2012 ascienden a:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras	-17.153,86	-11.728,02	-5.425,84	46,26%
III. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones financieras	4.095,66	3.438,40	657,26	19,12%
IV. Resultado neto del ejercicio	-13.058,20	-8.289,62	-4.768,58	57,52%

De un modo gráfico el resultado neto del ejercicio 2012 queda como sigue:



Finalmente, señalar que en este segundo ejercicio de aplicación de la nueva adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades de la Seguridad Social, y de conformidad con lo dispuesto en las normas de elaboración de las cuentas anuales que recoge la tercera parte de la citada adaptación, se ha incluido en este estado una línea correspondiente a "Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior", por un importe total de -1.080.834.611,07 €, que corresponden en su práctica totalidad a operaciones relativas a gastos por prestaciones sociales e ingresos por cotizaciones sociales que, devengadas patrimonialmente a fin del ejercicio 2011, resultan vencidas y exigibles, y por tanto, corresponde su imputación presupuestaria en el ejercicio 2012.

Esta información, sin embargo, no se puede re-exresar en la columna relativa al ejercicio anterior del Balance de las entidades que llevaron a término el registro de dichas operaciones, toda vez que por la propia configuración de la Seguridad Social, los

resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores de cada una de éstas no tienen reflejo en su Balance, sino que los mismos son traspasados a la Tesorería General y absorbidos por ésta, reflejándose en ella el resultado neto global generado por el conjunto de las Entidades gestoras y la propia Tesorería.

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.

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”.

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-17.162,12	-11.729,00	-5.433,12	46,32%
13. Det. valor y rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y A.E.V.	3,68	-5,03	8,71	173,16%
14. Otras partidas no ordinarias	4,58	6,01	-1,43	-23,79%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-17.153,86	-11.728,02	-5.425,84	46,26%

Como fácilmente puede desprenderse del 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 173,16% 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 negativo de 5,03 millones de euros a un resultado positivo de 3,68 millones de euros.

La partida 14 “Otras partidas no ordinarias”, presenta una reducción en su cuantía positiva del 23,79%, que supone una reducción de 1,43 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	112.261,12	111.779,27	481,85	0,43%
B) “Gastos de gestión ordinaria”	-129.423,24	-123.508,27	-5.914,97	4,79%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-17.162,12	-11.729,00	-5.433,12	46,32%

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.

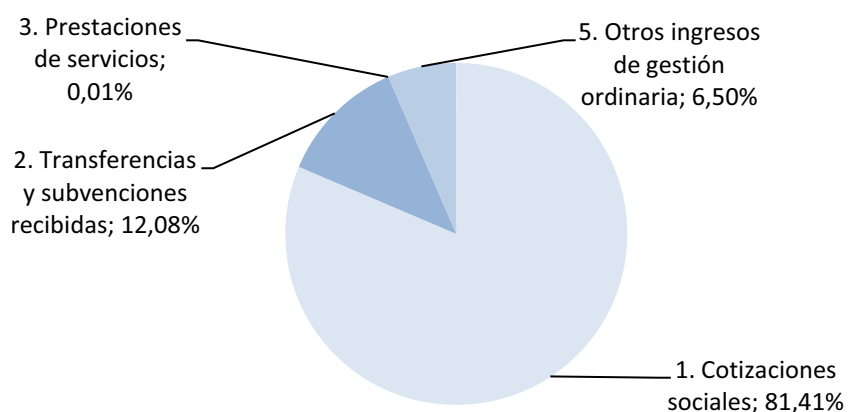
Las partidas 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado, y 6. Excesos de provisiones, carecen de saldo por lo que no serán objeto de comentario alguno.

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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	91.389,58	95.423,30	-4.033,72	-4,23%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	13.559,93	11.979,47	1.580,46	13,19%
3. Prestaciones de servicios	8,11	8,35	-0,24	-2,87%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00%
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	7.303,50	4.368,15	2.935,35	67,20%
6. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total ingresos de gestión ordinaria	112.261,12	111.779,27	481,85	0,43%

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 81,41% 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias comunes	91.081,58	95.110,11	-4.028,53	-4,24%
Contingencias profesionales	308,00	313,19	-5,19	-1,66%
Cotizaciones sociales	91.389,58	95.423,30	-4.033,72	-4,23%

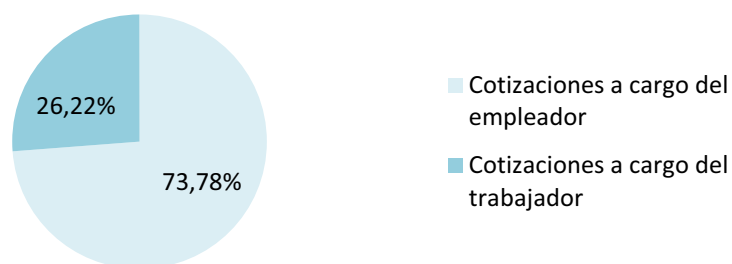
Los porcentajes de participación sobre el total de cotizaciones sociales se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	91.081,58	99,66%
Contingencias profesionales	308,00	0,34%
Cotizaciones sociales	91.389,58	100,00%

La explicación a que la participación de las contingencias profesionales sea tan escasa en el global de las cotizaciones sociales, se encuentra en que la mayoría de las empresas cubren las contingencias profesionales de sus trabajadores a través de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, siendo este porcentaje más elevado en la parte del Sistema de la Seguridad Social correspondiente a las Mutuas.

Por otro lado, las cotizaciones sociales pueden contemplarse, a pesar de no estar reflejado en la cuenta de resultado, desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del asalariado o del empleador. En el siguiente cuadro aparece reflejado esta subdivisión, según el cual el 73,78% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 26,22% restante las realiza el trabajador.

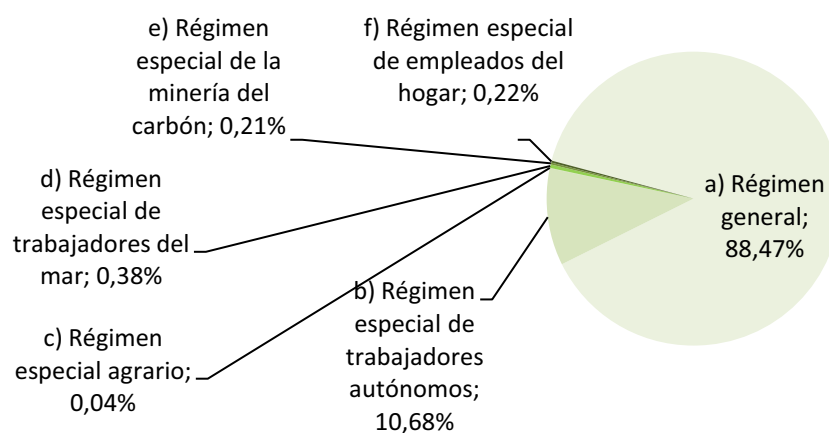
DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	67.429,30	73,78%
Cotizaciones a cargo del trabajador	23.960,28	26,22%
Cotizaciones sociales	91.389,58	100,00%



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 contingencias profesionales aparecen registradas sin diferenciar el régimen de procedencia, en la subcuenta 7206 “Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales”.

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

RÉGIMEN	IMPORTE	PORCENTAJE
a) Régimen general	80.575,58	88,47%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	9.726,86	10,68%
c) Régimen especial agrario	38,98	0,04%
d) Régimen especial de trabajadores del mar	342,23	0,38%
e) Régimen especial de la minería del carbón	193,40	0,21%
f) Régimen especial de empleados del hogar	204,53	0,22%
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	91.081,58	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 12,08% que en términos absolutos ascienden a 13.559,93 millones de euros a fin del ejercicio 2012.

La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas adicionales, con una desigual participación, que aparece en el siguiente cuadro:

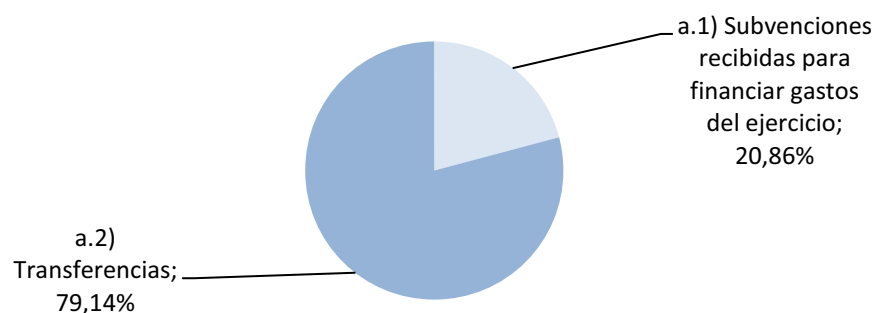
PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Del ejercicio	13.559,88	11.979,44	1.580,44	13,19%
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,05	0,03	0,02	66,67%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferencias y subvenciones recibidas	13.559,93	11.979,47	1.580,46	13,19%

De estas tres partidas analizaremos la primera de ellas puesto que aglutina prácticamente el 100,00% de las transferencias y subvenciones recibidas.

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio se subdividen en tres partidas con la evolución que se refleja en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	2.827,97	3.110,27	-282,30	-9,08%
a.2) Transferencias	10.731,91	8.869,17	1.862,74	21,00%
a.3) Subv. rec. cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elto. Pat.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferencias y subvenciones recibidas	13.559,88	11.979,44	1.580,44	13,19%

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 79,14% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 20,86% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elemento patrimonial.

3. Prestación de servicios.

La prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2012 a 8,11 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%.

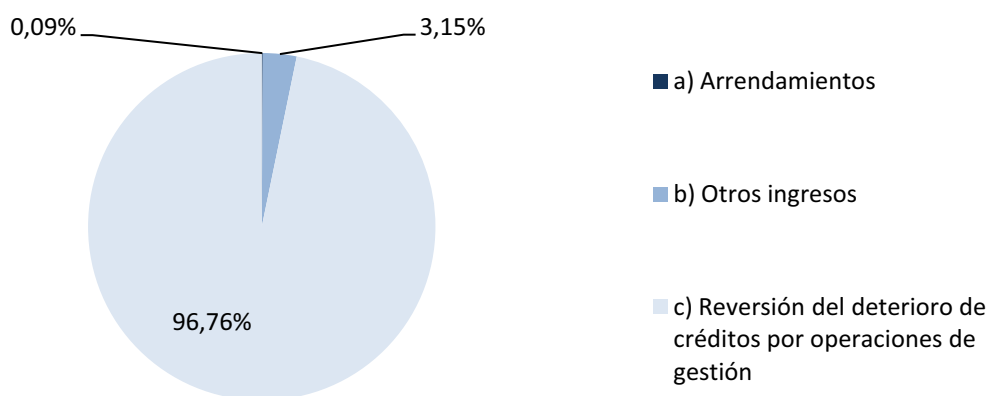
Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”, si bien el saldo de la partida lo aporta exclusivamente la primera de las cuentas señaladas.

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro de la partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, la tercera fuente en importancia cuantitativa lo constituyen la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria, con una participación del 6,51%, en términos relativos y 7.303,50 millones de euros en términos absolutos.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Arrendamientos	6,64	7,55	-0,91	-12,05%
b) Otros ingresos	230,15	189,16	40,99	21,67%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	7.066,71	4.171,44	2.895,27	69,41%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros ingresos de gestión ordinaria	7.303,50	4.368,15	2.935,35	67,20%

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 la “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión”, que aporta el 96,76% en términos relativos y en segundo lugar, “Otros ingresos”, con un 3,15%.



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.

Por lo que se refiere a la “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión”, se corresponde con el saldo de la subcuenta 7970 “De operaciones de gestión”, dentro de la cuenta 797 “Reversión del deterioro de créditos”.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

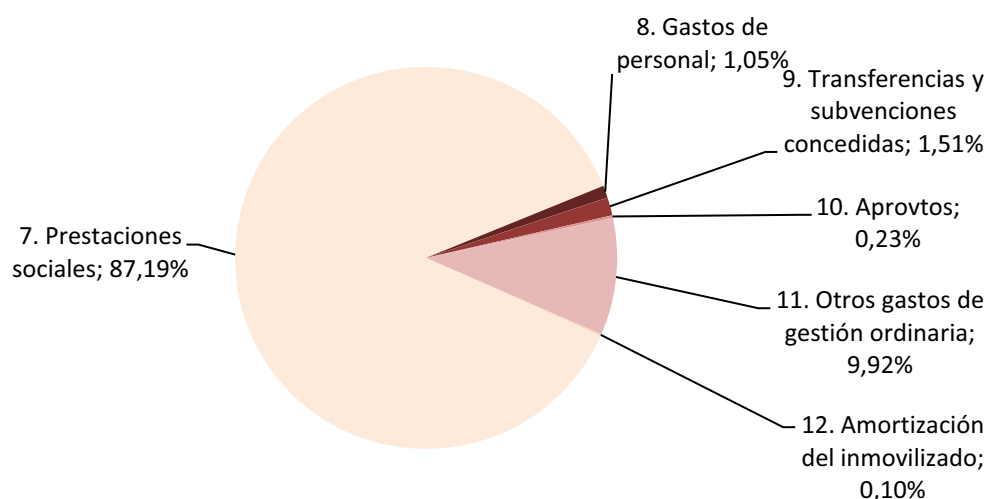
La partida “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 7. Prestaciones sociales, 8. Gastos de personal, 9. Transferencias y subvenciones concedidas, 10. Aprovisionamientos, 11. Otros gastos de gestión ordinaria y 12. Amortización del inmovilizado.

El “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como el principal origen de gastos de las entidades gestoras y Tesorería General, ascendiendo a 129.423,24 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	-112.845,42	-107.840,32	-5.005,10	4,64%
8. Gastos de personal	-1.358,43	-1.407,44	49,01	-3,48%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.953,62	-2.058,78	105,16	-5,11%
10. Aprovisionamientos	-297,35	-350,62	53,27	-15,19%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-12.834,69	-11.716,63	-1.118,06	9,54%
12. Amortización del inmovilizado	-133,73	-134,48	0,75	-0,56%
Total gastos de gestión ordinaria	-129.423,24	-123.508,27	-5.914,97	4,79%

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



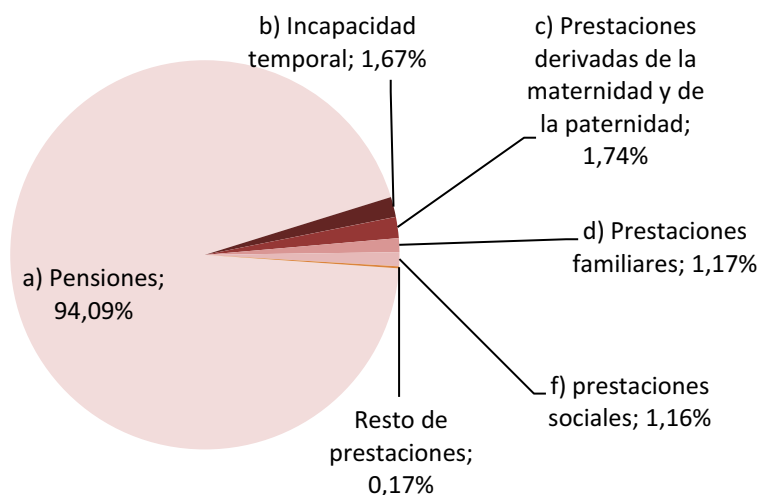
7. Prestaciones sociales.

El mayor volumen de gastos de las entidades y Tesorería General, lo constituyen las Prestaciones sociales, que cuentan con una cuantía de 112.845,42 millones de euros, lo que en términos relativos asciende al 87,19% del "Total gastos de gestión ordinaria".

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Pensiones	-106.179,42	-101.713,98	-4.465,44	4,39%
b) Incapacidad temporal	-1.881,84	-2.316,49	434,65	-18,76%
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-1.968,69	-2.071,36	102,67	-4,96%
d) Prestaciones familiares	-1.317,22	-1.306,52	-10,70	0,82%
e) Prest. económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas	-47,24	-48,92	1,68	-3,43%
f) prestaciones sociales	-1.310,20	-314,91	-995,29	316,06%
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,32	-0,42	0,10	-23,81%
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-102,06	-27,58	-74,48	270,05%
i) Otras prestaciones	-38,43	-40,14	1,71	-4,26%
Prestaciones sociales	-112.845,42	-107.840,32	-5.005,10	4,64%

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



A continuación se analiza en 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 106.179,42 millones de euros, que en términos relativos asciende al 94,09%.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
-106.179,42	-102.373,52	0,00	-2.152,18	-1.653,72	0,00
100,00%	96,42%	0,00%	2,03%	1,56%	0,00%

Y desde el punto de vista de prestaciones contributivas y no contributivas obtenemos el siguiente desglose, por años y la representación gráfica del las cuantías de 2012.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pensiones contributivas	-104.027,24	-99.590,83	-4.436,41	4,45%
Pensiones no contributivas	-2.152,18	-2.123,15	-29,03	1,37%
Pensiones	-106.179,42	-101.713,98	-4.465,44	4,39%



b) Incapacidad temporal.

La Incapacidad temporal constituye cuantitativamente la tercera fuente de gastos dentro de las prestaciones, ascendiendo a 1.881,84 millones de euros con una representatividad del 1,67%.

Únicamente el INSS y el ISM cuentan con gastos de este tipo en sus cuentas de resultados, siendo la participación de ambas del 98,34% y 1,66% respectivamente.

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

Este tipo de prestaciones supone un 1,74% del total de gastos por prestaciones, constituye la segunda fuente de gastos ordinarios, siendo gestionada casi de manera exclusiva por el INSS con 1.965,88 millones de euros, de los 1.968,69

millones de euros que supone el total. La diferencia de 2,81 millones de euros se encuentra gestionada por el ISM.

En cuanto a su carácter, 1.968,20 millones de euros se corresponden con prestaciones contributivas y el resto, 0,49 millones de euros con prestaciones no contributivas.

d) Prestaciones familiares.

La última de las prestaciones que analizaremos serán las prestaciones familiares teniendo en cuenta que representan el 1,17% del total de prestaciones.

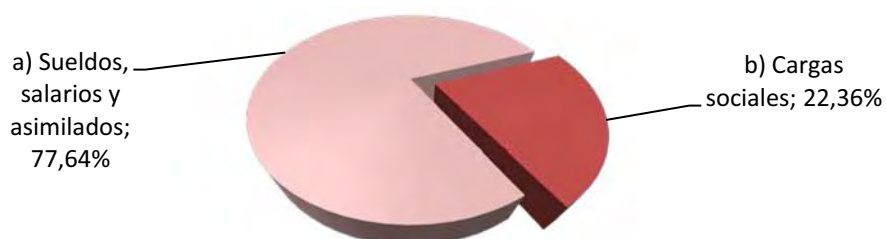
Este tipo de prestaciones han sido durante el ejercicio 2012 en su totalidad de carácter no contributivo, y han sido gestionadas en su totalidad por el INSS.

8. Gastos de personal.

Los gastos de personal han ascendido durante el ejercicio 2012 a 1.358,43 millones de euros, lo que representa el 1,05% del Total gastos de gestión ordinaria.

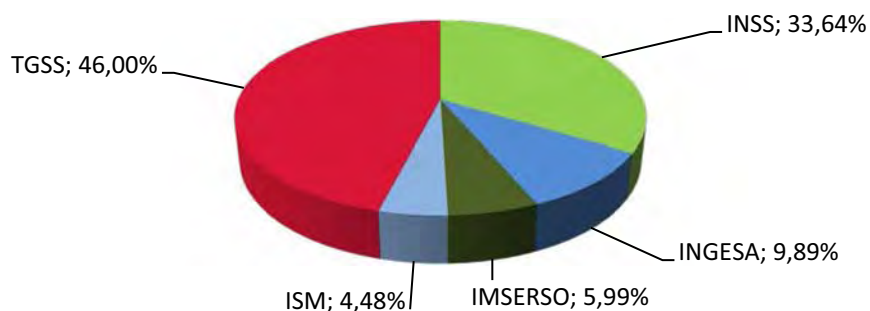
Los Gastos de personal se desagregan, según la Cuenta del Resultado en, “Sueldos, salarios y asimilados” y “Cargas sociales”.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.054,66	-1.092,23	37,57	-3,44%
b) Cargas sociales	-303,77	-315,21	11,44	-3,63%
Gastos de personal	-1.358,43	-1.407,44	49,01	-3,48%



La distribución por entidades quedaría como sigue:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.054,66	-353,54	-110,42	-59,01	-47,01	-484,68
b) Cargas sociales	-303,77	-103,4	-23,97	-22,35	-13,78	-140,27
Gastos personal	-1.358,43	-456,94	-134,39	-81,36	-60,79	-624,95
	100,00%	33,64%	9,89%	5,99%	4,48%	46,00%

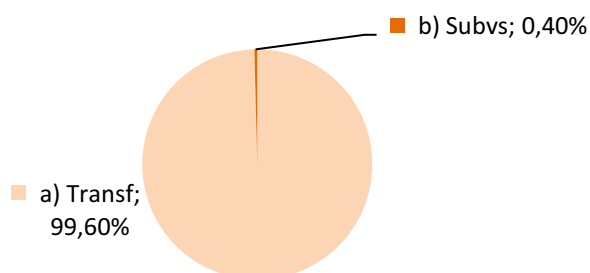


9. Transferencias y subvenciones concedidas.

Las Transferencias y subvenciones concedidas han ascendido durante el ejercicio 2012 a 1.953,62 millones de euros, lo que representa el 1,51% del Total gastos de gestión ordinaria.

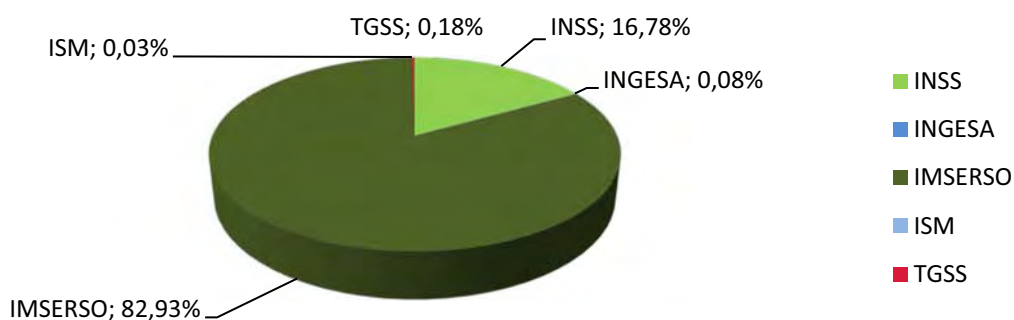
La distribución de esta partida entre a) Transferencias y b) Subvenciones se explica en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Transferencias	-1.945,77	-1.987,35	41,58	-2,09%
b) Subvenciones	-7,85	-71,43	63,58	-89,01%
Transferencias y subvenciones concedidas	-1.953,62	-2.058,78	105,16	-5,11%



La distribución por entidades sería la siguiente:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Transferencias	-1.945,77	-327,73	-1,51	-1.615,95	-0,58	0,00
b) Subvenciones	-7,85	-0,00	-0,13	-4,28	-0,00	-3,44
Transf. y subv. concedidas	-1.953,62	-327,73	-1,64	-1.620,23	-0,58	-3,44
	100,00%	16,78%	0,08%	82,93%	0,03%	0,18%

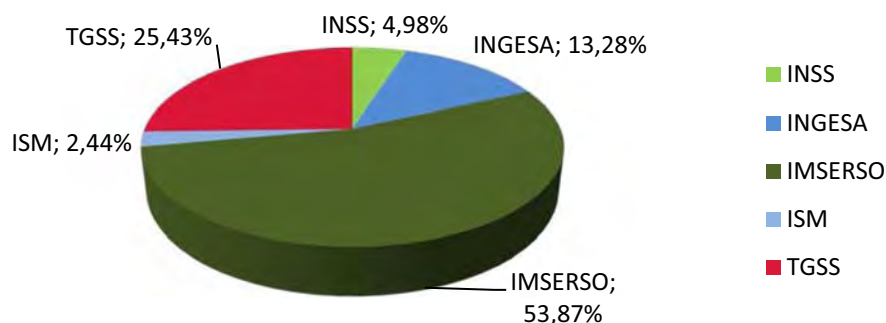


10. Aprovisionamientos.

Los Aprovisionamientos han supuesto durante el ejercicio 2012, 297,35 millones de euros lo que representa el 0,23% del Total gastos de gestión ordinaria.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
-297,35	-14,81	-39,49	-160,16	-7,26	-75,63
100,00%	4,98%	13,28%	53,87%	2,44%	25,43%

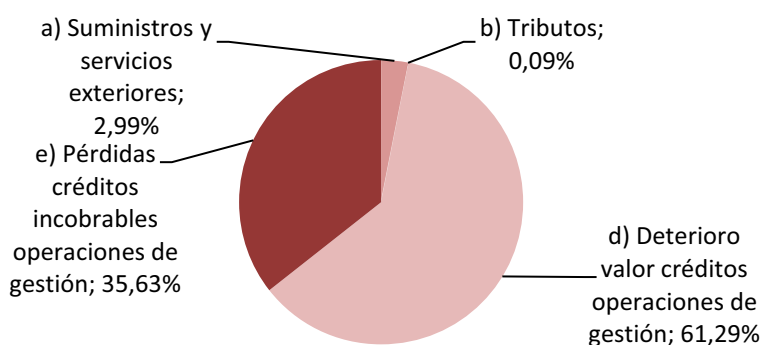


11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida Otros gastos de gestión ordinaria ha acumulado un saldo durante el ejercicio 2012, de 12.834,69 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 9,92%.

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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Suministros y servicios exteriores	-384,19	-344,18	-40,01	11,62%
b) Tributos	-11,78	-11,96	0,18	-1,51%
c) Otros	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
d) Deterioro valor créditos operaciones de gestión	-7.866,26	-7.066,70	-799,56	11,31%
e) Pérdidas créditos incobrables operaciones de gestión	-4.572,46	-4.293,79	-278,67	6,49%
f) Dotación provisión contingencias en tramitación	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
Otros gastos de gestión ordinaria	-12.834,69	-11.716,63	-1.118,06	9,54%



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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
-12.834,69	-68,62	-70,49	-22,17	-18,21	-12.655,20
100,00%	0,53%	0,55%	0,17%	0,14%	98,61%

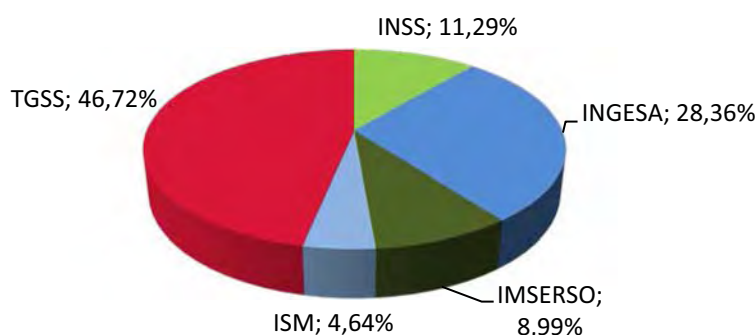
12. Amortización del inmovilizado.

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 encuentra incluida la totalidad de las dotaciones por amortización como expresión de la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible, y material e inversiones inmobiliarias por su utilización.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2012, a 133,73 millones de euros lo que representa el 0,10% 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	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
-133,73	-15,10	-37,92	-12,02	-6,20	-62,49
100,00%	11,29%	28,36%	8,99%	4,64%	46,72%



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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inmovilizado intangible	17,01	16,82	0,19	1,13%
Inmovilizado material	116,23	117,15	-0,92	-0,79%
Inversiones inmobiliarias	0,49	0,51	-0,02	-3,92%
Amortizaciones	133,73	134,48	-0,75	-0,56%

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 2012 en términos absolutos netos, a 3,68 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Deterioro de valor	0,04	0,00	0,04	100,00%
b) Bajas y enajenaciones	3,64	-5,06	8,70	-171,94%
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,03	-0,03	-100,00%
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	3,68	-5,03	8,71	-173,16%

- Otras partidas no ordinarias

Por lo que se refiere esta partida, en términos absolutos netos supone 4,58 millones de euros, con el siguiente desglose y comparativa con el ejercicio anterior.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	4,58	6,04	-1,46	-24,17%
b) Gastos	0,00	-0,03	0,03	-100,00%
14. Otras partidas no ordinarias	4,58	6,01	-1,43	-23,79%

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 2012 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 4.095,66 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	3.616,27	3.439,54	176,73	5,14%
16. Gastos financieros	-1,04	-1,12	0,08	-7,14%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00%
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00	-0,01	0,01	-100,00%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00%
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	480,43	-0,01	480,44	100,00%
III. Resultado de las operaciones financieras	4.095,66	3.438,40	657,26	19,12%

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior los componentes más importantes, se corresponden con las partidas de ingresos financieros y Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros gastos financieros, aunque con desigual proporción.

Únicamente se analizarán estas dos partidas por la poca importancia relativa del resto de variaciones.

2.2.1 INGRESOS FINANCIEROS

La partida de ingresos financieros es una de las fuentes de ingresos más importante, representando el 88,30% del Resultado de las operaciones financieras.

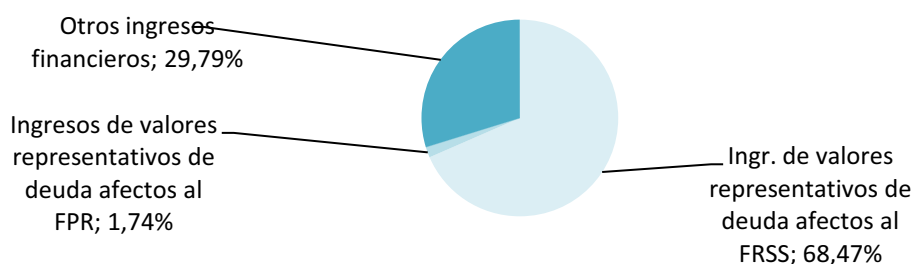
Los ingresos financieros su vez se subdividen, según su procedencia en tres apartados, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,10	0,13	-0,03	-23,08%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.616,17	3.439,41	176,76	5,14%
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones fras	0,00	0,00	0,00	0,00%
15. Ingresos financieros	3.616,27	3.439,54	176,73	5,14%

Prácticamente la totalidad de los ingresos financieros se corresponden con ingresos de valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, esto es ingresos de valores representativos de deuda con 3.616,17 millones de euros, frente a los 0,10 millones de euros de ingresos procedentes de participaciones en instrumentos de patrimonio.

La distribución por cuentas de la partida 15.b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, presenta el siguiente desglose:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
7610	Ingr. de valores representativos de deuda afectos al FRSS	2.475,88	2.376,72	99,16	4,17%
7618	Ingresos de valores representativos de deuda afectos al FPR	62,89	94,90	-32,01	-33,73%
7619	Ingresos de otros valores representativos de deuda	0,00	1,14	-1,14	-100,00%
762	Ingresos de créditos	0,02	0,01	0,01	100,00%
769	Otros ingresos financieros	1.077,38	966,64	110,74	11,46%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		3.616,17	3.439,41	176,76	5,14%



Como se desprende del gráfico el Ingreso financiero más importante lo constituye los rendimientos procedentes de los valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social con una participación en la partida b) “De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado” del 68,47% seguido por Otros ingresos financieros con una participación del 29,79%.

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

El incremento de sufrido por la partida 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros por importe de 480,43 responde casi en exclusiva al saldo acreedor de la cuenta 7650 “Beneficios en Inversiones Financieras al Coste amortizado”.

Esta cuenta ha sido utilizada en la mayoría de las operaciones de enajenación de títulos valores realizadas durante el ejercicio 2012, de ahí su fuerte incremento.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12
6961	Pdas. Detr. Valores Representativos Deuda	-0,37
7650	Beneficios en Inversiones Financieras al Coste amortizado	480,80
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		480,43

2.2.3 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros únicamente han ascendido a - 1,04 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras.

De las tres cuentas que conforman el saldo de la partida 16 “Gastos financieros”, únicamente tiene saldo la cuenta 669 “Otros gastos financieros”, con el total de la partida.

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 2012, después de ajustar el patrimonio neto al final del ejercicio 2011 por cambios de criterios contables y correcciones de errores, y el patrimonio neto al final del ejercicio 2012.

	I. Pat. aportado	II. Pat. generado	III. Aj. cambio valor	IV. Otros increm. pat.	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2011	0,00	68.467,69	0,00	13,68	68.481,37
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRIT CONT Y CORRECCIÓN DE ERRORES	0,00	2.047,85	0,00	3,22	2.051,07
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2012 (A+B)	0,00	70.515,54	0,00	16,90	70.532,44
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2012	0,00	-12.703,21	0,00	1,86	-12.701,35
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0,00	-13.058,20	0,00	1,86	-13.056,34
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	354,99	0,00	0,00	354,99
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2012 (C+D)	0,00	57.812,33	0,00	18,76	57.831,09

Las causas que pueden ocasionar las variaciones del patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2012 y otras variaciones en el patrimonio neto (la causa relacionada con operaciones con la entidad o entidades propietarias no se produce en el ámbito de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social). En el 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.

Por lo que respecta al estado total de cambios en el patrimonio neto de la cuenta consolidada del ejercicio 2012, es preciso poner de manifiesto que la fila de patrimonio neto al final del ejercicio 2011 se corresponde con las cifras recogidas en el patrimonio neto del balance de las entidades del ejercicio 2011, a diferencia de como se presentaba en el estado de la cuenta consolidada del ejercicio 2011, donde dicha fila se correspondía con las cifras recogidas en el asiento de apertura del ejercicio 2011, donde se habían establecido las conversiones de cuentas de un ejercicio a otro como consecuencia de la aplicación de la nueva adaptación contable.

Analizando los epígrafes recogidos en las columnas del citado estado, se puede comentar lo siguiente:

En cuanto al epígrafe de patrimonio generado, el importe del patrimonio neto al final del ejercicio 2011 tiene un importe de 68.467,69 millones de euros, en más de un 99% procedente de la TGSS y proveniente fundamentalmente de los resultados negativos de ese ejercicio, de resultados de ejercicios anteriores, y de las reservas del Fondo de estabilización, del Fondo de prevención y rehabilitación y del Fondo de excedentes de contingencias comunes. Con menor importe, las otras entidades que poseen patrimonio generado en forma de resultados de ejercicios anteriores al final del ejercicio 2011 son el INGESA, el IMSERSO y el ISM. Estos importes han sido traspasados a la TGSS en el ejercicio 2012. El importe de los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores, 2.047,85 millones de euros, es el resultado fundamentalmente de unos resultados de ejercicios anteriores del INSS de -8.174,11 millones de euros y de unos resultados de ejercicios anteriores de la TGSS de 10.604,39 millones de euros. En el caso del INSS, su importe es derivado principalmente de las operaciones de contabilización según el principio de devengo de las prestaciones devengadas en diciembre de 2011 y de la parte proporcional de la paga extraordinaria de junio de 2012 que se devengó en diciembre de 2011 y que, por lo tanto, fueron llevadas a resultados de ejercicios anteriores y por lo que respecta a la TGSS debido principalmente a las operaciones de contabilización según el principio de devengo de las cotizaciones sociales del mes de diciembre de 2011 y que, fueron llevados a resultados de ejercicios anteriores, y asimismo, como consecuencia de las operaciones habituales de imputación a resultados de ejercicios anteriores de ingresos cerrados. De la realización de los citados ajustes, se obtiene un patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2012, para el patrimonio generado, de 70.515,54 millones de euros. En tanto que el patrimonio generado del patrimonio neto al final de ejercicio 2012 es de 57.812,33 millones de euros, la variación que, estos efectos, se ha producido ha sido de -12.703,21 millones de euros. Este importe es el resultado principalmente de la variación en positivo del patrimonio generado del INSS de 8.174,11 millones de euros, por traspasar esos resultados de ejercicios anteriores a la TGSS y por lo tanto, desaparecer de su balance, y por otro lado de la variación en negativo del patrimonio generado de la TGSS por importe de 21.247,85 millones de euros. Este importe de la TGSS es la diferencia entre el resultado positivo de la TGSS de

102.943,80 millones de euros (apartado D.1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio) y las otras variaciones del patrimonio neto de dicha entidad (apartado D.3) cuyo importe de -124.191,65 millones de euros, el cual es producto del traspaso de los resultados del 2012 y de los resultados de ejercicios anteriores de las entidades gestoras y de los incrementos de las reservas por cese de actividad de trabajadores autónomos, del Fondo de prevención y rehabilitación y del Fondo de excedentes de contingencias comunes. A niveles consolidados, la citada variación del patrimonio generado de -12.703,21 millones de euros, es debido a unos resultados negativos del conjunto de las entidades gestoras y de la TGSS de 13.058,20 millones de euros y al aumento de las reservas de la TGSS citadas anteriormente por importe de 354,99 millones de euros. El resultado negativo consolidado se estructura por entidades de la manera que se señala a continuación:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-108.676,99 millones de euros
INGESA	-389,00 millones de euros
IMSERSO	-5.151,87 millones de euros
ISM	-1.784,14 millones de euros
TGSS	102.943,80 millones de euros
CONSOLIDADO	-13.058,20 millones de euros

Por otro lado, en cuanto al epígrafe de otros incrementos patrimoniales, el patrimonio neto al final del ejercicio 2011 recoge un importe de 13,68 millones de euros, compuesto por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, perteneciente fundamentalmente a la TGSS y en menor medida al ISM. En cuanto a los ajustes por cambio de criterios contables y corrección de errores, que alcanzan un importe de 3,22 millones de euros principalmente recogen las anotaciones contables realizadas por la TGSS derivadas del registro contable del terreno de forma separada de la construcción. De esta forma, el patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2012 arroja un importe de 16,90 millones de euros. El patrimonio neto al final de ejercicio 2012 de los otros incrementos patrimoniales presenta un importe de 18,76 millones de euros, en su totalidad de la TGSS, lo que supone una variación de 1,86 millones de euros, que resulta como diferencia de los 3,05 millones de euros por ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado y los 1,19 millones de euros de la imputación de dichas subvenciones al resultado del ejercicio, como se comentará en el estado de ingresos y gastos reconocidos.

Para el conjunto de los epígrafes, el estado arroja un patrimonio neto al final del ejercicio 2011 de 68.481,37 millones de euros, que con los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores alcanza la cuantía de 70.532,44 millones de euros. El patrimonio neto al final del ejercicio 2012 alcanza la cuantía de 57.831,09 millones de euros, lo que da lugar a una variación negativa del patrimonio neto del ejercicio 2012 de 12.701,35 millones de euros, explicado por un resultado negativo de -13.056,34 millones de euros (motivado por el resultado negativo del ejercicio de -13.058,20 millones de euros y por la diferencia positiva de 1,86 millones de euros de los otros incrementos patrimoniales), y por otras variaciones del patrimonio neto por incrementos de reservas de la TGSS en un importe de 354,99 millones de euros.

	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011
I. Resultado económico-patrimonial	-13.058,20	-8.289,62
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		
1. Inmovilizado no financiero	0,00	0,00
1.1 Ingresos	0,00	0,00
1.2 Gastos	0,00	0,00
2. Activos financieros	0,00	0,00
2.1 Ingresos	0,00	0,00
2.2 Gastos	0,00	0,00
3. Otros incrementos patrimoniales	3,05	0,69
TOTAL (1+2+3)	3,05	0,69
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial:		
1. Inmovilizado no financiero	0,00	0,00
2. Activos financieros	0,00	0,00
3. Otros incrementos patrimoniales	-1,19	-0,06
TOTAL (1+2+3)	-1,19	-0,06
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	-13.056,34	-8.288,99

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 la

Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social por un importe de 13.058,20 millones de euros para el ejercicio 2012 y de 8.289,62 millones de euros para el ejercicio 2011, cuantías que se presentan en los balances de la TGSS de los citados ejercicios, respectivamente. Por lo que respecta al ejercicio 2012 el apartado II de Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto, el estado presenta un importe de 3,05 millones de euros en el punto 3 de Otros incrementos patrimoniales relativo a ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, como se señaló anteriormente, procedente de la TGSS.

En cuanto al apartado III del estado relativo a transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial, el punto 3 de otros incrementos patrimoniales presenta un importe de -1,19 millones de euros relativo a la imputación a la cuenta del resultado económico patrimonial de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, igualmente también de la TGSS. Ambas cifras son sensiblemente superiores a las contabilizadas en el ejercicio 2011. El total de ingresos y gastos reconocidos, que se corresponde con el apartado IV del estado, recoge la suma de los tres apartados anteriores, alcanzándose la cuantía de importe negativo de 13.056,34 millones de euros. Este estado supone un desarrollo explicativo del punto 1 sobre ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio del apartado D sobre variaciones del patrimonio neto del ejercicio 2012 del estado total de cambios en el patrimonio neto, al presentar de forma separada, en este caso, los ingresos reconocidos directamente en el patrimonio neto por subvenciones y las transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial.

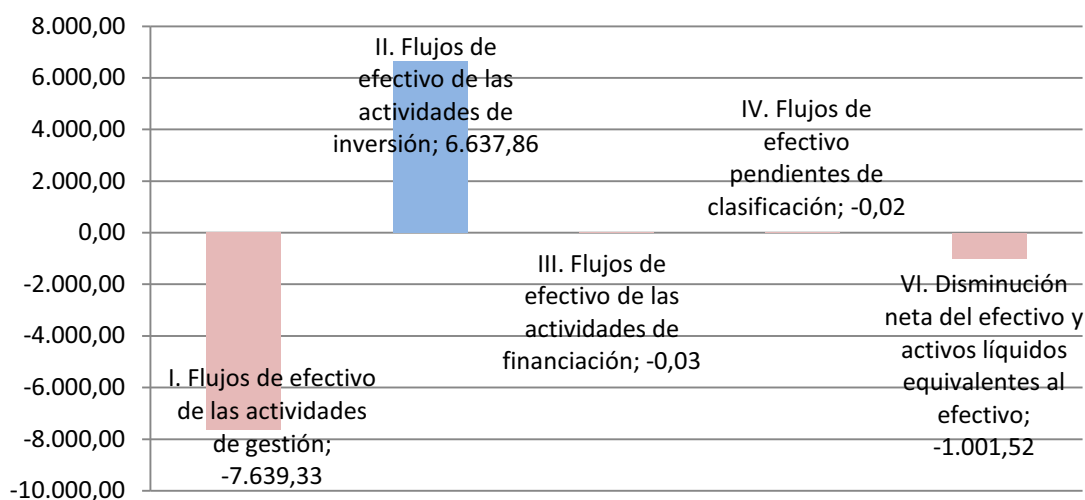
4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.

El ejercicio 2012 se ha caracterizado por una ralentización de la economía española que ha supuesto una caída del -1,4 % del PIB, y que para el caso de las cuentas de la Seguridad Social se ha traducido en un menor número de cotizantes, y en consecuencia, en menos ingresos tanto presupuestarios como estrictamente monetarios, mientras que los gastos no han dejado de incrementarse como consecuencia, principalmente, tanto del mayor número de pensionistas como del incremento de la cuantía media de las pensiones.

Con independencia de la información que más adelante se ofrecerá en relación con la liquidación presupuestaria y de la cifra de déficit resultante de la misma, la información de la gestión de cobros y pagos que ofrece el estado de flujos de efectivo constata una situación de desequilibrio debido a la insuficiencia de financiación de las actividades de gestión ordinarias o propias por medio de los cobros corrientes, desfase que ha necesitado de su cobertura, principalmente, por medio de la realización de activos de carácter financiero, pero también, y en una cifra nada desdeñable a través de las propias disponibilidades líquidas de tesorería, lo que ha de interpretarse en definitiva como una descapitalización de la estructura de capital fijo y financiero de la Seguridad Social a lo largo del ejercicio 2012.

Por lo que respecta al ejercicio 2012 y su comparativa con el ejercicio 2011, las cifras más representativas del estado de flujos de efectivo son las que de forma resumida se reflejan a continuación:

AGRUPACIÓN	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011
Cobros actividades de gestión	107.275,08	111.148,55
Pagos actividades de gestión	114.914,41	112.568,43
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-7.639,33	-1.419,88
Cobros actividades de inversión	26.733,85	11.047,43
Pagos actividades de inversión	20.095,99	13.430,44
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	6.637,86	-2.383,01
Cobros actividades de financiación	0,00	0,00
Pagos actividades de financiación	0,03	0,02
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0,03	-0,02
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	-0,02	0,00
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	-1.001,52	-3.802,91



Como puede comprobarse, en términos generales, la insuficiente cobertura de las actividades de gestión cifrada en -7.639,33 millones de €, ha requerido de su cobertura mediante la disposición de activos financieros, y en menor cuantía, de inversiones reales, por un importe neto de 6.637,86 millones de euros, así como mediante la utilización de las disponibilidades líquidas en 1.001,52 millones de euros.

Desde un punto de vista comparativo, en el ejercicio 2012 los cobros totales tuvieron un incremento del 9,66% respecto a los del ejercicio 2011, si bien dicho incremento se debe únicamente a la disposición finalista de los activos financieros afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación y al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, por cuanto los cobros de las operaciones de explotación descendieron en un 3,48%. Por lo que se refiere a los pagos totales, éstos fueron un 7,15% superiores a los del ejercicio 2011, porcentaje que ha de matizarse ya que en el mismo se incluyen sucesivas operaciones de adquisición de activos financieros con vencimiento en el propio ejercicio 2012 consecuencia de diversas propuestas de adquisición de activos aprobadas por el Comité de Gestión del Fondo de Reserva o de operaciones de compra con cargo al saldo de la cuenta corriente afecta al Fondo de Reserva y a los flujos de caja generados a lo largo del ejercicio, operaciones todas ellas que llegadas el vencimiento en el propio ejercicio 2012 se reflejan por el mismo importe como cobros por ventas de dichos activos. Los pagos por operaciones de gestión o explotación experimentaron un incremento del 2,08% en relación con los materializados en 2011.

Por áreas de actividad, la cobertura monetaria de la gestión propia u ordinaria de la Seguridad Social fue del 93,35% (98,74% en el ejercicio 2011), en tanto que la correspondiente a las actividades de inversión se cifró en un 133,03% (82,25% en 2011), indicadores que en sí mismos ponen de manifiesto, como de alguna manera ya se ha indicado en párrafos anteriores, las dificultades monetarias, por insuficientes, de la Seguridad Social para con sus propios cobros de explotación hacer frente a los pagos a los que por su actividad típica está obligada, debiendo recurrir a la liquidación de activos financieros para financiar dicha insuficiencia, situación de desequilibrio que por coyuntural no debería prolongarse excesivamente en el tiempo, pues de mantenerse seguiría incrementándose el deterioro de la estructura financiera de la Seguridad Social producida en este ejercicio.

Continuando con nuestro análisis estático de los movimientos en la estructura monetaria, indicamos a continuación la tasa de participación, por naturaleza, de los principales componentes, en primer lugar de los cobros y después de los pagos, según tipo de actividad:

COBROS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
Cotizaciones Sociales	Transfª y Subvenc.	Intereses y Dividend.	Resto cobros gestión
84,05%	11,80%	2,93%	1,22%

COBROS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Venta de activos financieros	Resto cobros inversión
99,94%	0,06%

A lo largo del ejercicio no se necesitó ningún tipo de financiación externa, no produciéndose en consecuencia cobros por actividades de financiación.

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

COBROS TOTALES				
Cotizac. Sociales	Transfª y Subv.	Intereses y divid.	Vta activos financ.	Resto cobros
67,28%	9,45%	2,34%	19,94%	0,99%

Por lo que se refiere a la estructura de los pagos, ésta fue la siguiente:

PAGOS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
Prestaciones Sociales	Gastos de personal	Transfª y Subvenc.	Resto pagos gestión
96,72%	1,17%	1,53%	0,58%

PAGOS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra de activos financieros	Resto pagos inversión
99,19%	0,81%

Por lo que respecta a pagos por actividades de financiación éstos ascendieron a un total de 0,03 millones de euros por reembolso de préstamos efectuados por el Instituto Social de la Marina a distintas entidades privadas y organismos oficiales de crédito.

Igualmente, de forma conjunta podemos establecer el siguiente destino de fondos de la totalidad de los pagos efectuados durante el ejercicio:

PAGOS TOTALES				
Prestac. Sociales	Compra Activ. F.	Transfª y Subv.	Gastos Personal.	Resto pagos
82,32%	14,76%	1,30%	1,00%	0,62%

Complementariamente al análisis de la liquidez y solvencia resultante del estado de flujos de efectivo, también es posible poner en relación la información de éste con la información financiera y patrimonial sustentada en el Balance de Situación.

Al igual que lo indicado al respecto en la memoria del pasado ejercicio, 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 la actividades ordinarias o de gestión, pudiendo a su vez poder cuantificarse un indicador de cobertura únicamente de la deuda a corto plazo, que es, al menos en el caso de la Seguridad Social mucho más representativo de la capacidad de ésta para hacer frente a su endeudamiento por medio de los flujos de efectivo generados por su actividad propia o de gestión, ya que, como es sabido la práctica totalidad de la deuda a largo plazo registrada en el Balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad es la que aparece con el Estado como consecuencia principalmente de la financiación efectuada por éste a lo largo del periodo de 1992 hasta 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 respecto de los cuales 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 dicha vía, sino por medio de aportaciones finalistas a través de transferencias corrientes. Con todo lo anterior lo único que quiere ponerse de manifiesto es el escollo exigente para que la cancelación de los mismos se realice a través de disponibilidades líquidas, en vez de con su posible compensación con otros bienes integrantes del patrimonio de la Seguridad Social o con derechos de ésta frente al Estado.

Por todo lo anterior, el único ratio o indicador que tendría sentido analizar sería el cash-flow a corto plazo. Con independencia de que en la cuantificación del mismo tomemos únicamente el importe del pasivo corriente o a corto en fin del ejercicio 2012 (23.533,81 millones €), o tomemos un promedio entre el existente al inicio y al final del ejercicio, la realidad es que la mera existencia de unos flujos netos de gestión de carácter negativo (-7.639,33 millones €) es lo suficientemente demostrativa de la nula cobertura existente del pasivo corriente de la Seguridad Social por medio de los flujos ordinarios de tesorería, y en consecuencia de los problemas de liquidez que a lo largo del ejercicio 2012 se han ido poniéndose de manifiesto.

5. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

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 2012, se presenta dividido en cuatro 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.4.6 a Anexo II.4.9)
- 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.

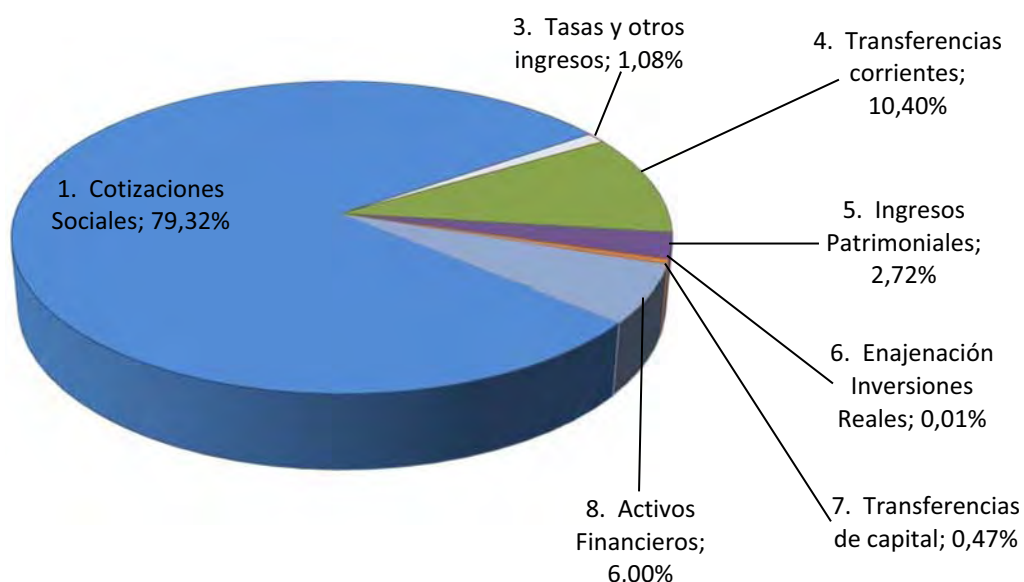
La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2012 se cifró en 113.766,27 millones de euros, ascendiendo los derechos reconocidos netos a 115.611,90 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 101,62% y una desviación positiva en valores absolutos de 1.845,63 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos se incrementaron en un 2,62%, porcentaje que en valores absolutos supone 2.955,84 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	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	91.698,01	95.163,39	-3.465,38	-3,64%
3. Tasas y otros ingresos	1.251,97	1.067,60	184,37	17,27%
4. Transferencias corrientes	12.024,24	11.448,58	575,66	5,03%
5. Ingresos Patrimoniales	3.148,28	2.954,17	194,11	6,57%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	108.122,50	110.633,74	-2.511,24	-2,27%
6. Enajenación Inversiones Reales	6,93	6,55	0,38	5,80%
7. Transferencias de capital	542,90	506,65	36,25	7,15%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	549,83	513,20	36,63	7,14%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	108.672,33	111.146,94	-2.474,61	-2,23%
8. Activos Financieros	6.939,57	1.509,12	5.430,45	359,84%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	6.939,57	1.509,12	5.430,45	359,84%
TOTAL	115.611,90	112.656,06	2.955,84	2,62%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría del siguiente modo:



El decremento registrado en las operaciones no financieras se debe a las operaciones corrientes cuyo descenso respecto del ejercicio anterior se eleva a - 2.511,24 millones de euros, el -2,27% en términos relativos, corregido en parte por las operaciones de capital donde se ha contabilizado un incremento de 36,63 millones de

euros, el 7,14% en términos relativos, lo que ha supuesto que la tasa de decremento anual de las operaciones no financieras en su conjunto se haya situado en el -2,23%, y 2.474,61 millones de euros de disminución en valor absoluto.

En las operaciones financieras la variación positiva asciende a 5.430,45 millones de euros en valores absolutos, lo que en términos relativos supone un incremento del 359,84%, todo ello correspondiente a activos financieros.

Según el cuadro anterior, el único decremento que se ha producido ha sido en el Capítulo 1 “Cotizaciones sociales” por importe de -3.465,38 millones de euros. Por el contrario, los incrementos cuantitativamente más relevantes se han producido en las “Transferencias corrientes” y en los “Activos financieros”.

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

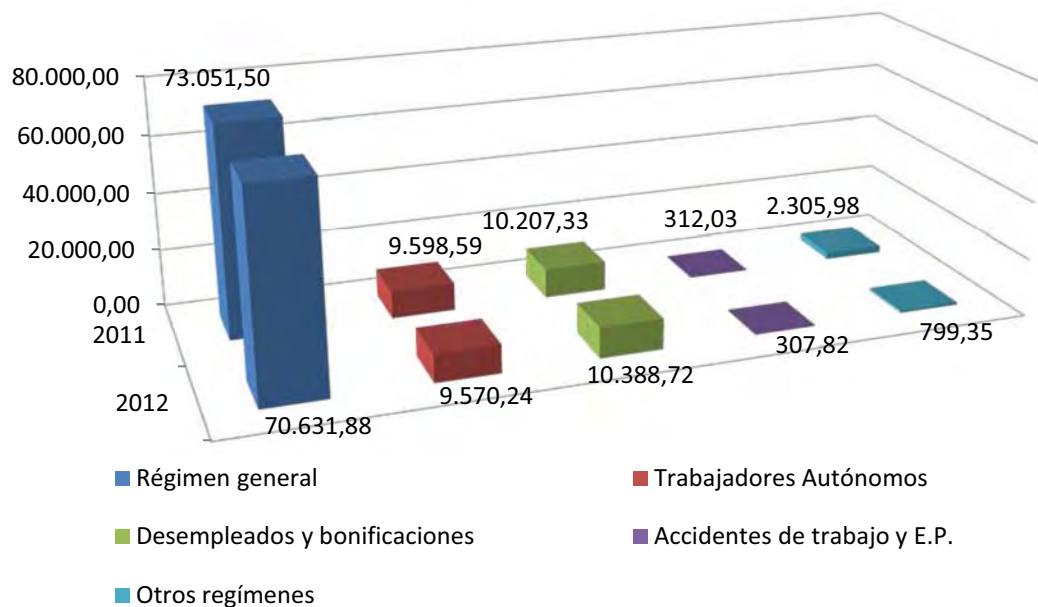
Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales

En este capítulo, que constituye la primera y principal fuente de financiación del Sistema de la Seguridad Social, representando el 79,32% sobre el total de los ingresos, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 91.698,01 millones de euros, con un nivel de realización sobre la previsión inicial del 95,22%, ascendiendo esta última a 96.304,51 millones de euros, junto con una desviación negativa en valor absoluto de 4.606,50 millones de euros.

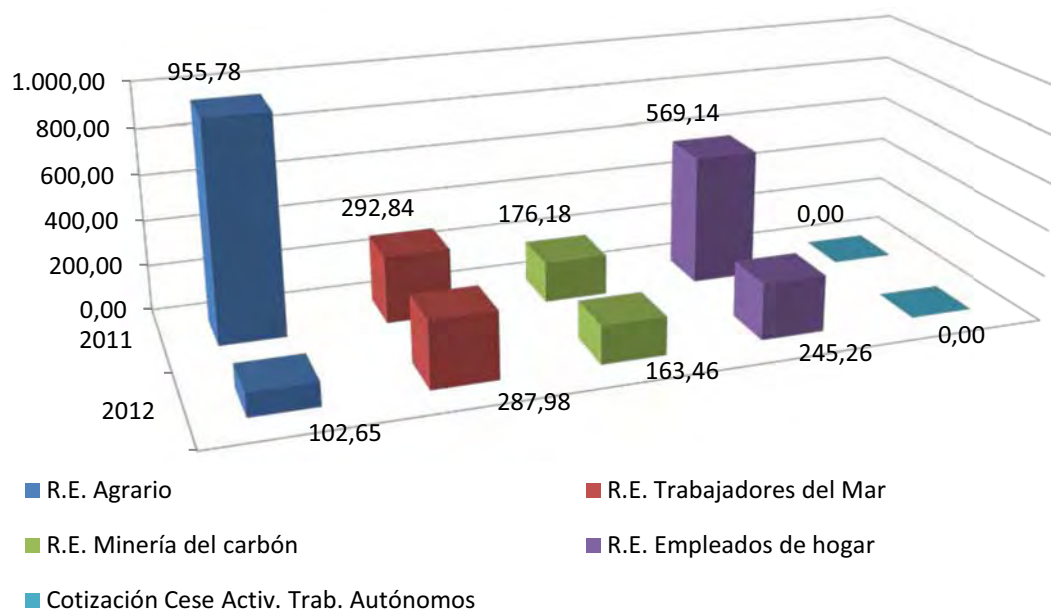
En relación con el ejercicio anterior, la tasa de decrecimiento de los derechos reconocidos netos para este capítulo se ha situado en el -3,64%, lo que en valores absolutos supone un decremento de 3.465,38 millones de euros sobre los ingresos que, por este concepto, se reconocieron en el período precedente. Dentro de este capítulo se incluyen las cotizaciones de desempleados, por un importe global de 10.388,72 millones de euros, siendo los únicos recursos que han experimentado un incremento anual que asciende a de 181,39 millones de euros, lo que supone el 1,78% en términos relativos.

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 70,33%, porcentaje inferior al del ejercicio anterior, que alcanzó el 75,41%.

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:



Todos los regímenes presentan decrementos respecto al año anterior excepto, como ya se ha expuesto, las cotizaciones por desempleados.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

Los recursos aportados por la Tesorería General de la Seguridad Social bajo este epígrafe se han elevado a 1.251,97 millones de euros, con una desviación negativa de 231,34 millones de euros, respecto del presupuesto inicial estimado que ascendía a 1.483,31 millones, lo que supone un grado de realización del 84,40%.

Respecto del ejercicio anterior, este capítulo experimenta en términos de derechos reconocidos un incremento de 184,37 millones de euros, que representa el 17,27% en términos relativos.

La participación de este capítulo en el volumen de ingresos de la Tesorería General se ha incrementado respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, pasando del 0,94% en 2011, al 1,08% en el ejercicio 2012, siendo la variación por artículos en los dos últimos ejercicios la siguiente:

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Prestaciones de servicios	8,11	8,35	-0,24	-2,87%
37. Ingresos. Fondo Esp. L 21/1986	0,65	0,71	-0,06	-8,45%
38. Reintegros	10,85	6,12	4,73	77,29%
39. Otros ingresos	1.232,36	1.052,42	179,94	17,10%
TOTAL CAPÍTULO 3	1.251,97	1.067,60	184,37	17,27%

Dentro del artículo 39 "Otros ingresos", cuyo desglose se expone en el siguiente cuadro, los recargos, intereses y multas con un volumen de derechos reconocidos netos de 1.118,40 millones de euros han contabilizado un aumento de 179,55 millones de euros, siendo el concepto cuantitativamente más importante.

CONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
390 Otros Ingresos Dep. Cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00%
391 Recargos, Intereses y Multas	1.118,40	938,85	179,55	19,12%
395 Descuento de la Industria Farmacéutica	0,00	0,00	0,00	0,00%
398 Ingresos Cobert. Recargos Falta Medid	101,90	106,12	-4,22	-3,98%
399 Ingresos Diversos	12,06	7,45	4,61	61,88%
39 OTROS INGRESOS	1.232,36	1.052,42	179,94	17,10%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 12.954,79 millones de euros, cifrándose los derechos reconocidos netos en 12.024,24 millones, lo que representa un grado de realización del 92,82%. Sigue siendo la segunda fuente en importancia en la financiación del Sistema, representando el 10,40% de los ingresos.

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

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. De la Admón. del Estado	9.142,69	8.294,68	848,01	10,22%
41. De OO. AA. Administrativos	1,60	2,05	-0,45	-21,95%
42. De la Seguridad Social	2.842,43	3.111,79	-269,36	-8,66%
47. De empresas privadas	35,61	37,21	-1,60	-4,30%
48. De familias e I. sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00%
49. Del exterior	1,91	2,86	-0,95	-33,22%
TOTAL CAPÍTULO 4	12.024,24	11.448,59	575,65	5,03%

El incremento experimentado se cifra en un 5,03%, siendo las partidas más importantes las constituidas por las transferencias del Estado, que suponen el 76,04% de los ingresos por transferencias corrientes y que en el ejercicio 2012 se ha incrementado en 848,01 millones de euros, y las transferencias de la Seguridad Social, que ascienden al 23,64% del total del Capítulo 4. Entre ambos artículos aglutinan el 99,68% del Capítulo 4.



El artículo 42. “Transferencias de la Seguridad Social” ha registrado una variación negativa de 269,36 millones de euros. Tal disminución se explica porque los ingresos procedentes de capitales renta han disminuido en 148,14 millones de euros, los derivados de la aportación para el sostenimiento de servicios comunes en 56,65 millones de euros, los de la cuotas del reaseguro en 64,40 millones de euros y los derivados de otras transferencias en 0,17 millones de euros.

CONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
421. Aportac. Sosténimiento Servic. Común	802,94	859,59	-56,65	-6,59%
422. Capitales Renta	1.228,72	1.376,86	-148,14	-10,76%
423. Cuotas de Reaseguro de Acc. Trabajo	807,37	871,77	-64,40	-7,39%
426. Excedentes Aport. al Fondo de Estab.	0,00	0,00	0,00	0,00%
427. Déficits Cubiertos por el Fondo Estab.	0,00	0,00	0,00	0,00%
428. Aplic.Fondo Prev. y Rehab.	0,00	0,00	0,00	0,00%
429. Otras transferenc. recibidas Entid. Sistema	3,40	3,57	-0,17	-4,76%
42. Transferencias de la Seguridad Social	2.842,43	3.111,79	-269,36	-8,66%

Por lo que se refiere a los ingresos que se reciben del exterior por 1,91 millones de euros, se deben en su totalidad a ingresos procedentes del Fondo Social Europeo y en relación con el ejercicio anterior han disminuido en 0,95 millones de euros.

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

SUBCONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de pensión	3.806,35	2.806,35	1.000,00	35,63%
4002 Para Financiar las Pensiones no contributivas	2.137,58	2.137,58	0,00	0,00%
4003 Para Financiar Prestaciones Familiares	1.004,64	1.015,64	-11,00	-1,08%
4004 Para Financiar Prestaciones LISMI	35,78	43,31	-7,53	-17,39%
4005 Para Financiar Prestaciones Síndrome Tóxico	19,28	20,85	-1,57	-7,53%
4006 Para Financiar Ayudas Equivalentes a Jubilaciones anticipadas	46,66	64,56	-17,90	-27,73%
4008 Para Financiar Servicios Sociales del ISM	12,82	14,56	-1,74	-11,95%
4009 Otras	47,00	52,82	-5,82	-11,02%
4011 Para Financiar la Asistencia Sanitaria prestada por el INGESA	344,12	213,38	130,74	61,27%
4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria prestada por el ISM	3,34	3,40	-0,06	-1,76%
4017 Para financiar Serv.Soc y otros IMSERSO	1.685,12	1.921,78	-236,66	-12,31%
4019 Otras	0,00	0,45	-0,45	-100,00%
40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	9.142,69	8.294,68	848,01	10,22%

De las prestaciones financiadas por el Estado hay que destacar el incremento en la financiación de complemento a mínimos de la pensiones y en la asistencia sanitaria y la disminución en la financiación de servicios sociales y otros del IMSERSO.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se elevaron a 3.148,28 millones de euros, con un grado de realización del 111,31%, produciéndose en consecuencia una desviación en sentido positivo respecto del presupuesto inicial previsto, que ascendía a 319,98 millones de euros. Su participación en el total de recursos ha sido del 2,72% y su variación respecto del ejercicio anterior supone un incremento de 194,11 millones de euros, que se debe fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, al incremento de los intereses de títulos valores, variación esta última generada por el Fondo de Reserva, que por sí solos se han incrementado en 225,45 millones de euros, y corregida en parte por la variación negativa en los intereses de depósito, que supone una reducción de 30,66 millones de euros.

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	3.132,00	2.906,55	225,45	7,76%
51. Intereses de anticipos y préstamos	0,02	0,01	0,01	100,00%
52. Intereses de depósitos	9,41	40,07	-30,66	-76,52%
54. Rentas de bienes inmuebles	6,60	7,51	-0,91	-12,12%
55. Productos de concesiones	0,03	0,03	0,00	0,00%
59. Otros ingresos patrimoniales	0,22	0,00	0,22	100,00%
TOTAL CAPÍTULO 5	3.148,28	2.954,17	194,11	6,57%

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

En este capítulo de ingresos, con un presupuesto inicial de 0,25 millones de euros se han reconocido derechos por valor de 6,93 millones de euros, su participación en el volumen de recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social es del 0,01% y su evolución respecto del ejercicio 2011 ha supuesto un incremento de 0,38 millones de euros.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 157,69 millones de euros, y el efectivamente realizado con un índice de ejecución del 344,28% ha supuesto 542,90 millones de euros. Este tipo de ingresos, que van destinados a financiar operaciones de capital, proceden en un 96,10% (521,71 millones de euros) de

la Seguridad Social, en un 3,69% (20,04 millones de euros) de los presupuestos del Estado y en un 0,21% (1,15 millones de euros) del exterior.

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
70. De la Administración del Estado	20,04	42,49	-22,45	-52,84%
72. De la Seguridad Social	521,71	464,16	57,55	12,40%
79. Del Exterior	1,15	0,00	1,15	100,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	542,90	506,65	36,25	7,15%

Respecto del total de recursos, los que se analizan en este epígrafe representan el 0,47% y, en relación con el ejercicio anterior, han registrado una variación positiva del 7,15%, lo que en términos absolutos supone 36,25 millones de euros, de los que 57,55 se corresponden con mayores ingresos recibidos de la Seguridad Social, 1,15 con mayores ingresos del exterior y 22,45, con menores ingresos de la Administración del Estado.

La práctica totalidad de las transferencias de capital se destina tanto a financiar operaciones de este tipo en las áreas de asistencia sanitaria y de servicios sociales consideradas no contributivas, como a registrar los ingresos que realizan las mutuas en concepto de fondo de reserva y del fondo de prevención.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Se han registrado en este capítulo derechos reconocidos netos por valor de 6.939,57 millones de euros, lo que ha supuesto una variación positiva respecto del pasado ejercicio de 5.430,45 millones de euros.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 6,00%.

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Enajenación de Deuda del Sector Público	0,00	0,29	-0,29	-100,00%
83. Reint. Prest. Conced. Fuera Sector Público	7,86	8,78	-0,92	-10,48%
84. Devolución de Depósitos y Fianzas	0,00	0,05	-0,05	-100,00%
88. Utilización Act. Fin. Afect. F. Reserva S.S.	6.931,71	1.500,00	5.431,71	362,11%
TOTAL CAPÍTULO 8	6.939,57	1.509,12	5.430,45	359,84%

Como se observa del 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 además un incremento del 362,11% con respecto al ejercicio anterior, por lo que merece un análisis adicional que se expresa en el cuadro siguiente:

CONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2012	D.R.N. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
880. Al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	3.923,98	0,00	3.923,98	100,00%
881. Al Fondo de Prev. y Rehabilitación	3.007,73	1.500,00	1.507,73	100,52%
882. Procedente del Excedente Corriente del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00%
889. A Otros Fondos	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ARTÍCULO 88	6.931,71	1.500,00	5.431,71	362,11%

De un modo gráfico, la participación de los dos conceptos presupuestarios en el artículo se representaría del siguiente modo:



Como puede observarse el 56,61% del saldo del artículo se debe a enajenación de títulos valores del Fondo de Reserva de la Seguridad Social con un importe de 3.923,98 millones de euros, siendo este ejercicio 2012 el primero en que se produce unas enajenaciones superiores a las adquisiciones en los títulos en los que se encuentra materializado el Fondo de Reserva. Por otro lado, el 43,39% del artículo se corresponde con enajenaciones del Fondo de Prevención y Rehabilitación por importe de 3.007,73 millones de euros con un incremento del 100,52% en términos relativos, con respecto al ejercicio anterior.

5.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2012, han quedado pendientes de cobro, derechos de ejercicios cerrados por valor de 7.296,47 millones de euros:

CAPÍTULOS	DCHOS. PDTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PDTES. COBRO A 31 DIC.
1. Cotizaciones Sociales	10.158,30	3.959,36	892,80	5.306,14
3. Tasas y otros ingresos	3.905,17	1.549,74	375,29	1.980,14
4. Transferencias corrientes	117,20	1,68	113,10	2,42
5. Ingresos Patrimoniales	8,91	0,19	1,19	7,53
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	14.189,58	5.510,97	1.382,38	7.296,23
6. Enajenación Inversiones Reales	0,24	0,00	0,05	0,19
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,24	0,00	0,05	0,19
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	14.189,82	5.510,97	1.382,43	7.296,42
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,00	0,05
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,00	0,05
TOTAL	14.189,87	5.510,97	1.382,43	7.296,47

De este cuadro se desprenden unos derechos reconocidos de ejercicios anteriores (incluidas las modificaciones) por importe de 14.189,87 millones de euros, que minorados por los derechos anulados y cancelados durante el ejercicio 2012 por importe de 5.510,97 millones de euros y por los derechos recaudados, que ascienden a 1.382,43 millones de euros, nos quedan 7.296,47 millones de euros de derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, aludidos anteriormente.

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 2011, quedaron pendientes unos derechos a cobrar por importe de 9.378,74 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2012 por valor de 4.811,13 millones de euros, dando lugar a unos derechos reconocidos por importe de 14.189,87 millones de euros, siendo su desglose por capítulos el que a continuación se refleja:

CAPÍTULOS	DCHOS PDTES. COBRO A 1/1	MODIFIC.	RECTIF. SALDO ENTRANTE
1. Cotizaciones Sociales	6.865,84	3.292,46	10.158,30
3. Tasas y otros ingresos	2.387,55	1.517,62	3.905,17
4. Transferencias corrientes	116,15	1,05	117,20
5. Ingresos Patrimoniales	8,91	0,00	8,91
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.378,45	4.811,13	14.189,58
6. Enajenación Inversiones Reales	0,24	0,00	0,24
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,24	0,00	0,24
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.378,69	4.811,13	14.189,82
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,05
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,05
TOTAL	9.378,74	4.811,13	14.189,87

Durante el ejercicio 2012 fueron anulados y cancelados derechos por importe de 1.217,72 y 4.293,25 millones de euros, respectivamente, generando un total de derechos anulados y cancelados por importe de 5.510,97 millones de euros con el desglose por capítulos que se muestra a continuación:

CAPÍTULOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DCHOS ANUL Y CANCEL
1. Cotizaciones Sociales	885,17	3.074,19	3.959,36
3. Tasas y otros ingresos	330,86	1.218,88	1.549,74
4. Transferencias corrientes	1,68	0,00	1,68
5. Ingresos Patrimoniales	0,01	0,18	0,19
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.217,72	4.293,25	5.510,97
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	1.217,72	4.293,25	5.510,97
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.217,72	4.293,25	5.510,97

5.2 Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de Gastos en las Entidades gestoras y Servicios comunes para el ejercicio 2012 se cifró en 113.766,27 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 1.996,59 millones de euros, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio, quedó establecido en 115.762,86 millones de euros.

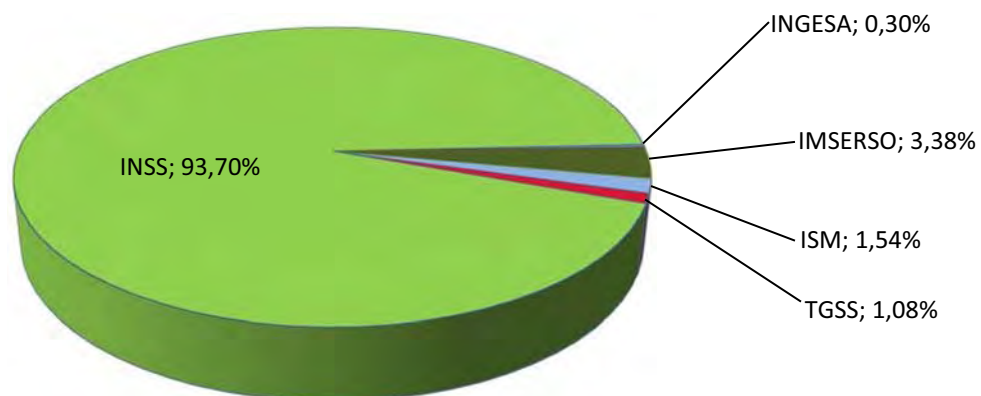
Las obligaciones reconocidas ascendieron a 115.195,71 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 99,51%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 567,15 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, las previsiones iniciales disminuyeron un 1,95%, lo que en valores absolutos se eleva a -2.257,17 millones de euros, así mismo las modificaciones presupuestarias aumentaron en 198,90 millones de euros, por lo que el efecto conjunto de estas variaciones ha generado, respecto del aprobado en el período anterior, una disminución en el presupuesto total para 2012, de 2.058,27 millones de euros, que representa una disminución del 1,75% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas han registrado una disminución de 609,65 millones de euros, cifra resultante de los aumentos generados en las operaciones no financieras por importe de 2.880,54 millones de euros y las disminuciones en las operaciones financieras cifrada en 3.490,19 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	106.686,54	1562,07	108.248,61	107.941,25	93,70%
INGESA	220,74	139,38	360,12	344,41	0,30%
IMSERSO	3.781,40	144,19	3.925,59	3.897,15	3,38%
ISM	1.800,08	3,16	1.803,24	1.769,76	1,54%
TGSS	1.277,51	147,79	1.425,30	1.243,14	1,08%
TOTAL	113.766,27	1.996,59	115.762,86	115.195,71	100,00%

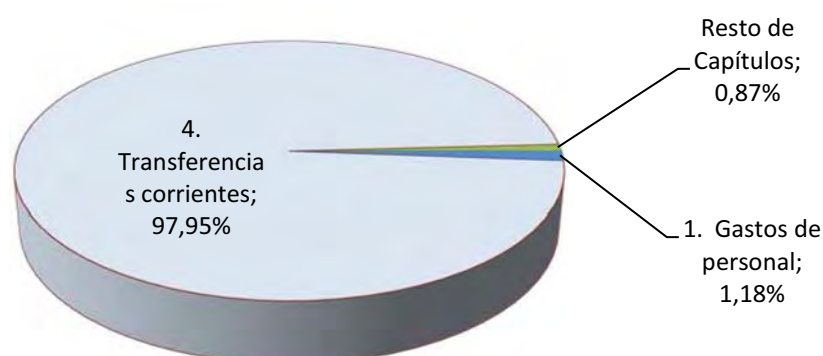


Desde esta visión global del presupuesto, destaca por su importancia el Instituto Nacional de la Seguridad Social, Entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones económicas contributivas, absorbiendo el 93,70% del gasto total. Con mucha menor participación figuran el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, el Instituto Social de la Marina y la Tesorería General 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 2012, desglosadas por capítulos económicos, así como su evolución con respecto al ejercicio 2011 aparecen detalladas en el siguiente gráfico y su cuadro anexo:



CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1.358,12	1.406,76	-48,64	-3,46%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	682,12	706,64	-24,52	-3,47%
3. Gastos financieros	1,05	1,18	-0,13	-11,02%
4. Transferencias corrientes	112.833,45	109.833,72	2.999,73	2,73%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	114.874,74	111.948,30	2.926,44	2,61%
6. Inversiones Reales	165,37	206,18	-40,81	-19,79%
7. Transferencias de capital	1,58	6,67	-5,09	-76,31%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	166,95	212,85	-45,90	-21,56%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	115.041,69	112.161,15	2.880,54	2,57%
8. Activos Financieros	153,99	3.644,19	-3.490,20	-95,77%
9. Pasivos Financieros	0,03	0,02	0,01	50,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	154,02	3.644,21	-3.490,19	-95,77%
TOTAL	115.195,71	115.805,36	-609,65	-0,53%

Las operaciones no financieras representan el 99,87% del gasto en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, su incremento respecto del ejercicio anterior se cifra en 2.880,54 millones de euros, el 2,57% en términos relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por el incremento de las transferencias corrientes en una cuantía de 2.999,73 millones de euros.

La disminución en las operaciones financieras cifrada en 3.490,19 millones de euros, proviene prácticamente en su totalidad de los activos financieros, y derivado de la variación neta de la cartera de valores, en la que se ha producido más ventas y amortizaciones que adquisiciones.

La variación negativa de las operaciones financieras del 95,77%, hace que la variación del índice general de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2012 con respecto al ejercicio anterior se sitúe en el -0,53% (-609,65 millones de euros, de disminución interanual).

En los apartados siguientes, se ofrece 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 2012 se cifró en 1.404,81 millones de euros, se dotaron modificaciones por importe de 31,15 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.435,96 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.358,12 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 94,58%, generando un remanente de 77,84 millones de euros.

Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal liquidados disminuyeron en 48,64 millones de euros, el 3,46% en términos porcentuales.

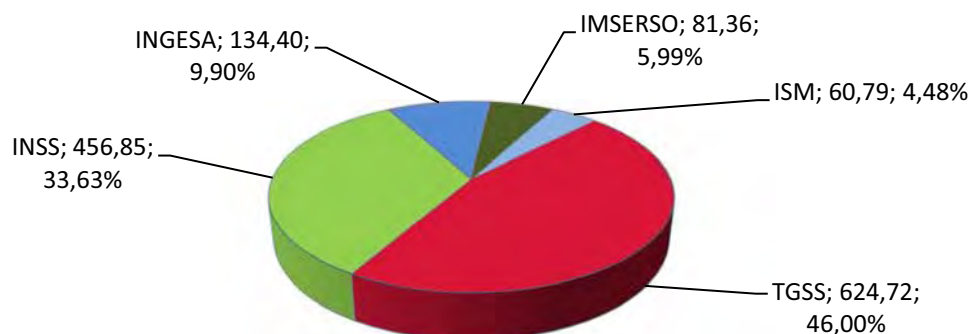
La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas de Entidades gestoras y Servicios comunes se sitúa en el 1,18%, menor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 1,21%.

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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10. Altos cargos	0,15	0,16	-0,01	-6,25%
12. Personal Funcionario y Estatutario	711,20	758,16	-46,96	-6,19%
13. Laborales	99,54	107,93	-8,39	-7,77%
14. Otro personal	0,06	0,06	0,00	0,00%
15. Incentivos al rendimiento	243,38	228,41	14,97	6,55%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	303,79	312,04	-8,25	-2,64%
TOTAL CAPÍTULO 1	1.358,12	1.406,76	-48,64	-3,46%

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2012 se ha generado un decremento en el volumen de obligaciones reconocidas derivado de la reducción en los artículos donde se recogen las cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador y las retribuciones básicas y retribuciones del personal funcionario y estatutario y del personal laboral, con una variación relativa del -2,64%, y del -6,19% y -7,77%, respectivamente. Por el contrario, se ha producido un incremento en el artículo relativo a los incentivos al rendimiento del 6,55% compensando en parte la reducción 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 se aprobaron créditos por un importe global de 747,83 millones de euros de los que 84,51 millones se dotaron como modificaciones presupuestarias, cifrándose el presupuesto inicial en 663,32 millones de euros.

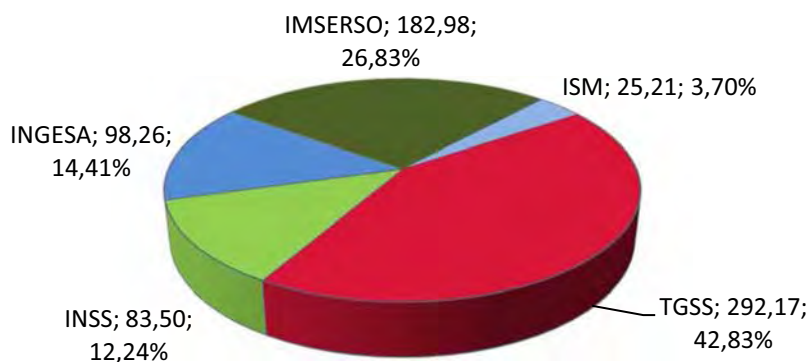
Las obligaciones reconocidas se han elevado a 682,12 millones de euros, con un grado de realización del 91,21% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado un remanente de 65,71 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período ha disminuido en 24,52 millones de euros, lo que supone el -3,47% 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 0,59%; porcentaje mínimamente inferior al del ejercicio anterior que se situó en el 0,61%. La variación anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y Cánones	27,29	28,37	-1,08	-3,81%
21. Reparación, mantenimiento y conservac.	50,58	52,02	-1,44	-2,77%
22. Materiales, suministros y otros	448,48	417,96	30,52	7,30%
23. Indemnizaciones por razón de servicio	6,50	9,00	-2,50	-27,78%
24. Gastos de publicaciones	0,43	0,81	-0,38	-46,91%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	10,74	11,12	-0,38	-3,42%
26. Servicios sociales con medios ajenos	138,10	187,36	-49,26	-26,29%
28. Otros Servicios	0,00	0,00	0,00	0,00%
29. Obligaciones ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	682,12	706,64	-24,52	-3,47%

La variación anual negativa es consecuencia, fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el cuadro adjunto, de la disminución de 49,26 millones de euros del artículo 26 “Servicios sociales con medios ajenos”, corregida en parte por el artículo 22 “Materiales, suministros y otros”, que experimenta un crecimiento de 30,52 millones de euros.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 3.- Gastos financieros.

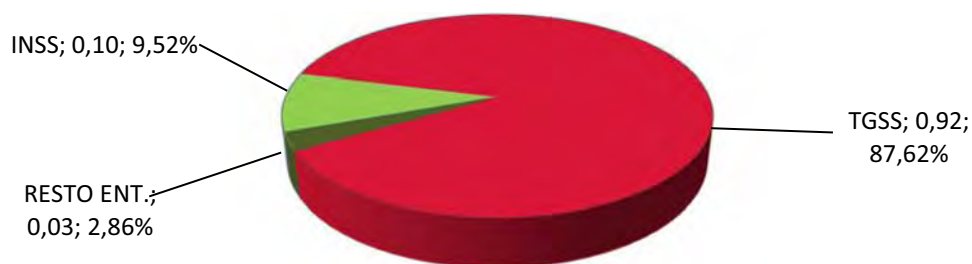
El grado de ejecución de este tipo de gastos se situó en el 21,92% sobre los créditos definitivos, que quedó establecido en 4,79 millones de euros, al haberse producido modificaciones presupuestarias negativas por importe de -9,89 millones de euros con un presupuesto inicial de 14,68 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se cifraron en 1,05 millones de euros y su participación en el total de gastos del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social representa el 0,001%, en valores relativos. Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,00	0,00	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos	1,05	1,18	-0,13	-11,02%
TOTAL CAPÍTULO 3	1,05	1,18	-0,13	-11,02%

Este capítulo refleja una reducción anual del gasto cifrado en 0,13 millones de euros, lo que representa el 11,02% en términos relativos; dicha reducción se ha originado en su totalidad en los intereses de demora y otros gastos.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

El presupuesto inicial de este capítulo para el ejercicio económico del año 2012 ascendió a la cantidad de 111.384,87 millones de euros. Se realizaron modificaciones de crédito por valor de 1.747,83 millones de euros, por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 113.132,70 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 112.833,45 millones de euros, lo que supone el 99,74% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 299,25 millones de euros. Este capítulo absorbe el 97,95% del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto del 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 2.999,73 millones de euros, lo que supone una tasa de variación anual del 2,73%.

La evolución y crecimiento del gasto en los dos últimos ejercicios, desglosado por artículos (únicamente los que han contado con crédito) y en millones de euros, es:

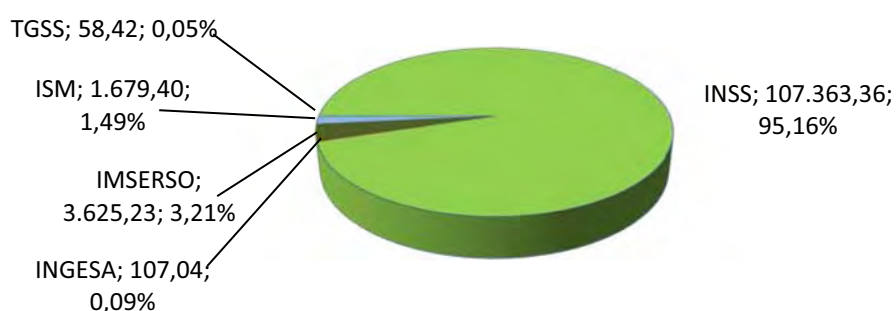
ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. A la Admón. del Estado	144,56	144,90	-0,34	-0,23%
41. A Organismos Autónomos.	0,99	6,98	-5,99	-85,82%
42. A la Seguridad Social	33,53	26,80	6,73	25,11%
44. A Soc. Ent. públicas empresariales, Fundaciones y resto de entidades	25,00	40,00	-15,00	-37,50%
45. A Comunidades Autónomas	1.733,86	1.895,03	-161,17	-8,50%
47. A Empresas Privadas	0,23	0,25	-0,02	-8,00%
48. A familias e instituciones sin fines de lucro	110.892,54	107.713,74	3.178,80	2,95%
49. Al exterior	2,74	6,02	-3,28	-54,49%
TOTAL CAPÍTULO 4	112.833,45	109.833,72	2.999,73	2,73%

El artículo que contabiliza las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro absorbe el 98,28% del gasto del capítulo, registra un incremento respecto del ejercicio anterior de 3.178,80 millones de euros y supone el 96,26% del total de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2012, por lo que desglosaremos el citado artículo en los conceptos que forman parte del mismo:

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
480. Ayudas Genéricas Fam. e Inst. Sin L.	0,21	0,37	-0,16	-43,24%
481. Pensiones	105.498,80	101.529,84	3.968,96	3,91%
482. Incapacidad Temporal	1.895,01	2.307,71	-412,70	-17,88%
483. Recargos Falta Med. Segur. e Higiene	68,76	69,58	-0,82	-1,18%
484. Prest. Mater., Pater. y Riesgos	1.968,69	2.071,36	-102,67	-4,96%
485. Prestaciones Familiares	990,77	1.306,52	-315,75	-24,17%
486. Prest. y Entreg. Únicas Reglam.	79,62	82,62	-3,00	-3,63%
487. Prestaciones Sociales	285,07	314,98	-29,91	-9,50%
488. Otras Prestac. e Indemniz.	3,19	3,18	0,01	0,31%
489. Farmacia	102,42	27,58	74,84	271,36%
TOTAL ARTÍCULO 48	110.892,54	107.713,74	3.178,80	2,95%

Principalmente el motivo del incremento en las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro se debe al producido en el concepto 481 "Pensiones", por valor de 3.968,96 millones de euros, atenuado fundamentalmente por el decremento en los conceptos 482 "Incapacidad Temporal" y 485 "Prestaciones Familiares" por importes de 412,70 y 315,75 millones de euros, respectivamente. Otros movimientos dignos de destacarse son el aumento en el concepto de farmacia por importe de 74,84 millones de euros y la reducción en el concepto relativo a prestaciones sociales por importe de 29,91 millones de euros.

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



Capítulo 6.- Inversiones reales.

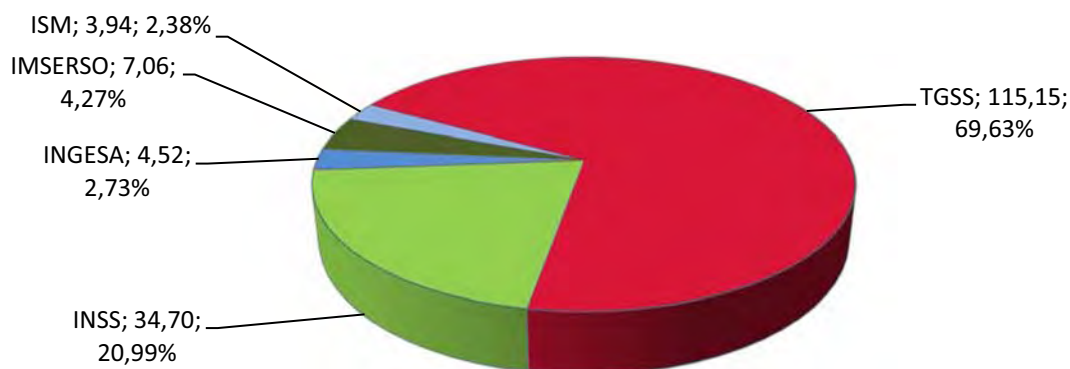
El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2012 se estimó en 224,60 millones de euros, se aprobaron modificaciones que supusieron incrementos de los créditos, por valor de 6,38 millones de euros, por lo que el crédito definitivo para este capítulo fue de 230,98 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 71,59%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 165,37 millones de euros, quedando un remanente de 65,61 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,14% del gasto registrado en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto ha disminuido en un 19,79%, lo que en valor absoluto supone un importe de 40,81 millones de euros. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTICULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones Nuevas	133,34	170,68	-37,34	-21,88%
63. Inversiones de Reposición	32,03	35,50	-3,47	-9,77%
TOTAL CAPÍTULO 6	165,37	206,18	-40,81	-19,79%

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



La TGSS es la Entidad con más peso en este capítulo, representando el 69,63% del volumen de obligaciones reconocidas, seguida del INSS, que representa un 20,99%.

Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital se cifró en 17,10 millones de euros y no se dotaron modificaciones presupuestarias. El porcentaje de realización del 9,24%, ha representado un volumen de obligaciones reconocidas de 1,58 millones de euros y un remanente de crédito de 15,52 millones de euros. Respecto del ejercicio

2011, el gasto en este capítulo presupuestario ha disminuido en 5,08 millones de euros.

Por artículos, las transferencias de capital en los dos últimos períodos evolucionaron de la forma siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. A la Seguridad Social	1,58	1,68	-0,10	-5,95%
74. A Soc., Ent. Públicas Empresariales, Fundaciones y resto de Entidades	0,00	0,19	-0,19	-100,00%
75. A Comunidades Autónomas	0,00	2,00	-2,00	-100,00%
76. A Corporaciones Locales	0,00	2,08	-2,08	-100,00%
79. Al Exterior	0,00	0,71	-0,71	-100,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	1,58	6,66	-5,08	-76,28%

La totalidad de gastos realizados en este capítulo se han producido en el artículo 72 "A la Seguridad Social", y en concreto se corresponden con transferencias de capital a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. El resto de artículos no han tenido obligaciones reconocidas durante 2012 experimentando una reducción del 100,00% con respecto al ejercicio anterior.

Capítulo 8.- Activos financieros.

En su previsión inicial, los Activos financieros se elevan a 56,86 millones de euros, se aprobaron modificaciones presupuestarias por 136,57 millones de euros, quedando establecido el crédito total en 193,43 millones de euros.

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
83. Conc. Prestam. No Public.	7,43	7,84	-0,41	-5,23%
84. Constit.de Depósitos y Fianzas	0,02	0,00	0,02	100,00%
88. Activos Finan. Fondo Reserva y Otros	146,54	3.636,35	-3.489,81	-95,97%
TOTAL CAPÍTULO 8	153,99	3.644,19	-3.490,20	-95,77%

Las obligaciones reconocidas se elevan a 153,99 millones de euros de las que 146,54 millones de euros se corresponden con los títulos valores afectos al Fondo de Reserva previsto en el Pacto de Toledo y según establece el Artículo 91.1 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social sin que durante 2012 se hayan imputado gastos relativos al Fondo de Prevención y Rehabilitación.

En relación con el período anterior, la evolución negativa del gasto se ha cifrado en 3.490,20 millones de euros de los que 3.489,81 millones de euros se corresponden al decremento en el artículo 88 “Activos Financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y a otros Fondos”.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
880. Afectos Fondo Reserva de la Seguridad Social	146,54	2.996,35	-2.849,81	-95,11%
881. Afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	640,00	-640,00	-100,00%
889. Afectos a otros Fondos	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ARTÍCULO 88	146,54	3.636,35	-3.489,81	-95,97%

La reducción de los gastos dentro del artículo 88 encuentra explicación en el decremento del concepto relativo al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por importe de 2.849,81 millones de euros que supone el 95,11% en términos relativos y un decremento del 100,00% en el concepto relativo al Fondo de Prevención y Rehabilitación, que ha supuesto 640,00 millones de euros.

Por último conviene señalar que el 97,52% de este capítulo lo gestiona la Tesorería General, Entidad que ostenta la titularidad del patrimonio único de la Seguridad Social.

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 inicial para el ejercicio 2012, ha sido de 0,03 millones de euros, realizándose modificaciones presupuestarias por importe de 0,04 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se han cifrado en 0,03 millones de euros, lo que representa el 42,86% de índice de ejecución, y un aumento en el gasto sobre el ejercicio precedente de 0,01 millones de euros, lo que supone el 50,00% en valores relativos.

La gestión de este capítulo recae en su totalidad en el ISM.

5.2.2. Obligaciones de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2012, han quedado pendiente de pago un total de obligaciones valoradas en 9.083,81 millones de euros.

CAPÍTULOS	OBLIGS. PTES. PAGO A 01/01 MÁS MODIF.	PAGOS REALIZADOS	OBLIGS. PDTES. PAGO A 31/12
1. Gastos de personal	0,66	0,62	0,04
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	37,23	36,86	0,37
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	9.438,02	356,50	9.081,52
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.475,91	393,98	9.081,93
6. Inversiones Reales	29,09	28,63	0,46
7. Transferencias de capital	5,01	3,62	1,39
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	34,10	32,25	1,85
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.510,02	426,23	9.083,78
8. Activos Financieros	0,17	0,15	0,02
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,02
OPERACIONES FINANCIERAS	0,17	0,15	0,02
TOTAL	9.510,19	426,38	9.083,81

Del total de los 9.510,19 millones de euros, 9.510,52 millones de euros se corresponden con obligaciones pendientes de ejercicios anteriores, mientras que -0,33 millones de euros son las modificaciones de obligaciones realizadas durante el presente ejercicio, habiéndose pagado 426,38 millones de euros:

CAPÍTULOS	PTES. EJERCICIOS ANTERIORES	MODIFICACIONES OBLIGACIONES	TOTAL OBLIGACIONES
1. Gastos de personal	0,66	0,00	0,66
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	37,23	0,00	37,23
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	9.438,02	0,00	9.438,02
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.475,91	0,00	9.475,91
6. Inversiones Reales	29,09	0,00	29,09
7. Transferencias de capital	5,01	0,00	5,01
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	34,10	0,00	34,10
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.510,02	0,00	9.510,02
8. Activos Financieros	0,50	-0,33	0,17
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,50	-0,33	0,17
TOTAL	9.510,52	-0,33	9.510,19

5.2.3. Clasificación por Áreas.

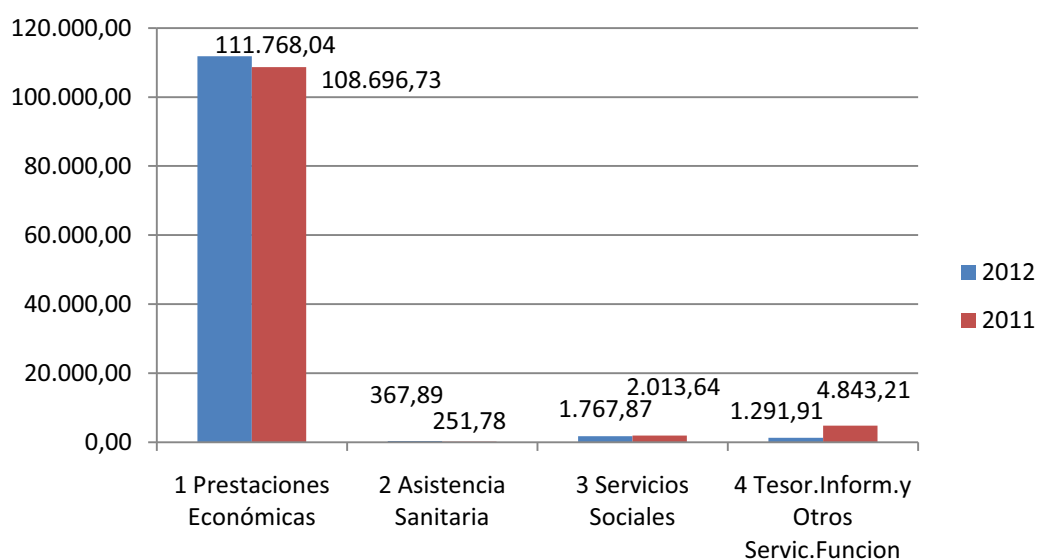
La clasificación por programas del presupuesto de la Seguridad Social se divide en cuatro áreas, que se corresponden con las distintas competencias que, con carácter genérico, tiene encomendadas la Seguridad Social.

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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Prestaciones Económicas	111.768,04	108.696,73	3.071,31	2,83%
2. Asistencia Sanitaria	367,89	251,78	116,11	46,12%
3. Servicios Sociales	1.767,87	2.013,64	-245,77	-12,21%
4. Tesorería, Inform. y otros Serv. Func. Com.	1.291,91	4.843,21	-3.551,30	-73,33%
TOTAL ÁREAS	115.195,71	115.805,36	-609,65	-0,53%



La disminución producida de un ejercicio a otro, que se concreta en el importe de 609,65 millones de euros, como se señaló anteriormente. Desde un punto de vista funcional encuentra explicación fundamentalmente, por el decremento de 3.551,30 millones de euros del área de Tesorería informática y otros servicios funcionales comunes, atenuada por el incremento en el área de Prestaciones económicas en un importe de 3.071,31 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 2012, se cifró en 110.524,41 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 1.565,32 millones de euros, cantidad que ha elevado el crédito definitivo a 112.089,73 millones de euros. El grado de ejecución del 99,71% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 111.768,04 millones de euros y 321,69 millones de euros de remanente. Las Prestaciones Económicas suponen el 97,02% del total de obligaciones reconocidas en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

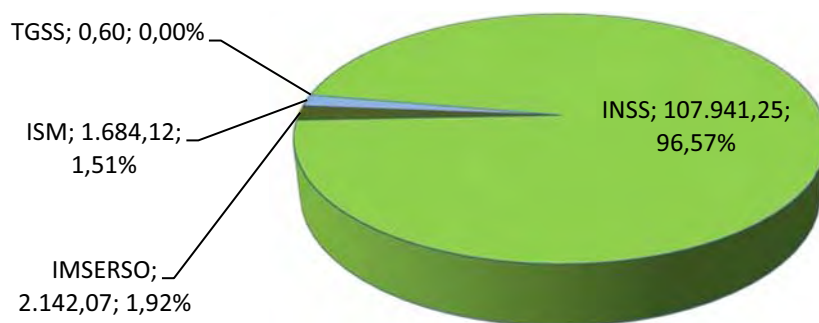
Respecto del ejercicio anterior, el incremento en el gasto se cifra en 3.071,31 millones de euros, en términos absolutos, como se acaba de señalar, y el 2,83% en términos relativos.

Por capítulos económicos, el crédito consumido en Prestaciones Económicas, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	462,43	482,71	-20,28	-4,20%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	83,52	92,44	-8,92	-9,65%
3. Gastos financieros	0,11	0,15	-0,04	-26,67%
4. Transferencias corrientes	111.184,53	108.068,91	3.115,62	2,88%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	111.730,59	108.644,21	3.086,38	2,84%
6. Inversiones Reales	34,71	49,53	-14,82	-29,92%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	34,71	49,53	-14,82	-29,92%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	111.765,30	108.693,74	3.071,56	2,83%
8. Activos Financieros	2,74	3,00	-0,26	-8,67%
OPERACIONES FINANCIERAS	2,74	3,00	-0,26	-8,67%
TOTAL ÁREA 1	111.768,04	108.696,74	3.071,30	2,83%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, con un crecimiento de 3.115,62 millones de euros, corregido en parte fundamentalmente por la reducción en 20,28 y 14,82 millones de euros, de los gastos de personal y de las inversiones reales, respectivamente.

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 96,57% 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 1,51% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 1,92%, 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, siendo su participación inferior al 0,01%.

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.

No obstante al cierre de este ejercicio 2012 quedan fuera de este proceso los complementos a mínimos de pensiones, con un volumen de obligaciones reconocidas por valor de 7.838,74 millones de euros de los que el Estado aporta 3.806,35 millones, el 48,56% en términos relativos. En consecuencia, el resto del complemento a mínimos por valor de 4.032,39 millones de euros se financia con cargo a cotizaciones sociales.

Esta área se estructura en tres grupos de programas, cuya evolución en el período, una vez realizadas las oportunas homogeneizaciones, 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas	108.225,46	104.795,45	3.430,01	3,27%
1101. Pensiones Contributivas	103.657,44	99.694,05	3.963,39	3,98%
1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones	4.568,02	5.101,40	-533,38	-10,46%
12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas	3.165,57	3.488,55	-322,98	-9,26%
1201. Pensiones no Contributivas.	2.142,07	2.148,63	-6,56	-0,31%
1202. Protección familiar y otras prestaciones	1.023,50	1.339,92	-316,42	-23,61%
13. Administración y Servicios Generales de Prestaciones Económicas	377,01	412,73	-35,72	-8,65%
1391. Dirección y servicios generales	241,03	260,03	-19,00	-7,31%
1392. Información y atención personalizada	132,24	148,63	-16,39	-11,03%
1393. Gestión internacional de prestaciones	3,74	4,07	-0,33	-8,11%
TOTAL ÁREA 1	111.768,04	108.696,73	3.071,31	2,83%

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas contributivas”** es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 96,83%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 108.225,46 millones de euros, de los que 193,24 millones son gastos de personal, 0,02 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 108.032,20 millones son las transferencias corrientes, donde se registra el gasto de la totalidad de las prestaciones contributivas.

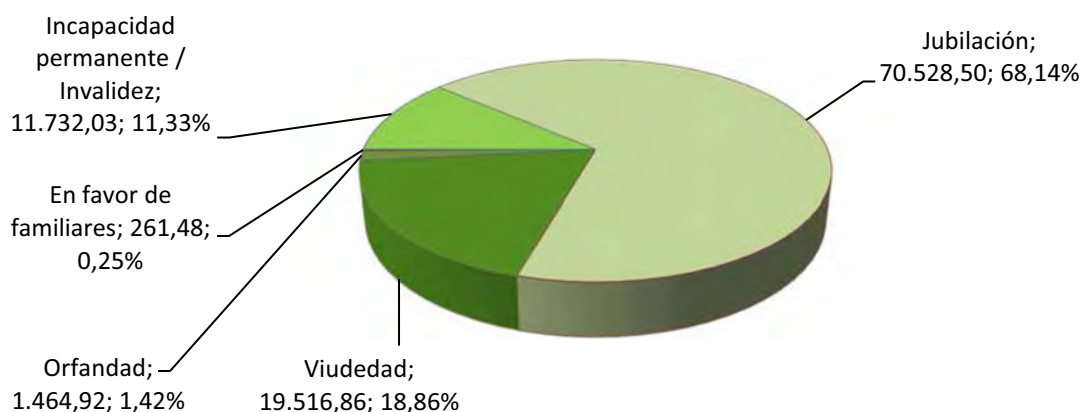
Los programas de los que se compone este grupo son:

- **“Pensiones contributivas”** que, con un gasto de 103.657,44 millones de euros, representa el 95,78% del grupo y el 92,74% del área. Los gastos de personal ascienden a 150,89 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,02 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 103.506,53 millones. Esta última cifra representa en su práctica totalidad (a excepción de las transferencias corrientes al exterior- Artículo 49- por importe de 2,74 millones de euros), el volumen de obligaciones reconocidas por las pensiones contributivas del Sistema (Artículo 48 “A familias e instituciones sin fin lucro” y concepto 481

“Pensiones”), cuya evolución en los dos últimos ejercicios diferenciada por subconceptos y en millones de euros es la siguiente:

SUBCONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4811. Incapacidad Permanente/Invalidez	11.732,03	11.455,79	276,24	2,41%
4812. Jubilación	70.528,50	67.397,89	3.130,61	4,64%
4813. Viudedad	19.516,86	19.035,63	481,23	2,53%
4814. Orfandad	1.464,92	1.390,96	73,96	5,32%
4815. En Favor de Familiares	261,48	253,44	8,04	3,17%
TOTAL CONCEPTO 481. PENSIONES	103.503,79	99.533,71	3.970,08	3,99%

El conjunto de las pensiones representan durante el ejercicio 2012 el 89,85% del volumen total de gastos del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social frente al 85,94% que representaban el ejercicio anterior. Las pensiones de jubilación son las que absorben un porcentaje mayor, el 68,14%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que alcanzan el 18,86% y el 11,33% respectivamente. Las de menor peso relativo, ya que conjuntamente participan con el 1,67%, son las de orfandad y en favor de familiares.



En relación con el ejercicio anterior, el conjunto de pensiones contributivas se ha incrementado el 3,99%. Por clases, las variaciones relativas más importantes son las de orfandad con un incremento del 5,32%, seguida de jubilación con un incremento del 4,64%, siendo las de menor incremento las pensiones en favor de familiares, viudedad y en último lugar invalidez. Cuantitativamente, es la de jubilación la que registra un incremento mayor, de 3.130,61 millones de euros, seguido de la viudedad e invalidez, que suma 481,23 y 276,24 millones de euros, respectivamente.

- **“Incapacidad temporal y otras prestaciones”**, este programa representa el 4,22% del grupo y el 4,09% respecto del área. El gasto en 2012 se cifra en 4.568,02 millones de euros, de los que 42,34 millones son gastos de personal 0,01 millones de euros son gastos corrientes y 4.525,67 millones se consignan como transferencias corrientes conforme al siguiente cuadro:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
45. A Comunidades Autónomas	325,19	318,21	6,98	2,19%
48. A Familias e Inst. sin fines de lucro	4.200,48	4.739,77	-539,29	-11,38%
TOTAL CAPÍTULO 4	4.525,67	5.057,98	-532,31	-10,52%

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 4.200,48 millones de euros (Artículo 48), destacan por su importancia las prestaciones por maternidad, paternidad y riesgo durante el embarazo y la “Incapacidad temporal” cuyo volumen de obligaciones reconocidas en 2012, se cifra en 1.968,20 y 1.895,01 millones de euros, respectivamente. Le siguen en importancia las prestaciones sociales con un importe de 188,67 millones de euros y, por último, las prestaciones y entregas únicas reglamentarias, los recargos por falta de medidas de seguridad e higiene en el trabajo y las otras prestaciones e indemnizaciones, con un importe conjunto de 148,60 millones de euros.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
482. Incapacidad Temporal	1.895,01	2.307,71	-412,70	-17,88%
483. Recargos Falta Medidas Segur. e Higiene	68,76	69,57	-0,81	-1,16%
484. Prest. Mater., Paternidad y Riesgos	1.968,20	2.070,79	-102,59	-4,95%
486. Prestaciones y Entregas únicas Reglamentarias	79,62	82,62	-3,00	-3,63%
487. Prestaciones Sociales	188,67	208,75	-20,08	-9,62%
488. Otras prestaciones. e Indemniz.	0,22	0,32	-0,10	-31,25%
TOTAL ARTÍCULO 48	4.200,48	4.739,76	-539,28	-11,38%

De todas las cifras expuestas debemos destacar por encima de todas la reducción en 412,70 millones de euros de la prestación por incapacidad temporal, que en términos relativos supone un 17,88% con respecto al ejercicio 2011.

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas no contributivas”** absorbe el 2,83% del gasto del área, lo que supone 3.165,57 millones de euros, importe a que ascienden las prestaciones económicas no contributivas y los gastos de gestión de las mismas. Desde el punto de vista económico, los gastos de personal se cifran en 13,26 millones de euros, y el resto, 3.152,31 millones de euros, se corresponden con las prestaciones económicas no contributivas propiamente dichas.

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

- **“Pensiones no contributivas”** que con un volumen de obligaciones reconocidas de 2.142,07 millones de euros, representa el 67,67% del grupo y el 1,92% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,27 millones de euros y el resto 2.141,80 millones de euros se han destinado: 1.995,01 millones de euros al pago de las pensiones de jubilación (1.074,58 millones de euros) e incapacidad (920,43 millones de euros), además de 142,58 millones de euros transferidos a la Administración del Estado y 4,21 millones de euros transferidos a Comunidades Autónomas, como gastos de gestión para este tipo de prestaciones.
- **“Protección familiar y otras prestaciones”** que representa el 32,33% y el 0,91% respecto del grupo y área que se analiza. Su gasto para el ejercicio 2012 se eleva a 1.023,50 millones de euros, de los que 13,00 millones de euros son gastos de personal y 1.010,50 millones de euros se registran como transferencias corrientes, que se corresponden con las prestaciones familiares, las prestaciones sociales derivadas del síndrome tóxico y las prestaciones de maternidad, paternidad, riesgo por embarazo y lactancia, por importe de 990,77, 19,24 y 0,49 millones de euros, respectivamente.

El grupo de programas **“Administración y servicios generales de prestaciones económicas”** tiene escasa importancia, representa el 0,34% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 377,01 millones de euros, destinando a gastos de personal 255,94 millones, 83,50 millones a gastos corrientes en bienes y servicios, 0,11 millones a gastos financieros, 34,70 millones a inversiones reales y el resto 2,74 millones de euros se corresponde con activos financieros (préstamos concedidos, fianzas y depósitos constituidos).

Este grupo se desarrolla en tres programas, **“Dirección y Servicios Generales”** con un volumen de obligaciones reconocidas de 241,03 millones de euros, **“Información y atención personalizada”** que contabiliza 132,24 millones y finalmente **“Gestión internacional de prestaciones”** con 3,74 millones de euros de gasto reconocido.

En relación con el ejercicio anterior se registra un decremento de 35,72 millones de euros, de los que 19,00 millones se han contabilizado como reducción en el programa de **“Dirección y Servicios Generales”**, 16,39 millones de euros, es la variación negativa del programa **“Información y atención personalizada”** y 0,33

millones de euros es el decremento en las obligaciones reconocidas del programa “Gestión internacional de prestaciones”.

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 0,32%, en el volumen de obligaciones reconocidas, por la Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El objetivo de esta área es la gestión y administración de las prestaciones sanitarias en las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla y del Centro Nacional de Dosimetría en Valencia, así como la formación de personal sanitario, actividades de investigación, gestión administrativa y servicios generales de la asistencia sanitaria. Para el ejercicio 2012 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 392,93 millones de euros siendo el crédito inicial 256,64 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 367,89 millones de euros.

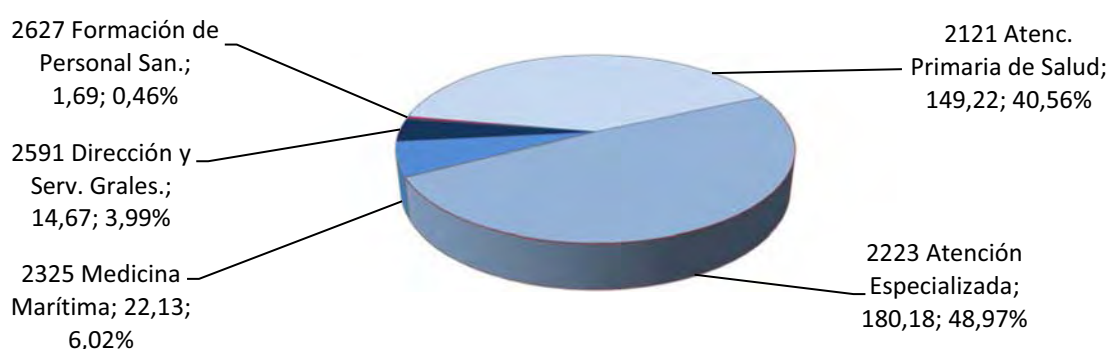
Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en esta área en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	148,28	135,81	12,47	9,18%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	107,46	64,12	43,34	67,59%
3. Gastos financieros	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
4. Transferencias corrientes	107,24	32,47	74,77	230,27%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	362,98	232,41	130,57	56,18%
6. Inversiones Reales	4,72	19,18	-14,46	-75,39%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	4,72	19,18	-14,46	-75,39%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	367,70	251,59	116,11	46,15%
8. Activos Financieros	0,19	0,19	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,19	0,19	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 2	367,89	251,78	116,11	46,12%

El incremento registrado en el Área 2 de “Asistencia Sanitaria” encuentra justificación fundamentalmente en el capítulo relativo a gastos de transferencias corrientes y a los gastos corrientes en bienes y servicios.

La Asistencia Sanitaria en el ejercicio 2012, 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	149,22	61,21	88,01	143,78%
2121. Atención primaria de salud	149,22	61,21	88,01	143,78%
22. Atención especializada	180,18	149,74	30,44	20,33%
2223. Atención especializada	180,18	149,74	30,44	20,33%
23. Medicina Marítima	22,13	23,56	-1,43	-6,07%
2325. Medicina marítima	22,13	23,56	-1,43	-6,07%
25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria	14,67	15,72	-1,05	-6,68%
2591. Dirección y servicios generales	14,67	15,72	-1,05	-6,68%
26. Formación de personal sanitario	1,69	1,55	0,14	9,03%
2627. Formación de personal sanitario	1,69	1,55	0,14	9,03%
27. Transferencias a CC.AA. por servicios Sanitarios asumidos	0,00	0,00	0,00	0,00%
2799. Dot. Transf. CC.AA. para cobertura prestaciones sanitarias asumidas	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 2	367,89	251,78	116,11	46,12%



Son de destacar por la importancia de las variaciones absolutas registradas, en primer lugar en el grupo de programa 21 "Atención primaria de salud" con un incremento de 88,01 millones de euros, y en segundo lugar en el grupo de programas 22 "Atención especializada" con un aumento de 30,44 millones de euros.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, puesto que gestiona el 93,62% del gasto, todo ello financiado por el Estado, mientras que el 6,38% restante corre a cargo del Instituto Social de la Marina, que presta la asistencia sanitaria al colectivo integrado en el Régimen del Mar.

Toda la asistencia sanitaria del Agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes, ha de ser financiada por el Estado, y para el ejercicio 2012, las obligaciones reconocidas han superado a la financiación en 5,30 millones de euros, ya que el importe global de ingresos del área sanitaria se ha cifrado en 362,59 millones de euros frente a 367,89 millones de euros contabilizado como obligaciones reconocidas.

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

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGESA	344,41	226,09	118,32	52,33%
ISM	23,48	25,69	-2,21	-8,60%
TOTAL ÁREA 2	367,89	251,78	116,11	46,12%

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 de este tipo de gastos se calculó en 1.653,93 millones de euros, hubo modificaciones presupuestarias por 145,66 millones de euros por lo que el crédito definitivo fue de 1.799,59 millones de euros.

Se reconocieron obligaciones por importe de 1.767,87 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 98,24%. Los Servicios Sociales representan el 1,53% 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	88,48	95,83	-7,35	-7,67%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	187,62	240,96	-53,34	-22,14%
3. Gastos financieros	0,02	0,00	0,02	100,00%
4. Transferencias corrientes	1.483,44	1.658,54	-175,10	-10,56%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.759,56	1.995,33	-235,77	-11,82%
6. Inversiones Reales	7,81	12,77	-4,96	-38,84%
7. Traslados de capital	0,00	4,99	-4,99	-100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	7,81	17,76	-9,95	-56,02%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.767,37	2.013,09	-245,72	-12,21%
8. Activos Financieros	0,50	0,55	-0,05	-9,09%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,50	0,55	-0,05	-9,09%
TOTAL ÁREA 3	1.767,87	2.013,64	-245,77	-12,21%

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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. Servicios sociales generales	1.727,60	1.967,40	-239,80	-12,19%
3131. Prestaciones económicas, recuperad. y accesibil. universal	66,81	82,85	-16,04	-19,36%
3132. Envejecimiento activo y prevención de la dependencia	141,67	193,46	-51,79	-26,77%
3134. Autonomía personal y atención a la dependencia	1519,12	1.691,09	-171,97	-10,17%
34. Otros Servicios Sociales	12,78	13,64	-0,86	-6,30%
3434. Acción asistencial y social	0,63	0,82	-0,19	-23,17%
3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar	9,59	10,06	-0,47	-4,67%
3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar	2,56	2,76	-0,20	-7,25%
35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales	27,49	32,60	-5,11	-15,67%
3591. Dirección y servicios generales	27,49	32,60	-5,11	-15,67%
TOTAL ÁREA 3	1.767,87	2.013,64	-245,77	-12,21%

Según el cuadro anterior, el decremento que en esta área registran las obligaciones reconocidas, por un importe de 245,77 millones de euros, tiene su origen fundamentalmente en el grupo de programas 31 “Servicios sociales generales”, en un importe de 239,80 millones de euros, después de la realización en este ejercicio de diferentes variaciones en la programación presupuestaria en la entidad.

Por Entidades, es el IMSERSO el que gestiona la casi totalidad del gasto, participando con el 99,28%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través del grupo de programa 34 “Otros Servicios Sociales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
IMSERSO	1.755,09	2.000,00	-244,91	-12,25%
ISM	12,78	13,64	-0,86	-6,30%
TOTAL ÁREA 3	1.767,87	2.013,64	-245,77	-12,21%

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, que no pueden atribuirse a ninguna otra área en concreto.

El crédito total aprobado para el desarrollo de estas actividades ha sido de 1.480,61 millones de euros, de ellos 149,32 millones de euros se dotaron como modificaciones presupuestarias. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 1.291,91 millones de euros, lo que representa el 1,12% del total del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 87,26% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área han disminuido en un 73,33% lo que en valores absolutos supone 3.551,30 millones de euros.

Por capítulos económicos, tanto las obligaciones reconocidas como su evolución anual, se distribuyen así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	658,93	692,41	-33,48	-4,84%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	303,52	309,12	-5,6	-1,81%
3. Gastos financieros	0,92	1,02	-0,1	-9,80%
4. Transferencias corrientes	58,24	73,8	-15,56	-21,08%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.021,61	1.076,35	-54,74	-5,09%
6. Inversiones Reales	118,13	124,71	-6,58	-5,28%
7. Trasferencias de capital	1,58	1,68	-0,1	-5,95%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	119,71	126,39	-6,68	-5,29%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.141,32	1.202,74	-61,42	-5,11%
8. Activos Financieros	150,56	3.640,45	-3.489,89	-95,86%
9. Pasivos Financieros	0,03	0,02	0,01	50,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	150,59	3.640,47	-3.489,88	-95,86%
TOTAL ÁREA 4	1.291,91	4.843,21	-3.551,30	-73,33%

La disminución más importante se contabiliza en los activos financieros por importe de 3.489,89 millones de euros, lo que representa en términos relativos un -95,86%.

Dentro del capítulo de activos financieros está incluido, entre otros, el importe de 150,56 millones de euros de los títulos valores en los que se ha materializado el Fondo de Reserva en el ejercicio 2012, a diferencia de los 3.640,45 del ejercicio 2011, y también debe destacarse la falta de materialización del Fondo de Prevención y Rehabilitación durante el ejercicio 2012 frente a las adquisiciones netas en el ejercicio 2011 por importe de 640,00 millones de euros.

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

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. Gestión de cotización y recaudación	496,78	512,16	-15,38	-3,00%
4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria	335,36	341,53	-6,17	-1,81%
4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudar	161,42	170,63	-9,21	-5,40%
42. Gestión Financiera	220,45	3.725,13	-3.504,68	-94,08%
4263. Gestión financiera	220,45	3.725,13	-3.504,68	-94,08%
43. Gestión del Patrimonio	8,98	11,88	-2,90	-24,41%
4364. Administración del patrimonio	8,98	11,88	-2,90	-24,41%
44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social	235,31	238,04	-2,73	-1,15%
4481. Infraestructura informática de la S.S.	114,52	121,09	-6,57	-5,43%
4482. Aplicaciones de afiliación, cotización y recaudación de la Seguridad Social	23,12	19,69	3,43	17,42%
4483. Centro Informático Contable	5,86	5,57	0,29	5,21%
4484. Aplicaciones de prestaciones económicas de la Seguridad Social	7,05	7,98	-0,93	-11,65%
4485. Proyectos informáticos de la Seguridad social	29,97	28,88	1,09	3,77%
4486. Apoyo, aplicaciones internas, coord. Informática y gestión de recursos	54,79	54,83	-0,04	-0,07%
45. Administración y servicios generales de tesorería	250,76	271,47	-20,71	-7,63%
4591. Dirección y servicios generales	238,23	257,76	-19,53	-7,58%
4592. Información y atención personalizada	12,53	13,71	-1,18	-8,61%
46. Control interno y contabilidad	77,70	82,23	-4,53	-5,51%
4693. Control interno y contabilidad	77,70	82,23	-4,53	-5,51%
47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	1,79	1,98	-0,19	-9,60%
4794. Dirección y coord. Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	1,79	1,98	-0,19	-9,60%
48. Fondo de investigación de protección social	0,14	0,32	-0,18	-56,25%
4895. Fondo de investigación de protección social	0,14	0,32	-0,18	-56,25%
TOTAL ÁREA 4	1.291,91	4.843,21	-3.551,30	-73,33%

La variación anual se localiza fundamentalmente en el grupo de programas y programa 42 “Gestión financiera”, gestionado exclusivamente por la Tesorería General como titular del patrimonio único de la Seguridad Social, donde están incluidos los activos y pasivos financieros, a los que se ha hecho referencia en el punto anterior y en

otros apartados de esta memoria, y que han dado lugar a la fuerte reducción registrada por importe de 3.504,68 millones de euros, que en términos relativos alcanza el porcentaje del 94,08%.

Participan en esta área el Instituto Social de la Marina y la Tesorería General de la Seguridad Social, Entidad esta última que determina la evolución del gasto ya que absorbe el 96,18% del total de obligaciones reconocidas. El Instituto Social de la Marina gestiona el 3,82% restante a través de los programas 4161 “Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria” y 4591 “Dirección y Servicios Generales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ISM	49,37	54,39	-5,02	-9,23%
TGSS	1.242,54	4.788,82	-3.546,28	-74,05%
TOTAL ÁREA 3	1.291,91	4.843,21	-3.551,3	-73,33%

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 consolidado 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	108.122,50
Gastos por operaciones corrientes	-114.874,74
Déficit por operaciones corrientes	-6.752,24



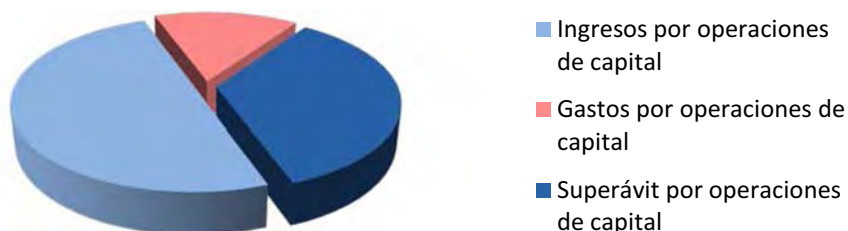
No es éste el resultado de la gestión económica del conjunto de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, (que es el que refleja la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial deducida de la contabilidad patrimonial), ya que en el mismo sólo se incluyen las operaciones presupuestarias.

CAPITULOS	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	91.698,01	95.163,39	-3.465,38	-3,64%
3. Tasas y otros ingresos	1.251,97	1.067,60	184,37	17,27%
4. Transferencias corrientes	12.024,24	11.448,58	575,66	5,03%
5. Ingresos Patrimoniales	3.148,28	2.954,17	194,11	6,57%
INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES	108.122,50	110.633,74	-2.511,24	-2,27%
1. Gastos de personal	1.358,12	1.406,76	-48,64	-3,46%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	682,12	706,64	-24,52	-3,47%
3. Gastos financieros	1,05	1,18	-0,13	-11,02%
4. Transferencias corrientes	112.833,45	109.833,72	2.999,73	2,73%
GASTOS POR OPERACIONES CORRIENTES	114.874,74	111.948,30	2.926,44	2,61%
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES	-6.752,24	-1.314,56	-5.437,68	413,65%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un déficit de 1.314,56 millones de euros en el 2011 a un déficit de 6.752,24 millones de euros por operaciones corrientes, motivado fundamentalmente por un aumento en las transferencias corrientes, en términos absolutos, de 2.999,73 millones de euros, y en términos relativos, del 2,73%, y por una reducción más importante aún, en los ingresos por cotizaciones sociales de 3.465,38 millones de euros, que representa el 3,64% en términos relativos.

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 gastos y de ingresos, es el siguiente:

Ingresos por operaciones de capital	549,83
Gastos por operaciones de capital	-166,95
Superávit por operaciones de capital	382,88



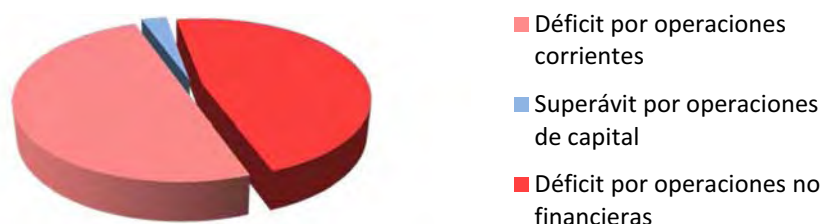
CAPITULOS	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
6. Enajenación Inversiones Reales	6,93	6,55	0,38	5,80%
7. Transferencias de capital	542,90	506,65	36,25	7,15%
INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	549,83	513,20	36,63	7,14%
6. Inversiones Reales	165,37	206,18	-40,81	-19,79%
7. Trasterencias de capital	1,58	6,67	-5,09	-76,31%
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	166,95	212,85	-45,90	-21,56%
RESULTADO OPERACIONES CAPITAL	382,88	300,35	82,53	27,48%

En relación con el ejercicio anterior, el resultado de la gestión por operaciones de capital no financieras ha pasado de un superávit por valor de 300,35 millones en 2011 a un superávit de 382,88 millones de euros en el período que se informa. El incremento del superávit en 82,53 millones de euros se ha debido fundamentalmente al incremento en los ingresos procedentes de transferencias de capital por importe de

36,25 millones de euros y a la reducción en 40,81 millones de euros en los gastos en inversiones reales.

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

Déficit por operaciones corrientes	-6.752,24
Superávit por operaciones de capital	382,88
Déficit por operaciones no financieras	-6.369,36



OPERACIONES	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Resultado por operaciones corrientes	-6.752,24	-1.314,56	-5.437,68	413,65%
Resultado por operaciones de capital	382,88	300,35	82,53	27,48%
RDO. OPERACIONES NO FINANACIERAS	-6.369,36	-1.014,21	-5.355,15	528,01%

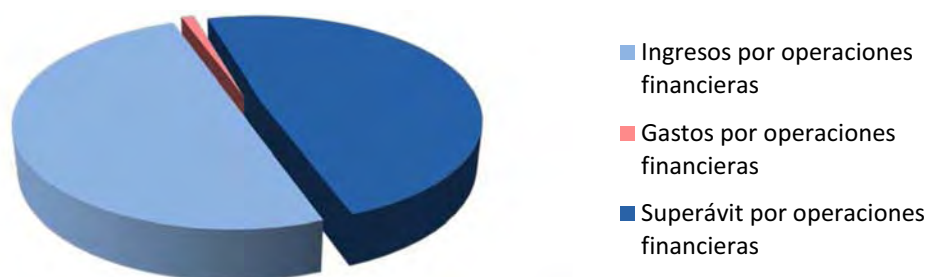
En cuanto al resultado por operaciones no financieras se ha pasado de un déficit de 1.014,21 millones de euros en el ejercicio 2011, a un déficit por de -6.369,36 millones de euros. El incremento más significativo está en el déficit por operaciones corrientes que se ha agudizado en un 413,65% en términos relativos, que ha supuesto un incremento de déficit en términos absolutos de 5.437,68.

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	6.939,57
Gastos por operaciones financieras	-154,02
Superávit por operaciones financieras	6.785,55



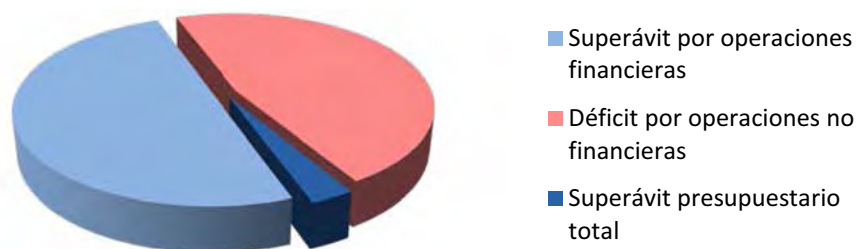
CAPITULOS	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
8. Activos Financieros	6.939,57	1.509,12	5.430,45	359,84%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
INGRESOS OPERACIONES FINANCIERAS	6.939,57	1.509,12	5.430,45	359,84%
8. Activos Financieros	153,99	3.644,19	-3.490,20	-95,77%
9. Pasivos Financieros	0,03	0,02	0,01	50,00%
GASTOS OPERACIONES FINANCIERAS	154,02	3.644,21	-3.490,19	-95,77%
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	6.785,55	-2.135,09	8.920,64	-417,81%

El incremento en el superávit de operaciones financieras del ejercicio 2011 al 2012, por importe de 8.920,64 millones de euros, puesto que pasa de un déficit de - 2.135,09 a un superávit de 6.785,55 millones de euros, tiene su origen fundamentalmente en la venta de activos financieros en que se materializan tanto el Fondo de Reserva como en Fondo de Prevención y Rehabilitación, superiores a las compras de este tipo de títulos, lo que ha generado un incremento del capítulo 8 del presupuesto de ingresos por importe de 5.430,45 millones de euros y una reducción del capítulo 8 del presupuesto de gastos por importe de 3.490,19 millones de euros.

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	-6.369,36
Superávit por operaciones financieras	6.785,55
Superávit presupuestario total	416,19



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 2012	EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-6.369,36	-1.014,21	-5.355,15	528,01%
- Operaciones Corrientes	-6.752,24	-1.314,56	-5.437,68	413,65%
- Operaciones de Capital	382,88	300,35	82,53	27,48%
Por operaciones financieras	6.785,55	-2.135,09	8.920,64	-417,81%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	416,19	-3.149,30	3.565,49	-113,22%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un resultado presupuestario total de déficit de 3.149,30 millones de euros en el ejercicio 2011 a un resultado presupuestario total de 416,19 millones de euros de superávit en el ejercicio 2012, lo que supone una variación positiva en términos absolutos de 3.565,49 millones de euros, que en términos relativos asciende al -113,22%, puesto que reduce el déficit en el 100,00% y se consigue un superávit del 13,22% del déficit del ejercicio anterior. Este superávit se ha generado por el incremento producido en el resultado por operaciones financieras, que compensa la variación absoluta negativa del resultado por operaciones no financieras.

5.4 Modificaciones de crédito.

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2012 asciende a 1.996,59 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 113.766,27 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 115.762,86 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	0,00 millones de euros
Ampliaciones de crédito	1.845,10 millones de euros
Transferencias positivas	100,79 millones de euros
Transferencias negativas	-100,79 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	4,92 millones de euros
Créditos generados por ingresos	157,04 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-10,47 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	111.768,86 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-111.768,86 millones de euros

Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito.

Durante el ejercicio 2012 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 1.845,10 millones de euros, han afectado al capítulo 1 "Gastos de Personal" por 17,81 millones de euros, al capítulo 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" por 48,13 millones de euros, al capítulo 4 "Transferencias corrientes" por 1.640,29 millones de euros, al capítulo 6 "Inversiones reales" por 2,33 millones de euros y finalmente al capítulo 8 "Activos financieros" por 136,54 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 1	INGESA	2223.- Atención Especializada TOTAL INGESA	10,43 10,43
	IMSERSO	3134.- Aut. Pers. Y Aten. Dependencia TOTAL IMSERSO	0,70 0,70
	ISM	3434.- Acción Asistencial y Social TOTAL ISM	0,01 0,01
	TGSS	4161.- Gest. Afil. Cot. Rec. Aud. Volunt.	2,40
		4162.- Gest. Proced. Eje. y Espc. de Recaud.	1,20
		4482.- Aplic. Pres. Cot. y Recaud. Seg. Soc.	0,64
		4484.- Aplic. Prest. Económ. Seg. Social	0,07
4485.- Gestión y Admón. de Recursos	1,73		
4486.- Apoyo, Aplic. Int. Coord y Gestión R.	0,26		
4591.- Dirección y Serv. Generales	0,35		
4794.- Direcc. y Coord. Asist. Jurid. Seg. S.	0,02		
		TOTAL TGSS	6,67
TOTAL GASTOS DE PERSONAL			17,81
CAPÍTULO 2	INGESA	2121.- Atención primaria de salud	14,97
		2223.- Atención Especializada TOTAL INGESA	33,16 48,13
TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS			48,13
CAPÍTULO 4	INSS	1101.- Pensiones Contributivas TOTAL INSS	1.561,04 1.561,04
	INGESA	2121.- Atenc. Primaria de Salud TOTAL INGESA	76,17 76,17
	ISM	1102.- I. temporal y otras prestaciones TOTAL ISM	3,08 3,08
	TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
CAPÍTULO 6	INGESA	2223.- Atención Especializada TOTAL INGESA	2,33 2,33
		TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
CAPÍTULO 8	TGSS	4263.- Gestión financiera TOTAL TGSS	136,54 136,54
		TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	
TOTAL AMPLIACIONES DE CRÉDITO			1.845,10

Incorporación de remanentes de crédito

Las incorporaciones de remanentes de crédito por importe de 4,92 millones de euros, se han producido en su totalidad en la Tesorería General de la Seguridad Social, en el programa 4162 “Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudación”, que afecta en su totalidad al capítulo 2 de gastos corrientes de bienes y servicios.

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos por valor de 157,04 millones de euros han incrementado crédito en las siguientes Entidades: en el Instituto Nacional de la Seguridad Social por 1,03 millones de euros, en el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria por 2,32 millones de euros, en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales por 144,20 millones de euros, en el Instituto Social de la Marina por 3,15 millones de euros y finalmente en la Tesorería General de la Seguridad Social por 6,34 millones de euros.

La distribución por capítulos, Entidades, y programas es la siguiente:

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE	
CAPÍTULO 1	INGESA	2627.- Formación del personal sanitario	0,04	
		TOTAL INGESA	0,04	
	IMSERSO	3131.- Prest. ec. recup. y accesib. universal	0,01	
		3134.- Aut. personal y At. dependencia	0,01	
		3591.- Dirección y servicios generales	0,02	
		TOTAL IMSERSO	0,04	
	ISM	4591.- Dirección y servicios generales	0,04	
		TOTAL ISM	0,04	
	TOTAL GASTOS DE PERSONAL			0,12

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 2	INGESA	2121.- Atención primaria de salud	0,22
		2223.- Atención Especializada	1,95
		TOTAL INGESA	2,17
	IMSERO	3131.- Gestión de prestaciones económicas	0,01
		3132.- Envej. Acti. Preven. Dependencia	26,80
		3134.- Aut. Pers. Atenc. Dependencia	0,02
		3591.- Dirección y servicios generales	0,01
	TOTAL IMSERO	26,84	
	ISM	1101.- Pensiones contributivas	0,00
		2325.- Medicina Marítima	1,41
3435.- Ac. Form. y Ges. Empleo Trab. mar		1,48	
4591.- Dirección y servicios generales		0,10	
TOTAL ISM	2,99		
TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS			32,00
CAPÍTULO 4	INGESA	1202.- Protección Familiar y Otras Prest.	1,03
		TOTAL INGESA	1,03
	IMSERO	3134.- Aut. Pers. y Atenc. Dependencia	117,31
		TOTAL IMSERO	117,31
ISM	1102.- Inc. temporal y otras prestaciones	0,08	
	TOTAL ISM	0,08	
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			118,42
CAPÍTULO 6	INGESA	2223.- Atención especializada	0,11
		TOTAL INGESA	0,11
	IMSERO	3435.- Ac. Form. y Ges. Empleo Trab. mar.	0,01
		TOTAL IMSERO	0,01
TGSS	3435.- Ac. Form. y Ges. Empleo Trab. mar.	6,34	
	TOTAL TGSS	6,34	
TOTAL INVERSIONES REALES			6,46
CAPÍTULO 9	ISM	4591.- Dirección y servicios generales	0,04
		TOTAL ISM	0,04
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS			0,04
TOTAL CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS			157,04

Del total de modificaciones financiadas con créditos generados por ingresos destaca el capítulo relativo a Transferencias corrientes con un total de 118,42 millones de euros, lo que supone el 75,41% del total de este tipo de modificaciones.

Bajas, anulaciones y rectificaciones

Las Bajas, anulaciones y rectificaciones, durante el ejercicio 2012 han supuesto un importe de 10,47 millones de euros, habiéndose tramitado 0,70 millones de euros en el IMSERSO, 3,12 millones de euros en el ISM y 6,65 millones de euros en la TGSS.

La distribución por capítulos, Entidades, y programas es la siguiente:

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 1	ISM	3435.- Ac. Form. y Ges. Empleo Trab. mar.	0,01
		TOTAL ISM	0,01
	TGSS	4481.- Infraestruc. Informática Seg. Social	0,30
		4591.- Dirección y servicios generales	3,95
TOTAL TGSS			4,25
TOTAL GASTOS DE PERSONAL			4,26
CAPÍTULO 2	IMSERSO	3131.- Gestión de prestaciones económicas	0,25
		3134.- Aut. Pers. Atenc. Dependencia	0,45
		TOTAL IMSERSO	0,70
	TGSS	4794.- Direcc. y Coordina. Asist. Jurid. Seg. S.	0,02
TOTAL TGSS			0,02
TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS			0,72
CAPÍTULO 4	ISM	1102.- Inc. temporal y otras prestaciones	0,35
		2325.- Medicina Marítima	2,74
	TOTAL ISM		
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			3,09
CAPÍTULO 6	TGSS	4486.- Apoyo y Gestión de Recursos	2,40
		TOTAL TGSS	2,40
	TOTAL INVERSIONES REALES		
TOTAL CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS			10,47

5.5 Remanentes de Crédito.

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2012 se ha elevado a 567,15 millones de euros, de ellos 536,13 millones de euros son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto, es decir, 31,02 millones de euros se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables. El remanente de crédito del ejercicio 2011 fue de 2.015,77 millones de euros (1.988,61 millones de euros de remanentes no comprometidos y de 27,16 millones de euros de remanentes comprometidos), por lo tanto, 1.448,62 millones de euros superior al del ejercicio 2012.

Las Transferencias corrientes es el capítulo con más remanentes dentro de los no comprometidos, con un importe de 299,20 millones de euros, lo que supone el 52,76% del remanente total. En segundo lugar nos encontramos con los Gastos de personal con un remanente de 76,56 millones de euros y a continuación con importe próximo a los 50 millones de euros tenemos los gastos corrientes en bienes y servicios y las inversiones reales.

Por lo que respecta a los remanentes de crédito comprometidos, destacan por encima del resto. las Inversiones Reales y los gastos corrientes en bienes y servicios, con un importe de 15,05 y 14,46 millones de euros, respectivamente.

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

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	1,28	0,00	76,56
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	14,46	0,00	51,23
3. Gastos financieros	0,00	0,14	0,00	3,60
4. Transferencias corrientes	0,00	0,06	0,00	299,20
6. Inversiones Reales	0,00	15,05	0,00	50,57
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	15,52
8. Activos Financieros	0,00	0,03	0,00	39,41
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,04
TOTAL	0,00	31,02	0,00	536,13

5.6 Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2012, el remanente de tesorería en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, Anexo II.6, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 8.286,06 millones de euros, superior en un importe de 451,41 millones de euros, con respecto al del ejercicio anterior, que se cifró en 7.834,65 millones de euros (incremento en términos relativos del 5,76%).

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

Fondos líquidos	9.519,57
Derechos pendientes de cobro	19.105,62
Obligaciones pendientes de pago	12.278,84
Partidas pendientes de aplicación	-194,03
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	16.152,32
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	7.866,26
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	8.286,06

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 9.519,57 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 3.201,43 millones de euros, los de presupuestos cerrados, cuyo importe se eleva a 7.296,47 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 8.607,72 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 398,96 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados, con un importe de 9.083,81 millones de euros y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias, que alcanzan la cuantía de 2.796,07 millones de euros.

Todo lo anterior minorado por las partidas pendientes de aplicación y los saldos de dudoso cobro que ascienden a -194,06, 0,03 y 7.866,26 millones de euros, respectivamente, nos presentan un remanente de tesorería no afectado de 8.286,06 millones de euros.



III. CUENTA AGREGADA DE LAS MUTUAS DE ACCIDENTES DE
TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD
SOCIAL

III. CUENTAS AGREGADAS DE LAS MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.

El presente apartado de la Memoria se dedica al análisis de las cuentas presentadas por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y sus Entidades y Centros mancomunados relativas al ejercicio 2012.

La contabilidad de las Mutuas, de sus Centros y Entidades mancomunadas 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 68.2 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, y otro denominado patrimonio privativo o histórico, a que se refiere el apartado 4 del precitado artículo. 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 y Entidades mancomunados.

Asimismo como se recoge en la introducción de esta Memoria, el proceso de rendición de cuentas del ejercicio 2012 de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social del ejercicio 2012 han merecido en sus respectivos informes de auditoría una opinión favorable o favorable con salvedades.

En consecuencia, en el citado ejercicio se han liquidado las cuentas correspondientes al sector constituido por las 20 Mutuas, los 2 Centros mancomunados y las 2 Entidades mancomunadas que se relacionan en la Introducción de esta Memoria, realizándose por tanto, el análisis de las cuentas agregadas de todo el 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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 2012, asciende a 8.673,23 millones de euros, lo que implica un incremento respecto al ejercicio anterior de 944,28 millones que, en términos relativos, supone un 12,22 %.

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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) ACTIVO NO CORRIENTE	4.484,87	3.686,44	798,43	21,66 %
B) ACTIVO CORRIENTE	4.188,36	4.042,51	145,85	3,61 %
TOTAL ACTIVO	8.673,23	7.728,95	944,28	12,22%

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

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) PATRIMONIO NETO	7.284,33	6.537,78	746,55	11,42 %
B)-PASIVO NO CORRIENTE	19,83	11,95	7,88	65,94 %
C) PASIVO CORRIENTE	1.369,07	1.179,22	189,85	16,10%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	8.673,23	7.728,95	944,28	12,22%

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	
	2012	2011		2012	2011
A) ACTIVO NO CORRIENTE	51,71%	47,70%	A) PATRIMONIO NETO	83,99%	84,59%
B) ACTIVO CORRIENTE	48,29%	52,30%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,23%	0,15%
			C) PASIVO CORRIENTE	15,78%	15,26%
	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 casi el 84% del mismo.

Análisis Individualizado de las Cuentas

Tras el breve análisis global efectuado del Balance agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2012, 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.

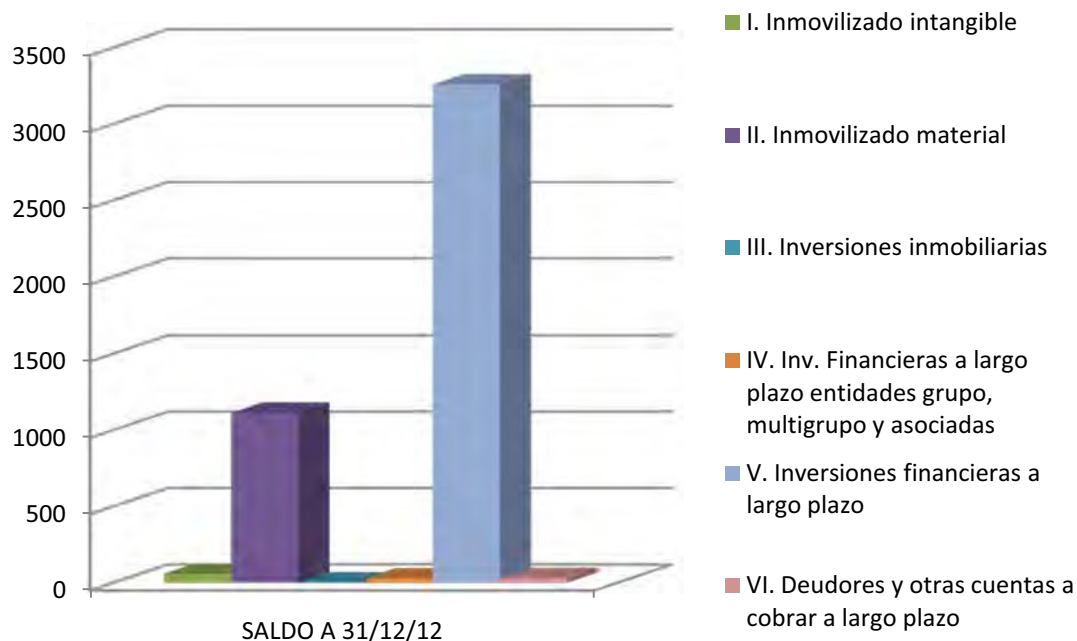
- A C T I V O -

A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

El Activo no corriente presenta al cierre del ejercicio 2012 un valor neto contable de 4.484,87 millones de euros, lo que representa el 51,71% del valor total del Activo, habiendo experimentado un incremento neto respecto a 2011 de 798,43 millones, lo que supone el 21,66% de incremento porcentual

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance, se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	57,66	62,43	-4,77	-7,64%
II. Inmovilizado material	1.111,37	1.098,37	13,00	1,18%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV. Inv. Financieras a largo plazo entidades grupo, multigrupo y asociadas	28,38	28,38	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a largo plazo	3.257,83	2.464,97	792,86	32,17%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	29,63	32,29	-2,66	-8,24%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.484,87	3.686,44	798,43	21,66%



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 2012 un saldo neto de 57,66 millones de euros, lo que representa el 1,29% de la agrupación. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. Aplicaciones informáticas	26,51	26,79	-0,28	-1,05%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	31,11	35,64	-4,53	-12,71%
5. Otro inmovilizado intangible	0,04	0,00	0,04	100,00%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	57,66	62,43	-4,77	-7,64%

Respecto al ejercicio anterior se han producido variaciones netas por importe de -4,77 millones, de los que -0,28 millones corresponden a “Aplicaciones informáticas”, -4,53 millones a “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de

arrendamiento o cedidos” y 0,04 millones al incremento de “Otro inmovilizado intangible”

II. INMOVILIZADO MATERIAL

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2012 se eleva a 1.111,37 millones de euros, lo que supone el 24,78% del total del Activo no corriente; el incremento neto registrado se eleva a 13 millones de euros, con una tasa de variación anual del 1,18%. 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	215,33	177,32	38,01	21,44%
2. Construcciones	535,33	544,15	-8,82	-1,62%
5. Otro inmovilizado material	345,41	360,55	-15,14	-4,20%
6. Inmovilizado en curso y anticipos	15,30	16,35	-1,05	-6,42%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.111,37	1.098,37	13,00	1,18%

En el cuadro anterior se aprecia cómo la partida de mayor importancia cuantitativa es la de “Construcciones”, que asciende en el ejercicio 2012 a 535,33 millones de euros, con un decremento de 8,82 millones (un -1,62%) respecto del ejercicio anterior, seguido de “Otro inmovilizado material” con 345,41 millones de saldo y una disminución de 15,14 millones (el- 6,42%).

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 2012 un saldo por valor de 28,38 millones de euros, que suponen el 0,63% del Activo no corriente, siendo por tanto el de menor peso específico dentro de dicha agrupación.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2012 se eleva a 3.257,83 millones de euros, lo que supone el 72,64 % del total del Activo no corriente. La variación registrada en el periodo ha supuesto un incremento de 792,86 millones de euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el 32,17% en términos relativos. Las inversiones financieras a largo plazo se desarrollan a través de las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	3.237,57	2.402,74	834,83	34,74%
4. Otras inversiones financieras	20,26	62,23	-41,97	67,44%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	3.257,83	2.464,97	792,86	32,17%

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 2012 es el de “Créditos y valores representativos de deuda”, que se eleva a 3.237,57 millones de euros, representando el 99,38 % de las inversiones financieras a largo plazo con un incremento respecto del periodo 2011 de 834,83 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del 34,74%. 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 0,66% con un saldo neto de 29,63 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.

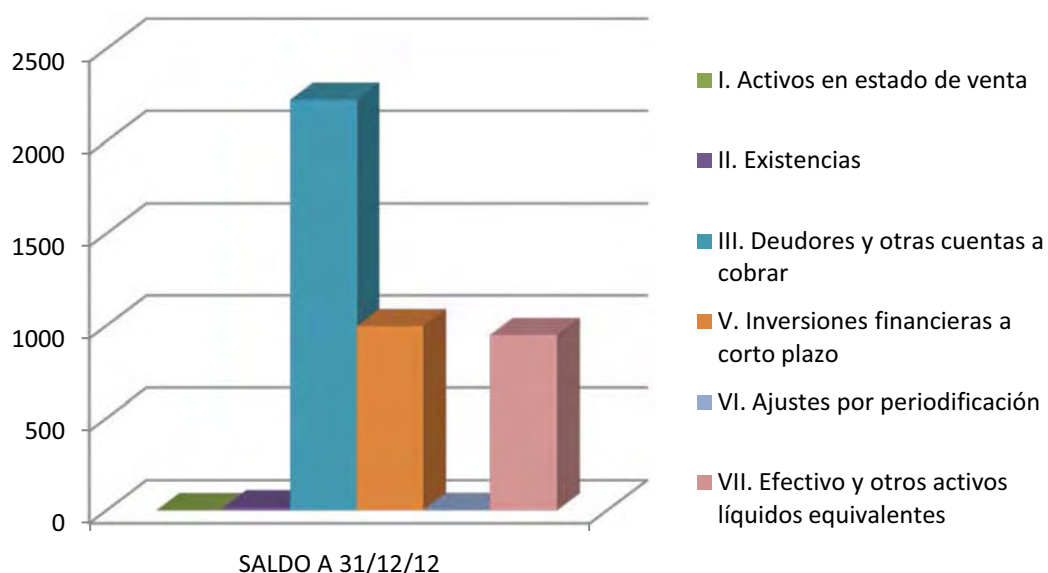
Respecto del ejercicio anterior se ha producido una variación neta por importe de -2,66 millones de euros los que representa el -8,24%.

B) “ACTIVO CORRIENTE”

El activo corriente presenta a 31 de diciembre de 2012 un saldo de 4.188,36 millones de euros, lo que supone el 48,29 % del Activo del Balance y ha registrado un aumento en el ejercicio de 145,85 millones de euros, equivalente al 3,61% en términos relativos.

Los epígrafes en los que se desarrolla el Activo corriente son los siguientes:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,91	1,13	-0,22	-19,47%
II. Existencias	16,51	17,42	-0,91	-5,22%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	2.223,06	1.406,13	816,93	58,10%
V. Inversiones financieras a corto plazo	996,96	1.443,59	-446,63	-30,94%
VI. Ajustes por periodificación	2,27	1,41	0,86	60,99%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	948,65	1.172,83	-224,18	-19,11%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.188,36	4.042,51	145,85	3,61%



A continuación se analizan, desglosados por partidas, los aspectos más importantes de cada uno de los epígrafes relacionados.

I. ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA

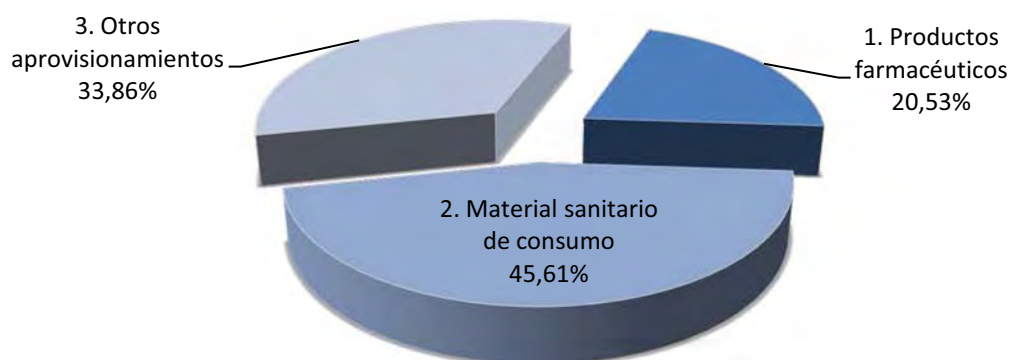
Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio un saldo de 0,91 millones de euros lo que representa un 0,02% del activo corriente, habiendo registrado en el ejercicio un decremento de 0,22 millones de euros, el 19,47% en términos relativos.

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 2012 de 16,51 millones de euros, siendo su participación en el total del activo corriente del 0,39%, ha experimentado un decremento en su saldo de 0,91 millones de euros equivalente al -5,22%. , 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	3,39	3,77	-0,38	-10,08%
2. Material sanitario de consumo	7,53	7,68	-0,15	-1,95%
3. Otros aprovisionamientos	5,59	5,97	-0,38	-6,37%
EXISTENCIAS	16,51	17,42	-0,91	-5,22%

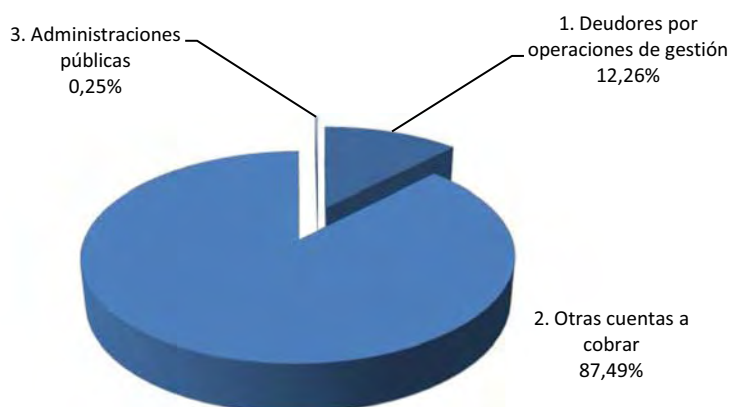


III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo corriente es del 53,08%, ha registrado en el 2012 un incremento de 816,93 millones de euros, lo que supone el 58,10% sobre el saldo al 31 de diciembre de 2011

El desglose de las variaciones por epígrafes, es el siguiente.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	272,58	252,69	19,89	7,87%
2. Otras cuentas a cobrar	1.945,04	1.147,17	797,87	69,55%
3. Administraciones públicas	5,44	6,27	-0,83	-13,24%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00	0,00	0,00	0,00%
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	2.223,06	1.406,13	816,93	58,10%



El apartado 2. Otras cuentas a cobrar, que es el que mayor peso tiene en el epígrafe representando el 87,49% del mismo, contiene la cuenta 5501 "Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente", cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto a este Servicio Común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas, con un importe de 1.082,06 millones .

Le sigue en importancia la cuenta 441 "Deudores por ingresos devengados", que por primera vez recoge en su saldo, en consonancia con lo efectuado por la Tesorería General de la Seguridad Social, todos aquellos ingresos por cotizaciones sociales devengadas en diciembre de 2012 que se liquidan, se recaudan y, en consecuencia, se imputan presupuestariamente, en el mes siguiente al que

corresponde su devengo, ya que 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, que se produce en enero de 2013. En consecuencia, al cierre del 2012 se ha registrado en la citada partida deudora toda la recaudación enero de 2013, que corresponde al devengo de cotizaciones sociales del mes de diciembre de 2012, con un importe de 638,45 millones de euros.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este grupo de cuentas participa en el Activo corriente en un 23,80% y su saldo, por importe de 996,96 millones de euros, representa una disminución del 30,94% (446,63 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 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,12	0,10	0,02	20,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	851,02	1.077,04	-226,02	-20,99%
3. Otras inversiones financieras	145,82	366,45	-220,63	-60,21%
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	996,96	1.443,59	-446,63	-30,94%

VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras, y su saldo por importe de 2,27 millones de euros, representa el 0,06% del activo circulante. Respecto del ejercicio 2011, ha experimentado un aumento del 60,99%, lo que supone 0,86 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 22,65% del total del Activo Corriente, registrándose en el ejercicio 2012 un saldo de 948,65 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del 19,11% respecto del ejercicio anterior. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	410,11	648,13	-238,02	-36,72%
2. Tesorería	538,54	524,70	13,84	2,64%
EFFECTIVO Y OTROS LIQUIDOS EQUIVALENTES	948,65	1.172,83	-224,18	-19,11%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) “PATRIMONIO NETO”

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2012 a 7.284,33 millones de euros, equivale al 83,99% 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 a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	25,00	25,00	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	7.145,96	6.416,67	729,29	11,37%
III. Ajustes por cambio de valor	112,48	95,73	16,75	17,50%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,89	0,38	0,51	134,21%
PATRIMONIO NETO	7.284,33	6.537,78	746,55	11,42%

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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, como los resultados de ejercicios cerrados y del ejercicio analizado.

I. PATRIMONIO APORTADO

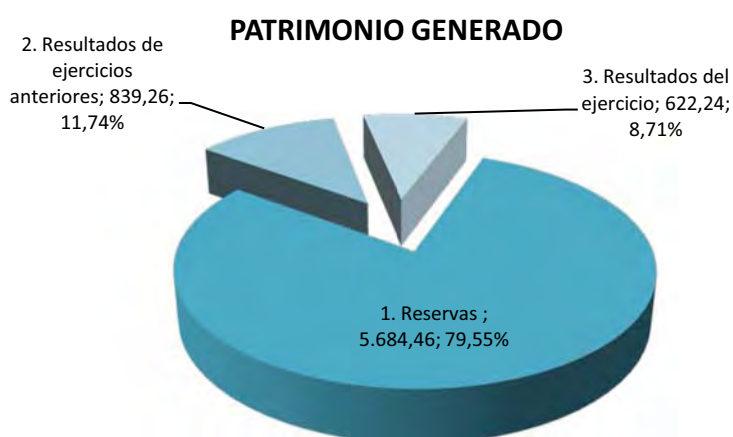
En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros y Entidades Mancomunadas, recogiendo las aportaciones recibidas de las MATEPSS partícipes para su constitución. Por tanto este epígrafe recoge el saldo de la cuenta 104 "Patrimonio entes mancomunados" con un importe total de 25 millones de euros en el ejercicio 2012, sin variaciones con respecto al ejercicio anterior.

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 incremento de 729,29 millones de euros, equivalente al 11,37% en términos relativos, ya que presenta un saldo en el ejercicio 2012 de 7.145,96 millones de euros frente a los 6.416,67 millones del ejercicio anterior.

Las partidas que comprende este epígrafe son las que a continuación se detallan:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	5.684,46	5.314,23	370,23	6,97%
2. Resultados de ejercicios anteriores	839,26	743,78	95,48	12,84%
3. Resultados del ejercicio	622,24	358,66	263,58	73,49%
PATRIMONIO GENERADO	7.145,96	6.416,67	729,29	11,37%



El mayor importe de este epígrafe, con un 79,55% 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 Reglamento General de Colaboración de estas entidades con la Seguridad Social. Dichas reservas han sido modificadas por el Real Decreto 1622/2011, de 14 de noviembre, por el que se modifica el Reglamento General de Colaboración, siendo su distribución en la actualidad la siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Reserva de estabilización contingencias profesionales	4.552,61	4.257,47	295,14	6,93%
Reserva de estabilización contingencias comunes	878,48	910,49	-32,01	-3,52%
Reserva por cese actividad trabajadores autónomos	117,78	11,40	106,38	933,16%
Fondo de Prevención y Rehabilitación	135,59	134,87	0,72	0,53%
TOTAL RESERVAS	5.684,46	5.314,23	370,23	6,97%

El cuadro muestra un incremento global de 370,23 millones de euros, que es en gran medida consecuencia del aumento que registra la reserva de estabilización de contingencias profesionales por la distribución del resultado obtenido en el ejercicio 2011, así como de la reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos ya que la adecuada distribución de los resultados positivos obtenidos por las mutuas en el ejercicio 2010 por la gestión del citado sistema de protección, no resultó viable en el ejercicio 2011, en tanto no se aprobase la Orden por la que se desarrollarían las normas legales de cotización. Aprobación que se produce en el ejercicio 2012 mediante la Orden ESS/184/2012 de 2 de febrero y que por tanto no permitió dotar adecuadamente las reservas legalmente establecidas para la distribución del resultado de la gestión por cese de actividad de las mutuas hasta el ejercicio 2012.

El apartado 2. Resultados de ejercicios anteriores, que comprende las cuentas 120 "Resultados de ejercicios anteriores" y 122 "Resultado neto generado por cuotas", presenta en 2012 un saldo de 839,26 de euros, lo que implica un incremento de 95,48 millones de euros, y representa un 12,84% en términos relativos.

En el apartado 3 los resultados del ejercicio ascienden a 622,24 millones de euros, lo que ha supuesto un incremento de 263,58 millones de euros, que representa en valores relativos un 73,49%

III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

El grupo presenta un saldo de 112,48 millones de euros, lo que representa un 1,55% del total del patrimonio neto y se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inmovilizado no financiero	1,74	1,67	0,07	4,19%
2. Activos financieros disponibles para la venta	110,74	94,06	16,68	17,73%
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	112,48	95,73	16,75	17,50%

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 98,45%, 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 incremento de 16,75 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del 17,50% 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 0,89 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 2012 a 19,83 millones de euros, equivale al 0,23% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Provisiones a largo plazo	17,04	10,45	6,59	63,06%
2. Deudas a largo plazo	2,79	1,5	1,29	86,00%
PASIVO NO CORRIENTE	19,83	11,95	7,88	65,94%

I. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Las provisiones a largo plazo, que se corresponden con el subgrupo 14 del Plan representan, con 17,04 millones de euros, un 85,93% del total del Pasivo no corriente, constituyendo por tanto el epígrafe cuantitativamente más importante dentro del mismo.

II. DEUDAS A LARGO PLAZO

Este epígrafe, con un importe de 2,79 millones de euros, representa un porcentaje del 14,07% respecto del total de la agrupación. Su desarrollo es el siguiente:

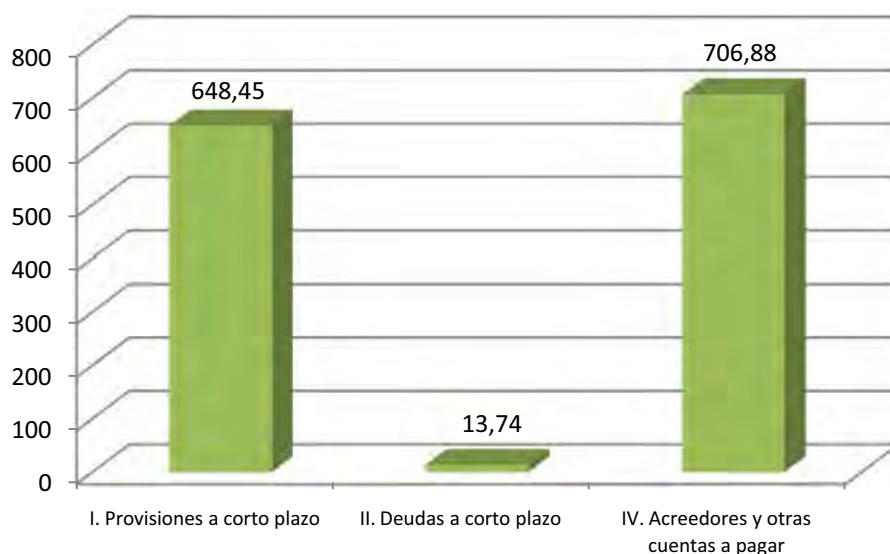
PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,40	-0,40	-100,00%
4. Otras deudas	0,65	0,65	0,00	0,00%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	2,14	0,45	1,69	375,56%
DEUDAS A LARGO PLAZO	2,79	1,50	1,29	86,00%

C) “PASIVO CORRIENTE”

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2012 a 1.369,07 millones de euros, equivale al 15,79% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	648,45	729,31	-80,86	-11,09%
II. Deudas a corto plazo	13,74	11,41	2,33	20,42%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	706,88	438,5	268,38	61,20%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
PASIVO CORRIENTE	1.369,07	1.179,22	189,85	16,10%



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.

Ésta refleja la provisión que las Mutuas han de constituir de conformidad con lo establecido por el artículo 65 de su Reglamento de Colaboración con la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre, para responder de las prestaciones derivadas de siniestros ocurridos en el ejercicio y que a fin del mismo se encuentren pendientes de reconocimiento.

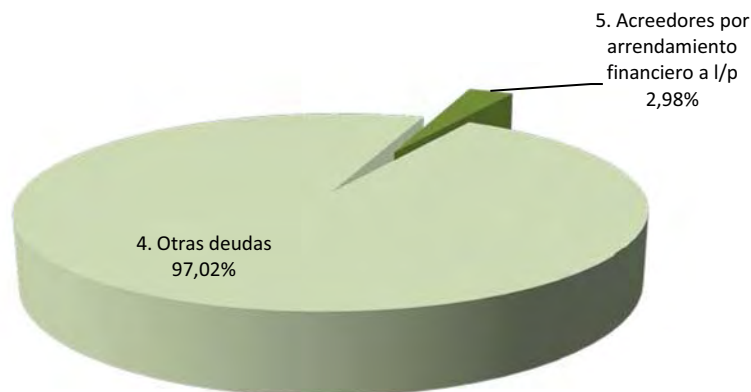
La mencionada provisión, con un importe de 642,76 millones de euros a 31 de diciembre, representa el 99,12% del total de las provisiones a corto plazo, que a 31 de diciembre de 2012 reflejan un importe de 648,45 millones de euros y un 47,36% en términos relativos del total del Pasivo corriente. Han experimentado en el ejercicio 2012 un decremento por importe de 80,96 millones de euros, lo que representa el - 11,09 % en términos relativos.

II. DEUDAS A CORTO PLAZO

Las deudas a corto plazo, cuyo saldo se eleva a 13,74 millones de euros en el ejercicio 2012, 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 2012 y su variación en el periodo son los siguientes:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Otras deudas	13,33	11,20	2,13	19,02%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	0,41	0,21	0,20	95,24%
DEUDAS A CORTO PLAZO	13,74	11,41	2,33	20,42%



IV. ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

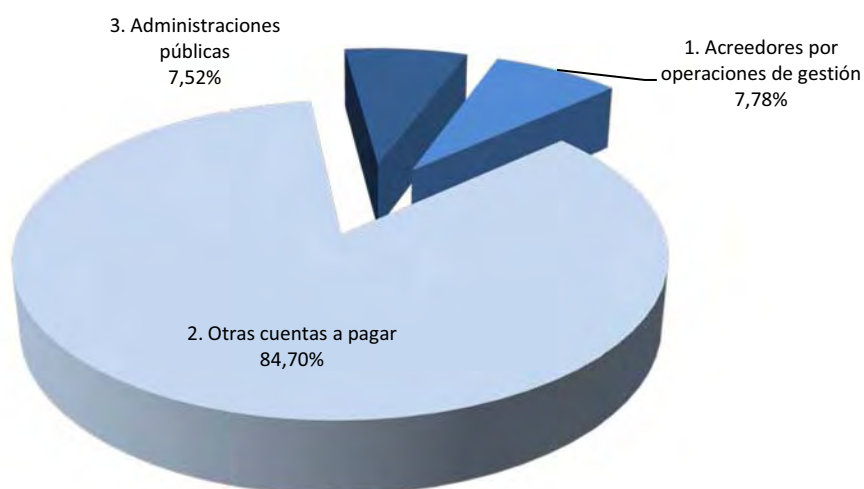
Este epígrafe, cuya participación en el total del Pasivo Corriente del Balance es del 51,63%, ha registrado un incremento de 268,38 millones en el ejercicio 2012, lo que supone un porcentaje del 61,20% en términos relativos, y presenta un saldo a 31 de diciembre de 706,88 millones de euros.

El incremento más significativo se produce en la agrupación de Otras cuentas a pagar, donde se encuadra el subgrupo 41, que en consonancia con las operaciones registradas en el resto de las entidades de la Seguridad Social, recoge este ejercicio, en la cuenta 413. "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto", no sólo aquellas obligaciones presupuestarias que no han podido imputarse a presupuesto, sino también y como novedad se han reconocido en balance aquellos pasivos que corresponden a gastos devengados a fecha de cierre del ejercicio, cuyo acto de reconocimiento y liquidación de las obligaciones presupuestarias tiene lugar en el ejercicio siguiente con un importe total del sector de 481,87 en millones de euros.

Por partidas, el desglose de las variaciones ha sido el siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA

1. Acreedores por operaciones de gestión	55,02	135,4	-80,38	-59,36%
2. Otras cuentas a pagar	598,70	250,76	347,94	138,75%
3. Administraciones públicas	53,16	52,34	0,82	1,57%
4. Acrds por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.	0,00	0,00	0,00	0,00%
PASIVO CORRIENTE	706,88	438,5	268,38	61,20%



V. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Epígrafe que en el ejercicio 2012 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 nuevo plan contable, 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 2012 el sector de las MATEPSS ha generado un resultado positivo o ahorro de 622,24 millones de euros, lo que supone un incremento respecto

al ejercicio anterior de 266,40 millones de euros, un 74,87% en términos relativos. Hay que tener en cuenta que en el ejercicio 2011 este resultado aparecía consignado en el Balance agregado por 358,66 millones de euros, existiendo por tanto una diferencia respecto al que figuraba en la cuenta de resultados de 2,82 millones de euros. Esta diferencia se produjo porque los resultados obtenidos por las mutuas en el ejercicio 2010 por la gestión de la prestación por cese de actividad de los trabajadores autónomos, en el ejercicio 2011 fueron traspasados a la correspondiente cuenta de reservas por algunas mutuas, mientras que otras los mantuvieron en el saldo de la cuenta 129 sin distribuir, incrementando el resultado obtenido en el ejercicio y produciendo así la mencionada diferencia.

Dentro del conjunto del sector, los Centros Mancomunados han generado un resultado negativo o desahorro de 0,04 millones de euros, y las Entidades Mancomunadas un resultado negativo de 0,08 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 nuevo 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 2012 son los siguientes:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado de las operaciones no financieras	441,98	223,89	218,09	97,41%
III. Resultado de las operaciones financieras	180,26	131,95	48,31	36,61%
IV. Resultado neto del ejercicio	622,24	355,84	266,40	74,87%

Ambos resultados han experimentado un incremento respecto al obtenido en el ejercicio anterior, siendo más acusado el registrado por el Resultado de las operaciones no financieras, que asciende a un 97,41%.

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 2012 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado gestión ordinaria	413,01	128,48	284,53	221,46%
13. D.V. y rdos por enajenación de inmov. no fro y activos en estado de venta	-3,41	-3,07	0,34	11,07%
14. Otras partidas no ordinarias	32,38	98,48	-66,10	-67,12%
II. Resultado de las operaciones no financieras	441,98	223,89	218,09	97,41%

El aumento del Resultado de las operaciones no financieras se debe a su vez al del Resultado de la gestión ordinaria ,un 221,46%, ya que, además de ser la partida más importante dentro del mismo, con un peso específico del 93,45%, el ingreso correspondiente a la partida 14. Otras partidas no ordinarias, ha disminuido en relación al ejercicio anterior en 66,10 millones de euros, lo que en términos relativos supone un 67,12%.

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 incremento respecto al ejercicio anterior del 221%, pasando de 128 millones en 2011 a 413 millones en 2012, siendo básicamente la principal causa del incremento en el resultado neto del ejercicio.

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 importante incremento en su cuantía se ha debido fundamentalmente a la disminución de los gastos de gestión ordinaria, del 5,59%, ya que los ingresos de esta naturaleza también han disminuido en el ejercicio, si bien en menor medida, concretamente en un 3,10%.

Los importes correspondientes a dichas partidas en 2012 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) "Total ingresos de gestión ordinaria"	11.371,88	11.735,76	-363,88	-3,10%
B) "Total gastos de gestión ordinaria"	10.958,87	11.607,28	-648,41	-5,59%
I. Resultado de la gestión ordinaria	413,01	128,48	284,53	221,46%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

El total de ingresos de gestión ordinaria en el ejercicio 2012, se cifra en 11.371,88 millones de euros, habiendo disminuido respecto a 2011 un 3,10%.

Los seis apartados en los que se desglosan los ingresos de gestión ordinaria, se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	9.354,12	10.189,47	-835,35	-8,20%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	33,27	39,40	-6,13	-15,56%
3. Prestaciones de servicios	54,54	57,78	-3,24	-5,61%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00%
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.929,94	1.449,11	480,83	33,18%
6. Excesos de provisiones	0,01	0,00	0,01	100%
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	11.371,88	11.735,76	-363,88	-3,10%

La principal causa de la disminución de estos ingresos puede encontrarse en la disminución de las cotizaciones sociales, ya que si bien la disminución relativa de los ingresos por transferencias y subvenciones recibidas ha sido mayor, un 15,56%, la disminución en valor absoluto de las cotizaciones ha sido de 835,35 millones de euros, frente los 6,13 millones en las transferencias y subvenciones recibidas. Esta reducción en las cotizaciones sociales del ejercicio se ha visto paliada en parte por el incremento en los otros ingresos de gestión ordinaria, que ha sido de 480,83 millones de euros.

Las cotizaciones sociales, son la primera y principal fuente de financiación de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y representan el 82,26% de los recursos, seguidas de lejos de otros ingresos de gestión ordinaria, con el 16,97% de participación. Las cotizaciones sociales han visto

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,51	0,63
a.2) Transferencias	32,70	38,74
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un E.P.	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	33,21	39,37

Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 98,46% del total, y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 1,54% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial. Las transferencias han disminuido un 15,60% respecto al ejercicio anterior.

3. Prestaciones de servicios.

Los ingresos por prestación de servicios han ascendido durante el ejercicio 2012 a 54,54 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 0,48%. Esta partida de ingresos también se ha visto reducida respecto al ejercicio 2011, en el cual ascendió a 57,78 millones de euros, disminuyendo por tanto un 5,61% en 2012.

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, con una participación del 16,97%, en términos relativos y 1.929,94 millones de euros en términos absolutos. Es el único epígrafe de esta agrupación que ha experimentado un incremento en el ejercicio 2012, en términos absolutos de 480,83 millones de euros, y en términos relativos del 33,18%.

Su desglose es el siguiente:

reducida su participación en el total de los ingresos de gestión ordinaria, que en el ejercicio anterior fue del 86,82%, a favor de los otros ingresos de gestión ordinaria, que en el ejercicio anterior fue del 12,35%.

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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, presenta un saldo al final del ejercicio de 9.354,12 millones de euros, habiéndose reducido respecto al ejercicio anterior un 8,20%.

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	3.335,77	35,66%
Contingencias profesionales	6.018,35	64,34%
Cotizaciones sociales	9.354,12	100,00%

Habrà de tenerse en consideración que dentro del porcentaje 64,34% 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 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 resultado, desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del asalariado o del empleador, por lo que en el siguiente cuadro aparece reflejado esta subdivisión, según el cual el 86,31% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 13,69% restante las realizar el trabajador.

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	8.073,16	86,31%
Cotizaciones a cargo del trabajador	1.280,96	13,69%
Cotizaciones sociales	9.354,12	100,00%

Estos porcentajes se mantienen prácticamente estables respecto al ejercicio anterior.

Por último desde el punto de vista del 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:

REGIMEN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11
a) Régimen general	2.485,39	2.860,24
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	843,91	842,77
c) Régimen especial agrario	0,00	0,01
d) Régimen especial de trabajadores del mar	5,95	5,54
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,52	0,61
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	3.335,77	3.709,17

2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas constituyen la fuente de ingresos de gestión ordinaria de menor importancia cuantitativa después de los excesos de provisiones, teniendo un peso específico dentro de la partida del 0,29% que en términos absolutos ascienden a 33,27 millones de euros a fin del ejercicio 2012. Esta partida de ingresos ha experimentado una disminución del 15,56% respecto al ejercicio anterior.

La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas adicionales:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11
a) Del ejercicio	33,21	39,37
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,06	0,03
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	33,27	39,40

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, que aglutinan prácticamente el cien por cien de las Transferencias y subvenciones recibidas, han disminuido respecto a 2011 en 6,16 millones de euros, un 15,65%, y se subdividen a su vez en tres partidas con las participaciones que se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Arrendamientos	0,39	0,42	-0,03	-7,14%
b) Otros ingresos	7,01	8,46	-1,45	-17,14%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	1.006,20	450,55	555,65	123,33%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	916,34	989,68	-73,34	-7,41%
a) Arrendamientos	0,39	0,42	-0,03	-7,14%
Otros ingresos de gestión ordinaria	1.929,94	1.449,11	480,83	33,18%

El incremento experimentado por este epígrafe se debe al aumento en la partida “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión”, que se ha incrementado en 555,65 millones de euros, un 123,33% respecto al ejercicio anterior. Así pasa a ser la partida con mayor participación del epígrafe, representando el 52,14% del mismo. La “Provisión para contingencias en tramitación aplicada” pasa a representar el 47,48% del epígrafe.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

El “Total gastos de gestión ordinaria”, con un montante total en el ejercicio 2012 de 10.958,87 millones de euros, ha disminuido respecto al ejercicio anterior en 648,41 millones de euros, lo que supone una reducción del 5,59%. Aparece integrado por las partidas que se indican a continuación:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	3.894,33	4.408,15	-513,82	-11,66%
8. Gastos de personal	918,45	955,35	-36,90	-3,86%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	2.871,10	3.214,76	-343,66	-10,69%
10. Aprovisionamientos	530,31	567,21	-36,90	-6,5%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	2.677,54	2.393,43	284,11	11,87%
12. Amortización del Inmovilizado	67,14	68,38	1,24	1,81%
Total gastos de gestión ordinaria	10.958,87	11.607,28	-648,41	-5,59%

Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son las Prestaciones sociales, con una participación del 35,54%, y Transferencias y Subvenciones concedidas que representa el 26,20% del total.

Igualmente, las disminuciones más significativas se han producido en las rúbricas Prestaciones sociales, casi 514 millones de euros, y Transferencias y subvenciones concedidas, 344 millones de euros. La reducción en el gasto ordinario se ha visto compensada con un incremento en Otros gastos de gestión ordinaria, que han aumentado en 284 millones de euros, un 11,87% respecto al ejercicio anterior.

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 3.894,33 millones de euros. De las cuentas que integran esta rúbrica, el concepto de mayor importancia cuantitativa es el de Incapacidad Temporal que, con 3.420,69 millones, absorbe el 87,84% del total de la rúbrica de gasto. El gasto en Incapacidad Temporal ha disminuido en el ejercicio 2012 en 512,73 millones de euros. Por su parte, la partida Otras prestaciones ha experimentado un importante incremento del 1.153%, pasando de 0,26 millones de euros en 2011 a 3,25 millones en 2012. Este incremento se reparte entre prácticamente todas las MATEPSS. No obstante el peso específico de esta partida en el total del gasto de prestaciones sociales no es significativo, suponiendo el 0,08% del mismo.

8. Gastos de personal.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2012 un gasto de 918,45 millones de euros, representa el 8,38% 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 677,93 y 240,52 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, los sueldos, salarios y asimilados disminuyeron en 33,01 millones de euros y las cargas sociales registran también una variación negativa de 3,88 millones de euros.

9. Transferencias y subvenciones concedidas.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 2.871,10 millones de euros, representa el 26,20% 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 1.639,60 millones de euros, y las subvenciones cuyo valor se cifra en 1.231,50 millones de euros.

Se contabilizan aquí, por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 renta 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 530,31 millones de euros, lo que representa el 4,84 % 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 2.677,54 millones de euros, está integrado por las siguientes rubricas:

a) Suministros y servicios exteriores

Rúbrica correspondiente al subgrupo 62 "Servicios exteriores", con un volumen de gasto de 275,65 millones de euros, y un 10,29% de participación en otros gastos de gestión ordinaria. Estos gastos se han reducido respecto al ejercicio anterior en 1,37 millones de euros.

b) Tributos

Su importe al final del ejercicio se eleva a 5,81 millones de euros.

c) Otros

Con un importe de 0,73 millones de euros.

d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión

Han ascendido en el 2012 a 1.074,23 millones de euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior de 341,22 millones de euros, un 46,55% en términos relativos.

e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión

Las pérdidas de créditos incobrables, con un volumen de gastos de 490,49 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 35 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación

Con un importe de 830,63 millones de euros representa el 31,02% del total de otros gastos de gestión ordinaria. Este gasto se ha reducido respecto a 2011 en 92,12 millones de euros, lo que supone una disminución del casi 10%.

12. Amortización del inmovilizado.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2012 a 67,14 millones de euros, lo que representa el 0,61% 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.

- 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 2012 a -3,41 millones de euros. La práctica totalidad del saldo corresponde a la partida Bajas y enajenaciones.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11
a) Deterioro de valor	-0,01	-0,02
b) Bajas y enajenaciones	-3,40	-3,05
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0 00	0,00
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	-3,41	-3,07

- Otras partidas no ordinarias

Este epígrafe asciende a 31 de diciembre de 2012 a 32,38 millones de euros, habiendo disminuido respecto al ejercicio 2011 en 66,10 millones de euros, lo que supone una reducción del 67,12%.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	33,02	98,76	-65,74	-66,57%
b) Gastos	-0,64	-0,28	0,36	128,57%
14. Otras partidas no ordinarias	32,38	98,48	-66,10	-67,12%

La variación de la cuantía obedece, por un lado, a la disminución de los ingresos registrados en el ejercicio en la cuenta 773 "Reintegros", y por otro, al incremento de la partida de los gastos, que corresponde a la cuenta 678 "Gastos excepcionales" en su totalidad.

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 2012 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 180,26 millones de euros, lo que supone un aumento respecto al ejercicio anterior de 48,31 millones de euros, un 36,61% en términos relativos.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	165,57	127,45	38,12	29,91%
16. Gastos financieros	-0,58	-0,67	-0,09	-13,43%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00%
18. Variación del valor razonable en activos financieros	16,59	5,20	11,39	219,04%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00%
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,32	-0,03	1,29	4.300%
III. Resultado de las operaciones financieras	180,26	131,95	48,31	36,61%

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importante se corresponde con la partida de ingresos financieros, que suponen un 91,85% del montante global del resultado de las operaciones financieras. Constituyen asimismo la principal causa del incremento del resultado de las operaciones financieras, con 38,12 millones de euros de incremento.

2.2.1. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros proceden en exclusiva 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	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11
7613	Ingresos de valores representativos de deuda. Cartera MATEPSS	127,46	69,75
762	Ingresos de créditos	0,21	2,04
769	Otros ingresos financieros	37,90	55,65
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		165,57	127,45

Los ingresos de valores representativos de deuda han supuesto un 76,98% del total, mientras que los que tienen su origen en otros ingresos financieros un 22,89%, siendo prácticamente irrelevantes los procedentes de créditos, con un 0,13%.

Mientras que estas dos últimas partidas de ingresos han disminuido respecto a 2011, los ingresos de valores representativos de deuda, que recogen entre otros, los intereses de valores representativos de deuda, devengados a favor de la entidad en el ejercicio, se han incrementado en un 82,74%.

2.2.2 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, únicamente han ascendido a 0,58 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras, habiendo disminuido en 0,09 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

2.2.3 VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

Se compone exclusivamente de la imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta con un importe de 16,59 millones de euros. Esta partida ha aumentado respecto al ejercicio anterior en 11,39 millones de euros, un 219% 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 2012 a -1,32 millones de euros, habiendo aumentado en 1,3 millones de euros respecto a 2011, que en términos relativos supone un 6.500%.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	-0,01
b) Otros	-1,32	-0,02
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,32	-0,03

3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES

De conformidad con lo establecido en los artículos 73 y 79 de su Reglamento de Colaboración, las Mutuas 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, integrado con los resultados obtenidos de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal a favor 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 del ejercicio 2012, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia habrían ascendido, a nivel agregado del sector, a 3.708,85 millones de euros, de los que 3.335,77 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 373,08 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. Los gastos de gestión ordinaria, ascienden a 3.684,38 millones, correspondiendo 2.790,15 millones a la prestación económica de incapacidad temporal y 894,23 millones a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un ahorro de 24,47 millones de euros. Por otro lado el resultado de otras operaciones no financieras ha sido también positivo, consiguiendo un ahorro de 1,52 millones de euros, así como el resultado de las operaciones financieras que ha alcanzado un importe de 29,07 millones de euros.

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/ 12	SALDO A 31/12/ 11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	24,47	-20,22	44,69	221,09%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	1,52	-0,30	1,82	506,67%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	29,07	19,99	9,08	45,42
TOTAL RESULTADO	55,06	-0,53	55,59	10.488,68%

Por consiguiente, el resultado de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de las Mutuas en el ejercicio 2012 se ha saldado con un superávit de 55,06 millones de euros, todo ello según se deduce de los datos consignados por cada una de las Mutuas en el apartado correspondiente de la Memoria de las cuentas rendidas. La variación absoluta con respecto al ejercicio 2011 ha sido de 55,59 millones de euros tal y como se puede ver reflejado en la tabla anterior.

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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 2012, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia ascienden, a nivel agregado del sector, a 146,01 millones de euros, de los que 141,58 corresponden a las cotizaciones percibidas y 4,43 millones a otros ingresos de gestión ordinaria. Los gastos de gestión ordinaria ascienden a 19,62 millones, de los que 2,92 millones corresponden a la prestación económica de cese de actividad y los 16,70 millones restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria se ha saldado con un ahorro de 126,39 millones de euros.

Por su parte el resultado de otras operaciones no financieras, así como de las operaciones financieras ha sido positivo alcanzando un total de 3,56 millones de euros.

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/ 12	SALDO A 31/12/ 11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	126,39	99,60	26,79	26,89%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	0,01	0,00	0,01	100,00%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	3,56	0,11	3,45	3.136,36%
TOTAL RESULTADO	129,96	99,71	30,25	30,34%

En conclusión, el resultado de la gestión de la prestación económica de cese de actividad de los trabajadores autónomos en el ejercicio 2012, ha alcanzado un superávit de 129,96 millones de euros, lo que se ve reflejado en la tabla anterior. En relación con el ejercicio anterior el resultado se ha incrementado el 30,34%, lo que en valores absolutos supone un aumento de 30,25 millones de euros.

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.

El estado de cambios en el patrimonio neto agregado es uno de los documentos introducidos en la cuenta agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales y de la Entidades y Centros Mancomunados de la Seguridad Social, como consecuencia de la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública y su adaptación a las Entidades que integran el sistema.

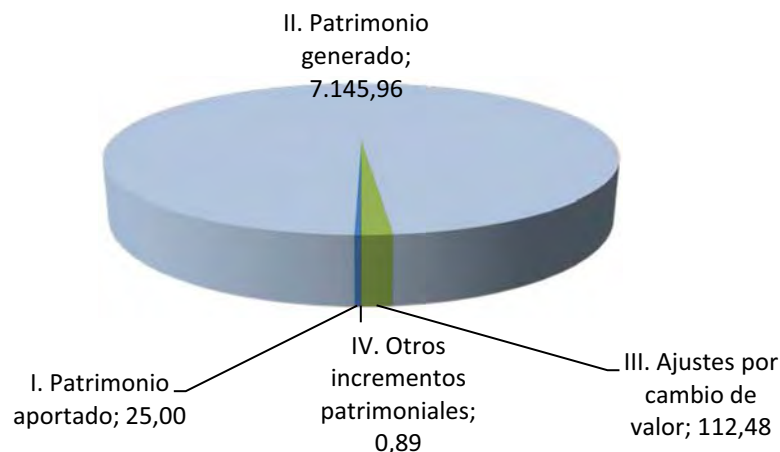
Las causas que pueden ocasionar las variaciones en el patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2012, las operaciones con la entidad o entidades propietarias y otras variaciones del patrimonio neto.

La composición por tipo de procedencia, del patrimonio neto a 31 de diciembre de 2011 y su evolución hasta el fin del ejercicio 2012, se refleja en el cuadro siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/12	SALDO A 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	25,00	25,00	0,00	0,00 %
II. Patrimonio generado	7.145,96	6.415,66	730,30	11,38 %
III. Ajustes por cambio de valor	112,48	95,74	16,74	17,48 %
IV. Otros incrementos patrimoniales	0,89	0,00	0,89	100%
TOTAL PATRIMONIO NETO	7.284,33	6.536,40	747,93	11,44%

Analizando el estado total de cambios en patrimonio neto, por los distintos epígrafes, comprobamos que el patrimonio aportado, que asciende a 25,00 millones de euros y que corresponde en su totalidad a los Centros y Entidades Mancomunadas, no ha sufrido variaciones durante el ejercicio 2012 y coincide con el saldo de la cuenta 1040 "Patrimonio entes mancomunados. Aportación patrimonial dineraria".

En cuanto a las variaciones sufridas en el patrimonio generado, que ascienden a un total de 730,30 millones de euros, se deben principalmente a ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores e ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Por lo que respecta a los ajustes por cambio de valor, que ascienden a 112,48 millones de euros, el importe deriva de los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2012.



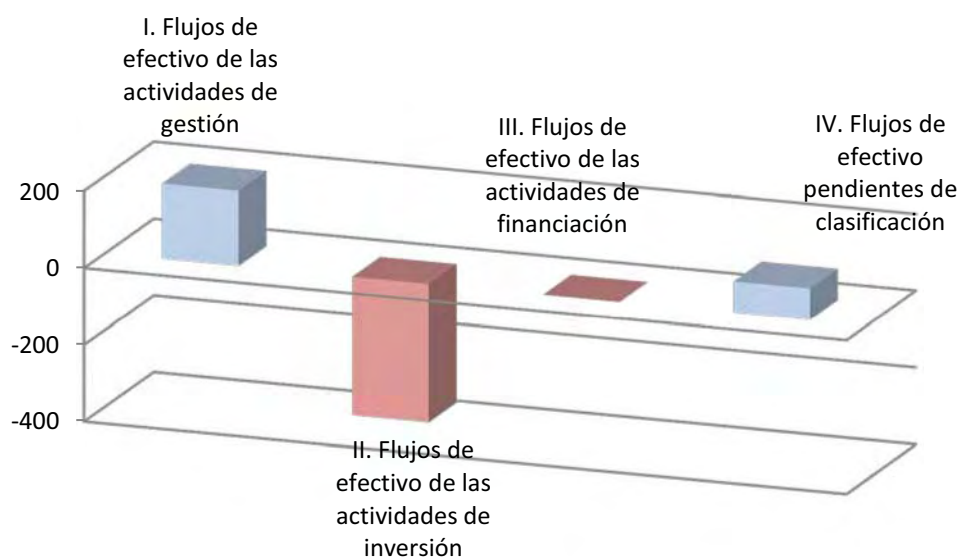
6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.

El estado de flujos de efectivo es asimismo un documento introducido en la cuenta agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales y de la Entidades y Centros Mancomunados de la Seguridad Social, como consecuencia de la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública y su adaptación a las Entidades que integran el Sistema. Tiene por objeto informar sobre el origen y destino de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al mismo, entendiéndose 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 2012 en el sector de Mutuas, podemos afirmar que, si bien los flujos netos de efectivo de las operaciones de gestión han resultado positivos en 194,74 millones de euros, éstos han resultado insuficientes para hacer frente tanto a la financiación de sus inversiones de capital y financieras como a la devolución o amortización de los posibles pasivos financieros, ya que los flujos de efectivo de las actividades de inversión han supuesto un saldo negativo de 361,18 millones, y los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación han resultado ser igualmente negativos en 0,13 millones de euros, obteniéndose una disminución con respecto a las disponibilidades de efectivo y activos líquidos a comienzos del ejercicio 2011 de 85,25 millones de euros.

AGRUPACIÓN	IMPORTE 31/12/2012
Cobros actividades de gestión	9.609,06
Pagos actividades de gestión	9.414,32
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	194,74
Cobros actividades de inversión	4.217,14
Pagos actividades de inversión	4.578,32
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-361,18
Cobros actividades de financiación	0,00
Pagos actividades de financiación	0,13
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0,13
Cobros pendientes de aplicación	79,03
Pagos pendientes de aplicación	-2,30
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	81,33
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	-85,25
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2.114,07
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	2.034,67



7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

El análisis de la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Gastos del agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social para el ejercicio 2012 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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social para 2012 se estimó en 11.172,72 millones de euros. Los Derechos reconocidos netos en el ejercicio 2012 se han elevado a 10.960,75 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 98,10% y una desviación en valor absoluto de -211,97 millones de euros.

En el agregado del Sistema, las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social participan con el 8,65% 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	D.R.N 31/12/12	D.R.N 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	9.361,17	10.148,27	-787,10	-7,76%
3. Tasas y otros ingresos	262,20	197,66	64,54	32,65%
4. Transferencias corrientes	37,32	54,87	-17,55	-31,98%
5. Ingresos Patrimoniales	162,83	107,83	55,00	51,01%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.823,52	10.508,63	-685,11	-0,07%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,42	0,56	-0,14	-25%
7. Transferencias de capital	2,11	2,09	0,02	0,10%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,53	2,65	-0,12	-4,52
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.826,05	10.511,28	-685,23	-6,52%
8. Activos Financieros	1.134,70	1.006,22	128,48	12,77%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	1.134,70	1.006,22	128,48	12,77%
TOTAL	10.960,75	11.517,50	-556,75	-4,83%

La disminución en las operaciones no financieras por 685,23 millones de euros, el 6,52% en términos relativos, viene determinado en su casi totalidad por las operaciones corrientes, ya que la minoración que se registra en las operaciones de capital apenas modifica la variación interanual.

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, el capítulo de “Cotizaciones Sociales”, así como el de “Transferencias corrientes” han registrado un descenso del 7,76% y 31,98% respectivamente, siendo las cotizaciones sociales el concepto de mayor importancia cuantitativa, por sí solo se minora en 787,10 millones.

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 9.361,17 millones de euros, con una desviación sobre la previsión inicial, estimada en 10.018,45 millones de euros, de 657,28 millones y un grado de ejecución del 93,44%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social el 85,41% del volumen global de sus derechos reconocidos netos.

En relación con el ejercicio anterior, se ha producido un decrecimiento anual para este capítulo del 7,76%, que en valores absolutos supone una disminución en las cotizaciones de 787,10 millones de euros.

La evolución anual de los derechos reconocidos netos de este capítulo, por los diferentes regímenes, en millones de euros es la siguiente:

REGÍMENES	D.R.N 31/12/12	D.R.N 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	2.491,31	2.845,25	-353,94	-12,44%
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	840,02	838,89	1,13	0,01%
Régimen Especial Agrario	0,00	0,01	-0,01	-100%
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	5,86	5,44	0,42	0,01%
Régimen Especial Minería del Carbón	0,52	0,61	-0,09	-14,75%
Cotizaciones de A. T. y E. P.	5.883,39	6.345,98	-462,59	-7,29%
Cotizaciones Cese de Actividad Trab. Autónomos	140,07	112,09	27,98	24,96%
TOTAL	9.361,17	10.148,27	-787,10	-7,76%

La variación global tiene su origen principalmente en la disminución de las cotizaciones por contingencias profesionales así como en las relativas al régimen general. Se ha producido un aumento en las cotizaciones de cese de actividad de los trabajadores autónomos.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 262,20 millones de euros ha supuesto una desviación positiva de 72,31 millones respecto del presupuesto inicial estimado en 189,89 millones, lo que supone un porcentaje de ejecución del 138,08 %. Esta rúbrica absorbe el 2,39 % del total de ingresos de las Mutuas.

En relación con el ejercicio anterior, las tasas y otros ingresos han registrado un aumento de 64,54 millones de euros, lo que en porcentaje asciende a un 32,65%.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	D.R.N 31/12/12	D.R.N 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Prestaciones de servicios	54,54	57,78	-3,24	-5,61%
36. Ingresos por compensación	0,01	0,16	-0,15	-93,75%
38. Reintegros	193,37	124,41	68,96	55,43%
39. Otros ingresos	14,28	15,31	-1,03	-6,73%
TOTAL	262,20	197,66	64,54	32,65%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 37,32 millones de euros. Su presupuesto inicial se estimó en 65,35 millones por lo que existe una desviación negativa de -28,03 millones, siendo de 57,11 % el grado de realización.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,03%.

En relación con el ejercicio anterior, las transferencias corrientes han registrado una disminución de 17,55 millones de euros, lo que en porcentaje significa un 31,99 % menos.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 162,83 millones de euros. Su presupuesto inicial se estimó en 105,52 millones por lo que existe una desviación positiva de 57,31 millones, siendo de 154,31 % el grado de realización.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 1,49%. Por artículos la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	D.R.N 31/12/12	D.R.N 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	129,37	64,13	65,24	101,73%
51. Intereses anticip y prest. Conced.	0,17	0,24	-0,07	-29,17%
52. Intereses de Depósitos	32,07	40,37	-8,30	-20,56%
53. Dividendos y part en beneficios	0,83	2,67	-1,84	-68,91%
54. Rentas de bienes Inmuebles	0,39	0,42	-0,03	-7,14%
59. Otros ingresos patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	162,83	107,83	55,00	51,01%

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo, “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 129,37 y 32,07 millones de euros respectivamente, representan en cómputo global el 99,15% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2011, se ha producido un incremento del 51,01% en el total de este capítulo, siendo el incremento más importante el debido a los intereses de títulos valores que asciende a un 101,73%.

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

El presupuesto inicial en enajenación de inversiones reales se estimó para el ejercicio 2012 en 0,56 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 0,42 millones de euros con un grado de realización del 75%.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

Las previsiones iniciales en este capítulo de transferencias de capital se estimaron para el ejercicio 2012 en 16,18 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 2,11 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 13,04%. La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,02%.

Capítulo 8.- Activos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2012, se cifró en 776,77 millones de euros, se han reconocido derechos por importe de 1.134,70, lo que supone un grado de realización del 146,08%. La representatividad del capítulo en el total de ingresos del agregado de Mutuas es del 10,35%.

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior, un significativo aumento de 128,48 millones de euros en valor absoluto, un 12,77% en valor relativo.

Por artículos la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	D.R.N 31/12/12	D.R.N 31/12/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80.Enajenación deuda del Sec Público	615,03	669,46	-54,43	-8,13%
81.Enaj. oblig. Y bonos fuera del Sec. Público	506,28	324,52	181,76	56,01%
83.Reintegro de prest. Conc. Fuera del Sec. Público	7,68	7,15	0,53	7,41%
84.Devolución de depósitos y fianzas	5,71	5,09	0,62	12,18%
86.Enaj. acciones y part. Fuera del Sec. Público	0,00	0,00	0,00	0,00%
87.Remanentes de Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	1.134,70	1.006,22	128,48	12,77%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

No se hicieron Previsiones iniciales ni se han reconocido derechos en este capítulo.

7.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

En la gestión del presupuesto de ingresos correspondiente al ejercicio 2012 han quedado pendientes de cobro derechos por valor de 359,66 millones de euros.

Por lo que respecta a la liquidación de los derechos de ejercicios cerrados, durante el ejercicio 2012:

CONCEPTOS	DERECHOS PENDIENTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DCHOS. ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PTES. COBRO A 31/12
1-Cotizaciones sociales	1.355,55	657,13	117,97	580,45
3-Tasas y otros ingresos	116,38	9,50	19,47	87,41
4-Transferencias corrientes	0,75	0,00	0,75	0,00
5 Ingresos Patrimoniales	0,92	0,01	0,17	0,74
6.Enaj.inversiones reales	7,43	0,00	0,56	6,87
7 Transferencias de capital	0,04	0,00	0,04	0,00
8.Activos Financieros	0,06	0,00	0,01	0,05
9.Participaciones en F. Social	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.481,13	666,64	138,97	675,52

En el ejercicio 2011 quedaron pendientes a 31 de Diciembre derechos pendientes de cobro por importe de 952,26 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2012 por valor de 528,87 millones de euros.

7.2. Presupuesto de Gastos.

El presupuesto inicial de gastos en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social en el año 2012, se cifró en 11.172,72 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 959,35 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio, se elevó a 12.132,07 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 10.482,42 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 86,40% y un remanente de crédito por valor de 1.649,65 millones de euros. Respecto del ejercicio precedente, el presupuesto inicial ha disminuido en 1.344,12 millones de euros, que en términos relativos ha supuesto una reducción de un 10,56%. En relación a las modificaciones presupuestarias han crecido respecto al 2011 en 746,82 millones de euros, lo que supone que finalmente el presupuesto definitivo se ha reducido en un 4,69 %, en valores absolutos 59,30 millones de euros.

Respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior han disminuido en 590,61 millones de euros lo que supone el de descenso relativo del 5,33%.

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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	911,95	952,78	-40,83	-4,28%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	823,35	854,04	-30,69	-3,59%
3. Gastos financieros	1,20	1,57	0,37	23,57%
4. Transferencias corrientes	6.936,37	7.646,57	-710,20	-9,29%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.672,87	9.454,96	-782,09	-8,27%
6. Inversiones Reales	74,38	62,10	12,28	19,77%
7. Trasferencias de capital	522,23	467,28	54,95	11,76%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	596,61	529,38	67,23	12,70%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.269,48	9.984,34	-714,86	-7,16%
8. Activos Financieros	1.212,94	1.088,69	124,25	11,41%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	1.212,94	1.088,69	124,25	11,41%
TOTAL	10.482,42	11.073,03	-590,61	-5,33%

En el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, las operaciones no financieras en el 2012 representan el 88,43% del gasto frente al 90,17% que representaban en el ejercicio anterior. Sin embargo las operaciones financieras suponen el 11,57% frente al 9,83% que alcanzaban en el 2011.

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 2012 se cifró, en 953,25 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 11,36 millones, equivalentes al 1,19% del presupuesto inicial, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 964,61 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 911,95 millones, lo que supone el 94,54% de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 52,66 millones de euros, que representa el 5,46 % del crédito total aprobado.

Comparando los datos anteriores con los del ejercicio precedente, se observan los siguientes indicadores, el presupuesto inicial descendió a 962,87 millones, lo que en términos relativos supone una disminución de un 1%, las

modificaciones de crédito disminuyeron en un 7%, resultando en el presupuesto definitivo una disminución del 1,07%. A su vez las obligaciones reconocidas también se redujeron en 40,83 millones, el 4,29% de variación interanual.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social se sitúa en el 8,69%, incrementándose por tanto respecto al año anterior, que supuso un 7,71% 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
13. Laborales	685,34	725,15	-39.81	-5,49%
14. Otro personal	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	226,61	227,61	-1,00	-0,44%
19. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,04	-0.04	-100%
TOTAL CAPITULO 1	911,95	952,78	-40,83	-4,29%

Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

El presupuesto inicial para este capítulo ascendió en el 2012 a 877,34 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias que produjeron una disminución del presupuesto inicial de 8,38 millones de euros. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2012 fue de 868,96 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 823,35 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 94,75% sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 45,61 millones de euros, lo que representa el 5,25% del crédito finalmente aprobado.

Respecto del ejercicio anterior, se obtienen las siguientes variaciones: el presupuesto inicial disminuye en un 7,78%, 74.05 millones en términos absolutos, las modificaciones presupuestarias disminuyeron en 13,48 millones, lo que implica un descenso de un 264,31%, resultando un crédito definitivamente aprobado con un decremento de 87,53 millones, el -9,15 %. Por su parte, el gasto reconocido en el período ha disminuido en 30,69 millones, lo que supone un -3,59% de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, supone el 7,85%, lo que implica un incremento respecto del ejercicio anterior, en el que supuso un 7,71%.

La evolución en los dos últimos ejercicios, en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y cánones	64,88	65,39	-0,51	-0,78%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	41,18	39,56	1,62	4,10%
22. Material, suministros y otros	414,33	426,50	-12,17	-2,85%
23. Indemnizaciones por razón del servicio	21,00	20,70	0,30	1,45%
24. Gastos de publicaciones	0,21	0,22	-0,01	-4,55%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	281,75	301,48	-19,73	-6,54%
29. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,19	-0,19	-100,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	823,35	854,04	-30,69	-3,59%

Capítulo 3.- Gastos financieros.

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 1,59 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias positivas por valor de 0,16 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 1,75 millones de euros.

El grado de ejecución del 68,57 % respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 1,20 millones de euros con un grado de participación del 0,01% en el total de gastos del agregado de estas Entidades Colaboradoras.

En relación con el ejercicio 2011, los créditos iniciales disminuyeron en 1,83 millones de euros, un 53,51% en variación interanual, asimismo las obligaciones reconocidas en este capítulo disminuyeron en 0,37 millones de euros, un 23,57 % en términos relativos.

Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,02	0,00	0,02	100,00%
33. De préstamos en moneda extranjera	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	1,20	1,56	-0,36	-23,08%
39. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,01	-0,01	100%
TOTAL CAPÍTULO 3	1,20	1,57	-0,37	-23,57%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2012 se cifró en 8.369,78 millones de euros, ascendiendo las modificaciones de crédito a -20,16 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 8.349,62 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascienden a 6.936,37 millones, lo que supone el 83,07% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 1.413,25 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 66,17 % del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el presupuesto inicial ha sufrido un incremento del 3,13%, lo que supone 253,84 millones de euros, las modificaciones presupuestarias se han reducido en un 115,52 %, en 150,01 millones de euros y en consecuencia el crédito total de este capítulo aumenta en 103,83 millones, un 1,26% en términos relativos. Sin embargo el volumen de obligaciones reconocidas registró una variación negativa de 710,20 millones de euros, el 9,29%.

La evolución anual del gasto en los ejercicios 2011 y 2012, desglosado por artículos y en millones de euros es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41 A Organismos Autónomos	2,25	0,13	2,12	1630,77%
42. A la Seguridad Social	2.986,76	3.209,47	-222,71	-6,94%
45. A comunidades autónomas	0,22	0,31	-0,09	-29,03%
47. A empresas privadas	8,50	25,49	-16,99	66,65%
48. A familias e Instituciones sin fines de lucro	3.938,64	4.411,17	-472,53	-10,71%
TOTAL CAPÍTULO 4	6.936,37	7.646,57	-710,20	-9,29%

El importe más importante corresponde a las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 56,78% del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadra el concepto de incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 3.465,15 millones de euros.

Asimismo, conviene destacar que, dentro del capítulo 42, el concepto con mayor representatividad es el de Capitales Renta que presenta unas obligaciones reconocidas de 1.346,78 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales.

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 58,11 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 18,94 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2012 se elevó a 77,05 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 96,53%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 74,38 millones de euros, quedando un remanente de 2,67 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,71% del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el gasto ha aumentado en 12,28 millones, lo que en variación relativa supone un incremento de un 19,77%.

La evolución en los últimos dos períodos, desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones nuevas	48,38	33,50	14,88	44,42%
63. Inversiones de reposición	26,00	28,60	-2,60%	-9,09%
TOTAL CAPÍTULO 6	74,38	62,10	12,28	19,77%

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 135,35 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 390,69 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2012 se elevó a 526,04 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 99,28 %, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 522,23 millones de euros, quedando un remanente de 3,81 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 4,98 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Los créditos aprobados inicialmente en "Activos Financieros", ascendieron a 777,30 millones de euros, produciéndose modificaciones por valor de 566,74 millones. En consecuencia el crédito definitivo quedó establecido en 1.344,04 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2012 se elevaron a 1.212,94 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 90,25 % y un remanente de 131,10 millones de euros. Este capítulo absorbe el 11,57 % del total del gasto reconocido en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En relación con el ejercicio anterior las obligaciones reconocidas han aumentado en 124,25 millones de euros, cifra que representa el 11,41% 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Adquisición deuda del Sector público	1.203,38	1.062,75	140,63	13,23%
81. Adquisición obligaciones y bonos fuera del S.P.	0,00	13,06	-13,06	-100%
83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público	6,10	7,85	-1,75	-22,30%
84. Constitución de depósitos y fianzas	3,46	5,03	-1,57	-31,21%
86. Adq acciones y part. fuera del S.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
89 Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPÍTULO 8	1.212,94	1.088,69	124,25	11,41%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Para este capítulo no se ha estimado presupuesto inicial en este ejercicio, ni se han realizado modificaciones presupuestarias.

7.2.2. Clasificación por Áreas.

Las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 2012 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Área 1. Prest. económicas	7.021,39	7.691,86	-670,47	8,72%
Área 2. Asistencia sanitaria	1.156,05	1.222,60	-66,55	5,44%
Área 3. Servicios sociales	24,71	26,62	-1,91	7,17%
Área 4. Tes., informática y otros servicios func. comunes	2.280,27	2.131,95	148,32	6,96%
TOTAL ÁREAS	10.482,42	11.073,03	79,52	0,72%

Área 1. Prestaciones económicas

El presupuesto inicial en el ejercicio 2012 se cifró en 8.436,12 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de -25,62 millones, cantidad que ha reducido el crédito definitivo para el año 2012 a 8.410,50 millones de euros. El grado de ejecución del 83,48 %, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 7.021,39 millones de euros y el 6,87% de remanente, equivalente a 1.389,11 millones de euros.

Las Prestaciones Económicas representaron en el ejercicio 2012 el 66,98% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, mientras que en el ejercicio 2011 suponían un 69,47% del total de gasto de dicho año.

Por capítulos económicos, el crédito consumido en Prestaciones Económicas, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	126,75	114,75	12,00	10,46%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	73,74	70,97	2,77	3,90%
3. Gastos financieros	0,05	0,05	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	6.820,05	7.504,95	-684,90	-9,13%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	7.020,59	7.690,72	670,13	-8,71%
6. Inversiones Reales	0,80	1,14	-0,34	-29,82%
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,80	1,14	0,34	-29,82%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	7.021,39	7.691,86	-670,47	-8,72%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.021,39	7.691,86	-670,47	-8,72%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 97,57% del crédito consumido tanto en el ejercicio 2011 como en el 2012.

La gestión de las Prestaciones Económicas en el ámbito de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de 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 4.054,33 millones de euros; y el programa 1105 “Capitales renta y otras compensaciones financieras de Accidentes de Trabajo”, que ha liquidado 2.967,06 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes	802,94	859,59	-56,65	-6,59%
Capitales renta:	1.346,78	1.439,02	-92,94	-6,41%
Por Incapacidad Permanente	1.144,46	1.214,08	-69,62	-5,73%
Por Muerte	202,32	224,94	-22,62	-10,05%
Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo	806,32	879,29	-72,97	-8,30%
Otras transferencias a entidades del Sistema	0,29	0,29	0,00	0,00
Total Transferencias a la Seguridad Social	2.956,33	3.178,19	-221,86	-6,98%
Ayudas genéricas a Fam e Inst sin lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
Incapacidad Temporal	3.465,15	3.933,35	-468,20	-11,90%
Por contingencias comunes	2.824,18	3.194,33	-370,15	-11,59%
Por Accidentes de Trabajo	639,97	739,02	-99,05	-13,40%
Prestaciones por maternidad	295,86	280,81	15,05	5,36%
Prestaciones y entregas únicas reglamentarias	75,45	88,78	-13,33	-15,01%
Prestaciones Sociales	21,58	23,37	-1,79	-7,66%
Otras prestaciones e indemnizaciones	3,43	0,32	3,11	971,88%
Farmacia	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro	3.861,47	4.326,62	-465,15	-10,75%

Área 2. Asistencia Sanitaria.

El área de “Asistencia Sanitaria” presentaba un presupuesto inicial de 1.377,98 millones de euros en el ejercicio 2011, sin embargo los créditos iniciales aprobados para 2012 se limitaron a 1.224,84 millones. Se aprobaron modificaciones presupuestarias por valor de 21,27 millones de euros, elevándose en consecuencia el crédito total para el ejercicio 2011 a 1.399,25 millones de euros, mientras que las modificaciones aprobadas para 2012 fueron de 1,22 millones, suponiendo los créditos definitivos 1.226,06 millones.

Es decir en términos relativos los créditos disponibles se han reducido en un 12,37 %.

El importe de las obligaciones reconocidas en 2011 ascendió a 1.222,60 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 87,38%, con un remanente de 176,65 millones de euros en términos absolutos. En el ejercicio 2012 las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.156,05 millones de euros lo que implica un porcentaje de ejecución respecto a los créditos definitivos de un 94,29%.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	499,33	537,71	-38,38	7,14 %
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	510,76	538,74	-27,98	5,19%
3. Gastos financieros	0,03	0,01	0,02	200%
4. Transferencias corrientes	91,89	98,63	-6,74	6,83%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.102,01	1.175,09	73,08	6,22%
6. Inversiones Reales	53,53	47,41	6,12	12,91%
7. Tránsferencias de capital	0,51	0,10	0,41	410%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	54,04	47,51	6,53	13,74%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.156,05	1.222,60	-66,55	5,44%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.156,05	1.222,60	-66,55	5,44%

La gestión de la Asistencia Sanitaria, que representaba el 11,04% en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social en el ejercicio 2011, ha descendido en el siguiente ejercicio, representando un 10,37% respecto del gasto total.

La asistencia sanitaria se presta a través de los siguientes grupos de programas.

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	788,70	841,18	-52,48	-6,24%
22. Atención especializada	367,35	381,42	-14,07	-3,69%
TOTAL ÁREA 2	1.156,05	1.222,60	-66,55	-5,44%

Área 3. Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área en 2011 se cifró en 31,82 millones de euros, a los que se restaron modificaciones presupuestarias en negativo por valor de 0,25 millones, estableciéndose la dotación definitiva para 2011 en 31,57 millones de euros. En el ejercicio 2012 los créditos iniciales se limitaron a 27,33 millones, se aprobaron modificaciones por importe de 0,11 millones, lo que ha supuesto 27,44 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2011 se reconocieron obligaciones por importe de 26,62 millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 84,32%. En el ejercicio 2012 las obligaciones reconocidas han supuesto 24,71 millones y el grado de ejecución ha sido del 90,05%.

Los Servicios Sociales representaron el 0,24% del gasto en el agregado de Mutuas en el ejercicio 2011 y un 0,22% en el 2012.

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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	18,19	19,94	-1,75	8,78%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	6,05	6,29	-0,24	3,81%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	0,22	0,31	-0,09	29,03%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	24,46	26,54	-2,08	7,84%
6. Inversiones Reales	0,25	0,08	0,17	212,50%
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,25	0,08	0,17	212,50%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	24,71	26,62	-1,91	7,18%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	24,71	26,62	-1,91	7,18%

Área 4. Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes.

La dotación inicial para esta área en el ejercicio 2011 es de 2.961,21 millones de euros y se aprobaron modificaciones de crédito por valor de 76,57 millones de euros. Las obligaciones reconocidas contabilizadas a lo largo del ejercicio se elevaron a 2.131,95 millones de euros, que representa el 19,25% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En el ejercicio 2012 la dotación inicial ha descendido hasta 1.484,43 millones de euros, aprobándose modificaciones por importe de 983,64 euros. Las obligaciones reconocidas se han incrementado hasta 2.280,27 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de ejecución del 92,39%. En el ejercicio 2012 el gasto correspondiente al área 4 representa el 20,44% 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 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	267,68	280,38	-12,70	4,53%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	232,80	238,04	-5,24	2,20%
3. Gastos financieros	1,12	1,51	-0,39	25,83%
4. Transferencias corrientes	24,21	42,68	-18,47	43,28%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	525,81	562,61	-36,8	6,54%
6. Inversiones Reales	19,80	13,47	6,33	47,00%
7. Trasferencias de capital	521,72	467,18	54,54	11,67%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	541,52	480,65	60,87	12,66%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.067,33	1.043,26	24,07	2,31%
8. Activos Financieros	1.212,94	1.088,69	124,25	11,41%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	1.212,94	1.088,69	124,25	11,41%
TOTAL	2.280,27	2.131,95	148,32	6,96%

Los grupos de programas en los que se estructura esta área, el volumen de gastos de cada uno de ellos se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
43. Gestión de patrimonio	1.725,09	1.542,68	182,41	11,82%
45. Admón y servicios grales de Tes y otros serv. func. Com.	555,18	589,27	-34,09	-5,78%
TOTAL ÁRTEA 4	2.280,27	2.131,95	148,32	6,96%

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 1.725,09 millones de euros, lo que supone un incremento respecto del ejercicio anterior de un 11,82%. El grupo de programas 45 se desarrolla en el programa 4591. "Dirección y Servicios Generales" y asciende a un importe de 555,18 millones de euros, importe que por el contrario ha descendido respecto al gasto realizado en el ejercicio 2011 en un 5,78%.

7.3. Resultado presupuestario por operaciones.

La información base para la obtención y análisis de los resultados presupuestarios del ejercicio, se consigna en el Anexo III.5 de esta Memoria, el cual, ofrece 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	9.823,52
Gastos por operaciones corrientes	-8.672,87
Superávit por operaciones corrientes	1.150,65
Ingresos por operaciones de capital	2,53
Gastos por operaciones de capital	-596,61
Déficit por operaciones de capital	-594,08

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Superávit por operaciones corrientes	1.150,65
Déficit por operaciones de capital	-594,08
Superávit por operaciones no financieras	556,57

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	1.134,70
Gastos por operaciones financieras	-1.212,94
Déficit por operaciones financieras	-78,24

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	556,57
Déficit por operaciones financieras	-78,24
Superávit presupuestario total	478,33

RESULTADOS	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	556,57	526,93	29,64	5,63%
- Operaciones Corrientes	1.150,65	1.053,66	96,99	9,20%
- Operaciones de Capital	-594,08	-526,73	67,35	12,79%
Por operaciones financieras	-78,24	-82,46	- 4,22	- 5,12%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	478,33	444,47	33,86	7,62%

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 478,33

millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 835,33 millones de euros, con lo que el superávit de financiación del ejercicio en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, se eleva a 1.313,66 millones de euros.

7.4. Modificaciones de crédito

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2012 asciende a 959,35 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 11.172,72 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 12.132,07 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	16,97 millones de euros
Suplementos de crédito	63,92 millones de euros
Ampliaciones de crédito	430,78 millones de euros
Transferencias positivas	445,73 millones de euros
Transferencias negativas	-445,73 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,05 millones de euros
Créditos generados por ingresos	507,29 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-59,66 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	142,56 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-142,56 millones de euros

7.5. Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2012 se ha elevado a 1.649,65 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	52,66
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	45,61
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,55
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	1.413,25
6. Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	2,67
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	3,81
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	131,10
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	1.649,65

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 85,67% del total, proceden del capítulo 4 “Transferencias Corrientes”, teniendo el resto escasa relevancia, salvo los procedentes de los “Activos Financieros” que representan un 7,95% del total.

7.6. Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2012, el remanente de tesorería en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social Anexo III.6, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 1.906,50 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	538,54
Derechos pendientes de cobro	2.250,49
Obligaciones pendientes de pago	135,90
Partidas pendientes de aplicación	41,01
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	2.694,14
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	787,64
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	1.906,50

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 359,66 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 675,51 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 1.215,32 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 63,47 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 4,63 y 67,80 millones de euros respectivamente.

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 538,54 millones de euros, mientras que las partidas pendientes de aplicación ascienden a 41,01 millones.

Todo ello minorado por los saldos de dudoso cobro que ascienden a 787,64 millones de euros determinan un Remanente de Tesorería total de 1.906,50 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	241
I.1.B.-BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	242
I.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL.....	243
I.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	245
I.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	246
I.4.1.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	247
I.4.2.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	248
I.4.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	249
I.4.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES	250
I.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	251
I.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	252

ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL:

II.1.A.- BALANCE CONSOLIDADO: ACTIVO	255
II.1.B.- BALANCE CONSOLIDADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	256
II.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA	257
II.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	259
II.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	260
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
II.4.1.- DEL INSS.....	261
II.4.2.- DEL INGESA	262
II.4.3.- DEL IMSERSO	263
II.4.4.- DEL ISM	264
II.4.5.- DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	265
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
II.4.6.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	266
II.4.7.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA.....	267
II.4.8.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES.....	268
II.4.9.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORM. Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES.....	269
II.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	270
II.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	271

**ANEXOS III. MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE 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 GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y
MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES
PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			65.556,39
I. Inmovilizado intangible		104,75	
1. Inversión en investigación y desarrollo			
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	68,98		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	33,54		
5. Otro inmovilizado intangible	2,23		
II. Inmovilizado material		7.378,92	
1. Terrenos	890,45		
2. Construcciones	5.442,50		
5. Otro inmovilizado material	724,36		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	321,61		
III. Inversiones Inmobiliarias		29,81	
1. Terrenos	9,33		
2. Construcciones	20,48		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		28,38	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	28,38		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		56.849,12	
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,01		
2. Créditos y valores representativos de deuda	56.827,51		
4. Otras inversiones financieras	20,60		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		1.165,41	
B) ACTIVO CORRIENTE			41.828,08
I. Activos en estado de venta		1,26	
II. Existencias		29,26	
1. Productos farmacéuticos	4,60		
2. Material sanitario de consumo	10,12		
3. Otros aprovisionamientos	14,54		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		21.048,03	
1. Deudores por operaciones de gestión	3.946,09		
2. Otras cuentas a cobrar	15.557,19		
3. Administraciones públicas	5,80		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	1.538,95		
V. Inversiones financieras a corto plazo		10.278,96	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,15		
2. Créditos y valores representativos de deuda	10.132,77		
4. Otras inversiones financieras	146,04		
VI. Ajustes por periodificación		2,27	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		10.468,30	
1. Otros activos líquidos equivalentes	410,11		
2. Tesorería	10.058,19		
TOTAL ACTIVO (A+B)			107.384,47

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			65.115,42
I. Patrimonio aportado		25,00	
II. Patrimonio generado		64.958,29	
1. Reservas	42.982,64		
2. Resultados de ejercicios anteriores	34.411,61		
3. Resultados de ejercicio	-12.435,96		
III. Ajustes por cambios de valor		112,48	
1. Inmovilizado no financiero	1,74		
2. Activos financieros disponibles para la venta	110,74		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		19,65	
B) PASIVO NO CORRIENTE			17.366,17
I. Provisiones a largo plazo		17,04	
II. Deudas a largo plazo		17.349,13	
2. Deudas con entidades de crédito	0,10		
4. Otras deudas	17.346,89		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	2,14		
C) PASIVO CORRIENTE			24.902,88
I. Provisiones a corto plazo		648,45	
II. Deudas a corto plazo		107,23	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	106,82		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,41		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		24.147,20	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.498,34		
2. Otras cuentas a pagar	12.442,19		
3. Administraciones públicas	279,22		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	1.927,45		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			107.384,47

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	100.743,70
a) Régimen general	83.060,97
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	10.570,77
c) Régimen especial agrario	38,98
d) Régimen especial de trabajadores del mar	348,18
e) Régimen especial de la minería del carbón	193,92
f) Régimen especial de empleados del hogar	204,53
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	6.326,35
2. Transferencias y subvenciones recibidas	13.593,20
a) Del ejercicio	13.593,09
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,11
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	62,65
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	9.233,44
a) Arrendamientos	7,03
b) Otros ingresos	237,16
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	8.072,91
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	916,34
6. Excesos de provisiones	0,01
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	123.633,00
7. Prestaciones sociales	-116.739,75
a) Pensiones	-106.179,42
b) Incapacidad temporal	-5.302,53
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-2.265,30
d) Prestaciones familiares	-1.317,22
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-171,92
f) prestaciones sociales	-1.331,86
g) prótesis y vehículos para inválidos	-8,84
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-120,98
i) Otras prestaciones	-41,68
8. Gastos de personal	-2.276,88
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.732,59
b) Cargas sociales	-544,29
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-4.824,72
a) Transferencias	-3.585,37
b) Subvenciones	-1.239,35

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
10. Aprovisionamientos	-827,66
a) Compras y consumos	-827,66
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-15.512,23
a) Suministros y servicios exteriores	-659,84
b) Tributos	-17,59
c) Otros	-0,73
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-8.940,49
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.062,95
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-830,63
12. Amortización del inmovilizado	-200,87
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-140.382,11
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-16.749,11
13. Deterioro valor y rdos por enaj. del inm. no fin. y activos en estado vta.	0,27
a) Deterioro de valor	0,03
b) Bajas y enajenaciones	0,24
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	36,96
a) Ingresos	37,60
b) Gastos	-0,64
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-16.711,88
15. Ingresos financieros	3.781,84
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,10
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.781,74
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-1,62
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	16,59
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	16,59
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	479,11
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	479,11
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	4.275,92
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-12.435,96

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	106.322,96	101.059,18	-5.263,78	95,05%
3. Tasas y otros ingresos	1.673,20	1.514,17	-159,03	90,50%
4. Transferencias corrientes	13.020,14	12.061,56	-958,58	92,64%
5. Ingresos Patrimoniales	2.933,82	3.311,11	377,29	112,86%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	123.950,12	117.946,02	-6.004,10	95,16%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,81	7,35	6,54	907,41%
7. Transferencias de capital	173,87	545,01	371,14	313,46%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	174,68	552,36	377,68	316,21%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	124.124,80	118.498,38	-5.626,42	95,47%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	814,19	8.074,27	7.260,08	991,69%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	814,19	8.074,27	7.260,08	991,69%
TOTAL PREVISIONES	124.938,99	126.572,65	1.633,66	101,31%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	2.358,06	42,51	2.400,57	2.270,07	130,50	94,56%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.540,66	76,13	1.616,79	1.505,47	111,32	93,11%
3. Gastos financieros	16,27	-9,73	6,54	2,25	4,29	34,40%
4. Transferencias corrientes	119.754,65	1.727,67	121.482,32	119.769,82	1.712,50	98,59%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	123.669,64	1.836,58	125.506,22	123.547,61	1.958,61	98,44%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	282,71	25,32	308,03	239,75	68,28	77,83%
7. Transferencias de capital	152,45	390,69	543,14	523,81	19,33	96,44%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	435,16	416,01	851,17	763,56	87,61	89,71%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	124.104,80	2.252,59	126.357,39	124.311,17	2.046,22	98,38%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	834,16	703,31	1.537,47	1.366,93	170,54	88,91%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	834,19	703,35	1.537,54	1.366,96	170,58	88,91%
TOTAL CRÉDITOS	124.938,99	2.955,94	127.894,93	125.678,13	2.216,80	98,27%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	607,93	10,36	618,29	589,18	29,11	95,29%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	173,36	-0,22	173,14	157,26	15,88	90,83%
3. Gastos financieros	0,29	-0,01	0,28	0,16	0,12	57,14%
4. Transferencias corrientes	118.124,97	1.530,12	119.655,09	118.004,58	1.650,51	98,62%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	118.906,55	1.540,25	120.446,80	118.751,18	1.695,62	98,59%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	50,98	-0,58	50,40	35,51	14,89	70,46%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	50,98	-0,58	50,40	35,51	14,89	70,46%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	118.957,53	1.539,67	120.497,20	118.786,69	1.710,51	98,58%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,03	3,03	2,74	0,29	90,43%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,03	3,03	2,74	0,29	90,43%
TOTAL CRÉDITOS	118.960,53	1.539,70	120.500,23	118.789,43	1.710,80	98,58%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	662,82	15,99	678,81	647,61	31,20	95,40%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	610,37	43,91	654,28	618,22	36,06	94,49%
3. Gastos financieros	0,68	-0,18	0,50	0,03	0,47	6,00%
4. Transferencias corrientes	150,65	61,94	212,59	199,13	13,46	93,67%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.424,52	121,66	1.546,18	1.464,99	81,19	94,75%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	55,45	15,36	70,81	58,25	12,56	82,26%
7. Transferencias de capital	1,06	0,49	1,55	0,51	1,04	32,90%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	56,51	15,85	72,36	58,76	13,60	81,21%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.481,03	137,51	1.618,54	1.523,75	94,79	94,14%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	1.481,48	137,51	1.618,99	1.523,94	95,05	94,13%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	111,14	0,99	112,13	106,67	5,46	95,13%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	186,21	27,51	213,72	193,67	20,05	90,62%
3. Gastos financieros	0,26	-0,01	0,25	0,02	0,23	8,00%
4. Transferencias corrientes	1.370,49	117,31	1.487,80	1.483,66	4,14	99,72%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.668,10	145,80	1.813,90	1.784,02	29,88	98,35%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	10,00	-0,03	9,97	8,06	1,91	80,84%
7. Transferencias de capital	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	12,00	-0,03	11,97	8,06	3,91	67,34%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.680,10	145,77	1.825,87	1.792,08	33,79	98,15%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
TOTAL CRÉDITOS	1.681,26	145,77	1.827,03	1.792,58	34,45	98,11%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	976,17	15,17	991,34	926,61	64,73	93,47%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	570,72	4,93	575,65	536,32	39,33	93,17%
3. Gastos financieros	15,04	-9,53	5,51	2,04	3,47	37,02%
4. Transferencias corrientes	108,54	18,30	126,84	82,45	44,39	65,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.670,47	28,87	1.699,34	1.547,42	151,92	91,06%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	166,28	10,57	176,85	137,93	38,92	77,99%
7. Transferencias de capital	149,39	390,20	539,59	523,30	16,29	96,98%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	315,67	400,77	716,44	661,23	55,21	92,29%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.986,14	429,64	2.415,78	2.208,65	207,13	91,43%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	829,55	703,28	1.532,83	1.363,50	169,33	88,95%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	829,58	703,32	1.532,90	1.363,53	169,37	88,95%
TOTAL CRÉDITOS	2.815,72	1.132,96	3.948,68	3.572,18	376,50	90,47%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	2.270,07	1. Cotizaciones sociales	101.059,18
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.505,47	3. Tasas y otros ingresos	1.514,17
3. Gastos financieros	2,25	4. Transferencias corrientes	12.061,56
4. Transferencias corrientes	119.769,82	5. Ingresos patrimoniales	3.311,11
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	123.547,61	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	117.946,02
6. Inversiones reales	239,75	6. Inversiones reales	7,35
7. Transferencias de capital	523,81	7. Transferencias de capital	545,01
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	763,56	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	552,36
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	124.311,17	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	118.498,38
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	1.366,93	8. Activos financieros	8.074,27
9. Pasivos financieros	0,03	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.366,96	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	8.074,27
TOTAL PRESUPUESTO	125.678,13	TOTAL PRESUPUESTO	126.572,65
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES		-5.601,59	
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL		-211,20	
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS		-5.812,79	
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS		6.707,31	
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL		894,52	

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		10.058,11
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		21.356,11
- (+) del Presupuesto corriente	3.561,09	
- (+) de Presupuestos cerrados	7.971,98	
- (+) de operaciones no presupuestarias	9.823,04	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		12.414,74
- (+) del Presupuesto corriente	462,43	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.088,44	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.863,87	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-153,02
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	199,35	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	46,33	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		18.846,46
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		8.653,90
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		10.192,56



**ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES
DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			61.071,52
I. Inmovilizado intangible		47,09	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	42,47		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	2,43		
5. Otro inmovilizado intangible	2,19		
II. Inmovilizado material		6.267,55	
1. Terrenos	675,12		
2. Construcciones	4.907,17		
5. Otro inmovilizado material	378,95		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	306,31		
III. Inversiones Inmobiliarias		29,81	
1. Terrenos	9,33		
2. Construcciones	20,48		
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		53.591,29	
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,01		
2. Créditos y valores representativos de deuda	53.589,94		
4. Otras inversiones financieras	0,34		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		1.135,78	
B) ACTIVO CORRIENTE			37.639,72
I. Activos en estado de venta		0,35	
II. Existencias		12,75	
1. Productos farmacéuticos	1,21		
2. Material sanitario de consumo	2,59		
3. Otros aprovisionamientos	8,95		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		18.824,97	
1. Deudores por operaciones de gestión	3.673,51		
2. Otras cuentas a cobrar	13.612,15		
3. Administraciones públicas	0,36		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	1.538,95		
V. Inversiones financieras a corto plazo		9.282,00	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,03		
2. Créditos y valores representativos de deuda	9.281,75		
4. Otras inversiones financieras	0,22		
VI. Ajustes por periodificación		0,00	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		9.519,65	
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00		
2. Tesorería	9.519,65		
TOTAL ACTIVO (A+B)			98.711,24

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			57.831,09
I. Patrimonio aportado		0,00	
II. Patrimonio generado		57.812,33	
1. Reservas	37.298,18		
2. Resultados de ejercicios anteriores	33.572,35		
3. Resultados de ejercicio	-13.058,20		
III. Ajustes por cambios de valor		0,00	
1. Inmovilizado no financiero	0,00		
2. Activos financieros disponibles para la venta	0,00		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		18,76	
B) PASIVO NO CORRIENTE			17.346,34
I. Provisiones a largo plazo		0,00	
II. Deudas a largo plazo		17.346,34	
2. Deudas con entidades de crédito	0,10		
4. Otras deudas	17.346,24		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00		
C) PASIVO CORRIENTE			23.533,81
I. Provisiones a corto plazo		0,00	
II. Deudas a corto plazo		93,49	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	93,49		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		23.440,32	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.443,32		
2. Otras cuentas a pagar	11.843,49		
3. Administraciones públicas	226,06		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	1.927,45		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			98.711,24

**CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	91.389,58
a) Régimen general	80.575,58
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	9.726,86
c) Régimen especial agrario	38,98
d) Régimen especial de trabajadores del mar	342,23
e) Régimen especial de la minería del carbón	193,40
f) Régimen especial de empleados del hogar	204,53
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	308,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	13.559,93
a) Del ejercicio	13.559,88
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,05
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	8,11
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	7.303,50
a) Arrendamientos	6,64
b) Otros ingresos	230,15
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	7.066,71
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00
6. Excesos de provisiones	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	112.261,12
7. Prestaciones sociales	-112.845,42
a) Pensiones	-106.179,42
b) Incapacidad temporal	-1.881,84
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-1.968,69
d) Prestaciones familiares	-1.317,22
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-47,24
f) prestaciones sociales	-1.310,20
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,32
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-102,06
i) Otras prestaciones	-38,43
8. Gastos de personal	-1.358,43
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.054,66
b) Cargas sociales	-303,77
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.953,62
a) Transferencias	-1.945,77
b) Subvenciones	-7,85

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
10. Aprovisionamientos	-297,35
a) Compras y consumos	-297,35
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-12.834,69
a) Suministros y servicios exteriores	-384,19
b) Tributos	-11,78
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-7.866,26
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-4.572,46
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-133,73
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-129.423,24
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-17.162,12
13. Deterioro valor y rdos por enaj. del inm. no fin. y activos en estado vta.	3,68
a) Deterioro de valor	0,04
b) Bajas y enajenaciones	3,64
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	4,58
a) Ingresos	4,58
b) Gastos	0,00
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-17.153,86
15. Ingresos financieros	3.616,27
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,10
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.616,17
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-1,04
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	480,43
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	480,43
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	4.095,66
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-13.058,20

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	96.304,51	91.698,01	-4.606,50	95,22%
3. Tasas y otros ingresos	1.483,31	1.251,97	-231,34	84,40%
4. Transferencias corrientes	12.954,79	12.024,24	-930,55	92,82%
5. Ingresos Patrimoniales	2.828,30	3.148,28	319,98	111,31%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	113.570,91	108.122,50	-5.448,41	95,20%
OPERACIONES DE CAPITAL			0,00	
6. Enajenación Inversiones Reales	0,25	6,93	6,68	2772,00%
7. Transferencias de capital	157,69	542,90	385,21	344,28%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	157,94	549,83	391,89	348,13%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	113.728,85	108.672,33	-5.056,52	95,55%
OPERACIONES FINANCIERAS			0,00	
8. Activos Financieros	37,42	6.939,57	6.902,15	18545,08%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	37,42	6.939,57	6.902,15	18545,08%
TOTAL PREVISIONES	113.766,27	115.611,90	1.845,63	101,62%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.404,81	31,15	1.435,96	1.358,12	77,84	94,58%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	663,32	84,51	747,83	682,12	65,71	91,21%
3. Gastos financieros	14,68	-9,89	4,79	1,05	3,74	21,92%
4. Transferencias corrientes	111.384,87	1.747,83	113.132,70	112.833,45	299,25	99,74%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	113.467,68	1.853,60	115.321,28	114.874,74	446,54	99,61%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	224,60	6,38	230,98	165,37	65,61	71,59%
7. Transferencias de capital	17,10	0,00	17,10	1,58	15,52	9,24%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	241,70	6,38	248,08	166,95	81,13	67,30%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	113.709,38	1.859,98	115.569,36	115.041,69	527,67	99,54%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	56,86	136,57	193,43	153,99	39,44	79,61%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	56,89	136,61	193,50	154,02	39,48	79,60%
TOTAL CRÉDITOS	113.766,27	1.996,59	115.762,86	115.195,71	567,15	99,51%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	469,61	7,42	477,03	456,85	20,18	95,77%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	96,00	-0,03	95,97	83,50	12,47	87,01%
3. Gastos financieros	0,16	0,00	0,16	0,10	0,06	62,50%
4. Transferencias corrientes	106.068,25	1.554,65	107.622,90	107.363,36	259,54	99,76%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	106.634,02	1.562,04	108.196,06	107.903,81	292,25	99,73%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	49,52	0,00	49,52	34,70	14,82	70,07%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	49,52	0,00	49,52	34,70	14,82	70,07%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	106.683,54	1.562,04	108.245,58	107.938,51	307,07	99,72%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,03	3,03	2,74	0,29	90,43%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,03	3,03	2,74	0,29	90,43%
TOTAL CRÉDITOS	106.686,54	1.562,07	108.248,61	107.941,25	307,36	99,72%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	126,18	10,47	136,65	134,40	2,25	98,35%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	50,35	50,31	100,66	98,26	2,40	97,62%
3. Gastos financieros	0,47	0,00	0,47	0,00	0,47	0,00%
4. Transferencias corrientes	31,44	76,17	107,61	107,04	0,57	99,47%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	208,44	136,95	345,39	339,70	5,69	98,35%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	11,85	2,43	14,28	4,52	9,76	31,65%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,85	2,43	14,28	4,52	9,76	31,65%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	220,29	139,38	359,67	344,22	15,45	95,70%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	220,74	139,38	360,12	344,41	15,71	95,64%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	83,22	0,74	83,96	81,36	2,60	96,90%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	174,80	26,14	200,94	182,98	17,96	91,06%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,02	0,23	8,00%
4. Transferencias corrientes	3.511,80	117,31	3.629,11	3.625,23	3,88	99,89%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	3.770,07	144,19	3.914,26	3.889,59	24,67	99,37%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	8,17	0,00	8,17	7,06	1,11	86,41%
7. Transferencias de capital	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,17	0,00	10,17	7,06	3,11	69,42%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.780,24	144,19	3.924,43	3.896,65	27,78	99,29%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
TOTAL CRÉDITOS	3.781,40	144,19	3.925,59	3.897,15	28,44	99,28%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	65,05	2,10	67,15	60,79	6,36	90,53%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	28,21	3,29	31,50	25,21	6,29	80,03%
3. Gastos financieros	0,07	0,00	0,07	0,01	0,06	14,29%
4. Transferencias corrientes	1.699,34	-2,28	1.697,06	1.679,40	17,66	98,96%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.792,67	3,11	1.795,78	1.765,41	30,37	98,31%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	6,97	0,01	6,98	3,94	3,04	56,45%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	6,97	0,01	6,98	3,94	3,04	56,45%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.799,64	3,12	1.802,76	1.769,35	33,41	98,15%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,42	0,00	0,42	0,38	0,04	90,48%
9. Pasivos financieros	0,02	0,04	0,06	0,03	0,03	50,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,44	0,04	0,48	0,41	0,07	85,42%
TOTAL CRÉDITOS	1.800,08	3,16	1.803,24	1.769,76	33,48	98,14%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	660,75	10,42	671,17	624,72	46,45	93,08%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	313,96	4,80	318,76	292,17	26,59	91,66%
3. Gastos financieros	13,73	-9,89	3,84	0,92	2,92	23,96%
4. Transferencias corrientes	74,04	1,98	76,02	58,42	17,60	76,85%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.062,48	7,31	1.069,79	976,23	93,56	91,25%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	148,09	3,94	152,03	115,15	36,88	75,74%
7. Transferencias de capital	15,10	0,00	15,10	1,58	13,52	10,46%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	163,19	3,94	167,13	116,73	50,40	69,84%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.225,67	11,25	1.236,92	1.092,96	143,96	88,36%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	51,83	136,54	188,37	150,18	38,19	79,73%
9. Pasivos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	51,84	136,54	188,38	150,18	38,20	79,72%
TOTAL CRÉDITOS	1.277,51	147,79	1.425,30	1.243,14	182,16	87,22%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	475,51	7,81	483,32	462,43	20,89	95,68%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	96,12	0,02	96,14	83,52	12,62	86,87%
3. Gastos financieros	0,16	0,00	0,16	0,11	0,05	68,75%
4. Transferencias corrientes	109.900,09	1.557,46	111.457,55	111.184,53	273,02	99,76%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	110.471,88	1.565,29	112.037,17	111.730,59	306,58	99,73%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	49,53	0,00	49,53	34,71	14,82	70,08%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	49,53	0,00	49,53	34,71	14,82	70,08%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	110.521,41	1.565,29	112.086,70	111.765,30	321,40	99,71%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,03	3,03	2,74	0,29	90,43%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,03	3,03	2,74	0,29	90,43%
TOTAL CRÉDITOS	110.524,41	1.565,32	112.089,73	111.768,04	321,69	99,71%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	141,07	11,29	152,36	148,28	4,08	97,32%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	61,37	51,47	112,84	107,46	5,38	95,23%
3. Gastos financieros	0,47	0,00	0,47	0,00	0,47	0,00%
4. Transferencias corrientes	40,83	71,08	111,91	107,24	4,67	95,83%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	243,74	133,84	377,58	362,98	14,60	96,13%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	12,45	2,45	14,90	4,72	10,18	31,68%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	12,45	2,45	14,90	4,72	10,18	31,68%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	256,19	136,29	392,48	367,70	24,78	93,69%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	256,64	136,29	392,93	367,89	25,04	93,63%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	91,30	0,74	92,04	88,48	3,56	96,13%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	179,37	27,62	206,99	187,62	19,37	90,64%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,02	0,23	8,00%
4. Transferencias corrientes	1.370,18	117,31	1.487,49	1.483,44	4,05	99,73%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.641,10	145,67	1.786,77	1.759,56	27,21	98,48%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	9,67	-0,01	9,66	7,81	1,85	80,85%
7. Transferencias de capital	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,67	-0,01	11,66	7,81	3,85	66,98%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.652,77	145,66	1.798,43	1.767,37	31,06	98,27%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
TOTAL CRÉDITOS	1.653,93	145,66	1.799,59	1.767,87	31,72	98,24%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	696,93	11,31	708,24	658,93	49,31	93,04%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	326,46	5,40	331,86	303,52	28,34	91,46%
3. Gastos financieros	13,80	-9,89	3,91	0,92	2,99	23,53%
4. Transferencias corrientes	73,77	1,98	75,75	58,24	17,51	76,88%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.110,96	8,80	1.119,76	1.021,61	98,15	91,23%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	152,95	3,94	156,89	118,13	38,76	75,29%
7. Transferencias de capital	15,10	0,00	15,10	1,58	13,52	10,46%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	168,05	3,94	171,99	119,71	52,28	69,60%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.279,01	12,74	1.291,75	1.141,32	150,43	88,35%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	52,25	136,54	188,79	150,56	38,23	79,75%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	52,28	136,58	188,86	150,59	38,27	79,74%
TOTAL CRÉDITOS	1.331,29	149,32	1.480,61	1.291,91	188,70	87,26%

**RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
		OPERACIONES NO FINANCIERAS	
1. Gastos de personal	1.358,12	1. Cotizaciones sociales	91.698,01
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	682,12	3. Tasas y otros ingresos	1.251,97
3. Gastos financieros	1,05	4. Transferencias corrientes	12.024,24
4. Transferencias corrientes	112.833,45	5. Ingresos patrimoniales	3.148,28
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	114.874,74	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	108.122,50
6. Inversiones reales	165,37	6. Inversiones reales	6,93
7. Transferencias de capital	1,58	7. Transferencias de capital	542,90
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	166,95	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	549,83
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	115.041,69	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	108.672,33
		OPERACIONES FINANCIERAS	
8. Activos financieros	153,99	8. Activos financieros	6.939,57
9. Pasivos financieros	0,03	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	154,02	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	6.939,57
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	115.195,71	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	115.611,90
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-6.752,24		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	382,88		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-6.369,36		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	6.785,55		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL	416,19		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		9.519,57
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		19.105,62
- (+) del Presupuesto corriente	3.201,43	
- (+) de Presupuestos cerrados	7.296,47	
- (+) de operaciones no presupuestarias	8.607,72	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		12.278,84
- (+) del Presupuesto corriente	398,96	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.083,81	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.796,07	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-194,03
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	194,06	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,03	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		16.152,32
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		7.866,26
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		8.286,06



ANEXOS III. MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y
ENFERMEDADES PROFESIONALES
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			4.484,87
I. Inmovilizado intangible		57,66	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	26,51		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	31,11		
5. Otro inmovilizado intangible	0,04		
II. Inmovilizado material		1.111,37	
1. Terrenos	215,33		
2. Construcciones	535,33		
5. Otro inmovilizado material	345,41		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	15,30		
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 I/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		28,38	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	28,38		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		3.257,83	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	3.237,57		
4. Otras inversiones financieras	20,26		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		29,63	
B) ACTIVO CORRIENTE			4.188,36
I. Activos en estado de venta		0,91	
II. Existencias		16,51	
1. Productos farmacéuticos	3,39		
2. Material sanitario de consumo	7,53		
3. Otros aprovisionamientos	5,59		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		2.223,06	
1. Deudores por operaciones de gestión	272,58		
2. Otras cuentas a cobrar	1.945,04		
3. Administraciones públicas	5,44		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Inversiones financieras a corto plazo		996,96	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,12		
2. Créditos y valores representativos de deuda	851,02		
4. Otras inversiones financieras	145,82		
VI. Ajustes por periodificación		2,27	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		948,65	
1. Otros activos líquidos equivalentes	410,11		
2. Tesorería	538,54		
TOTAL ACTIVO (A+B)			8.673,23

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

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

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			7.284,33
I. Patrimonio aportado		25,00	
II. Patrimonio generado		7.145,96	
1. Reservas	5.684,46		
2. Resultados de ejercicios anteriores	839,26		
3. Resultados de ejercicio	622,24		
III. Ajustes por cambios de valor		112,48	
1. Inmovilizado no financiero	1,74		
2. Activos financieros disponibles para la venta	110,74		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		0,89	
B) PASIVO NO CORRIENTE			19,83
I. Provisiones a largo plazo		17,04	
II. Deudas a largo plazo		2,79	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	0,65		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	2,14		
C) PASIVO CORRIENTE			1.369,07
I. Provisiones a corto plazo		648,45	
II. Deudas a corto plazo		13,74	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	13,33		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,41		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		706,88	
1. Acreedores por operaciones de gestión	55,02		
2. Otras cuentas a pagar	598,70		
3. Administraciones públicas	53,16		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			8.673,23

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	9.354,12
a) Régimen general	2.485,39
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	843,91
c) Régimen especial agrario	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	5,95
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,52
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,00
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	6.018,35
2. Transferencias y subvenciones recibidas	33,27
a) Del ejercicio	33,21
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,06
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	54,54
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.929,94
a) Arrendamientos	0,39
b) Otros ingresos	7,01
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	1.006,20
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	916,34
6. Excesos de provisiones	0,01
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	11.371,88
7. Prestaciones sociales	-3.894,33
a) Pensiones	0,00
b) Incapacidad temporal	-3.420,69
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-296,61
d) Prestaciones familiares	0,00
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-124,68
f) prestaciones sociales	-21,66
g) prótesis y vehículos para inválidos	-8,52
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-18,92
i) Otras prestaciones	-3,25
8. Gastos de personal	-918,45
a) Sueldos, salarios y asimilados	-677,93
b) Cargas sociales	-240,52
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-2.871,10
a) Transferencias	-1.639,60
b) Subvenciones	-1.231,50

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
10. Aprovisionamientos	-530,31
a) Compras y consumos	-530,31
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-2.677,54
a) Suministros y servicios exteriores	-275,65
b) Tributos	-5,81
c) Otros	-0,73
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-1.074,23
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-490,49
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-830,63
12. Amortización del inmovilizado	-67,14
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-10.958,87
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	413,01
13. Deterioro valor y rdos por enaj. del inm. no fin. y activos en estado vta.	-3,41
a) Deterioro de valor	-0,01
b) Bajas y enajenaciones	-3,40
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	32,38
a) Ingresos	33,02
b) Gastos	-0,64
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	441,98
15. Ingresos financieros	165,57
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	165,57
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-0,58
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	16,59
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	16,59
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,32
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	-1,32
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	180,26
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	622,24

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	10.018,45	9.361,17	-657,28	93,44%
3. Tasas y otros ingresos	189,89	262,20	72,31	138,08%
4. Transferencias corrientes	65,35	37,32	-28,03	57,11%
5. Ingresos Patrimoniales	105,52	162,83	57,31	154,31%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.379,21	9.823,52	-555,69	94,65%
OPERACIONES DE CAPITAL			0,00	
6. Enajenación Inversiones Reales	0,56	0,42	-0,14	75,00%
7. Transferencias de capital	16,18	2,11	-14,07	13,04%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	16,74	2,53	-14,21	15,11%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.395,95	9.826,05	-569,90	94,52%
OPERACIONES FINANCIERAS			0,00	
8. Activos Financieros	776,77	1.134,70	357,93	146,08%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	776,77	1.134,70	357,93	146,08%
TOTAL PREVISIONES	11.172,72	10.960,75	-211,97	98,10%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	953,25	11,36	964,61	911,95	52,66	94,54%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	877,34	-8,38	868,96	823,35	45,61	94,75%
3. Gastos financieros	1,59	0,16	1,75	1,20	0,55	68,57%
4. Transferencias corrientes	8.369,78	-20,16	8.349,62	6.936,37	1.413,25	83,07%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.201,96	-17,02	10.184,94	8.672,87	1.512,07	85,15%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	58,11	18,94	77,05	74,38	2,67	96,53%
7. Transferencias de capital	135,35	390,69	526,04	522,23	3,81	99,28%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	193,46	409,63	603,09	596,61	6,48	98,93%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.395,42	392,61	10.788,03	9.269,48	1.518,55	85,92%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	777,30	566,74	1.344,04	1.212,94	131,10	90,25%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	777,30	566,74	1.344,04	1.212,94	131,10	90,25%
TOTAL PRESUPUESTO	11.172,72	959,35	12.132,07	10.482,42	1.649,65	86,40%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	132,42	2,55	134,97	126,75	8,22	93,91%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	77,24	-0,24	77,00	73,74	3,26	95,77%
3. Gastos financieros	0,13	-0,01	0,12	0,05	0,07	41,67%
4. Transferencias corrientes	8.224,88	-27,34	8.197,54	6.820,05	1.377,49	83,20%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.434,67	-25,04	8.409,63	7.020,59	1.389,04	83,48%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	1,45	-0,58	0,87	0,80	0,07	91,95%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,45	-0,58	0,87	0,80	0,07	91,95%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.436,12	-25,62	8.410,50	7.021,39	1.389,11	83,48%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	8.436,12	-25,62	8.410,50	7.021,39	1.389,11	83,48%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	521,75	4,70	526,45	499,33	27,12	94,85%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	549,00	-7,56	541,44	510,76	30,68	94,33%
3. Gastos financieros	0,21	-0,18	0,03	0,03	0,00	100,00%
4. Transferencias corrientes	109,82	-9,14	100,68	91,89	8,79	91,27%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.180,78	-12,18	1.168,60	1.102,01	66,59	94,30%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	43,00	12,91	55,91	53,53	2,38	95,74%
7. Transferencias de capital	1,06	0,49	1,55	0,51	1,04	32,90%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	44,06	13,40	57,46	54,04	3,42	94,05%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.224,84	1,22	1.226,06	1.156,05	70,01	94,29%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	1.224,84	1,22	1.226,06	1.156,05	70,01	94,29%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	19,84	0,25	20,09	18,19	1,90	90,54%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	6,84	-0,11	6,73	6,05	0,68	89,90%
3. Gastos financieros	0,01	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	0,31	0,00	0,31	0,22	0,09	70,97%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	27,00	0,13	27,13	24,46	2,67	90,16%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	0,33	-0,02	0,31	0,25	0,06	80,65%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,33	-0,02	0,31	0,25	0,06	80,65%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	27,33	0,11	27,44	24,71	2,73	90,05%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	27,33	0,11	27,44	24,71	2,73	90,05%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	279,24	3,86	283,10	267,68	15,42	94,55%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	244,26	-0,47	243,79	232,80	10,99	95,49%
3. Gastos financieros	1,24	0,36	1,60	1,12	0,48	70,00%
4. Transferencias corrientes	34,77	16,32	51,09	24,21	26,88	47,39%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	559,51	20,07	579,58	525,81	53,77	90,72%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	13,33	6,63	19,96	19,80	0,16	99,20%
7. Transferencias de capital	134,29	390,20	524,49	521,72	2,77	99,47%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	147,62	396,83	544,45	541,52	2,93	99,46%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	707,13	416,90	1.124,03	1.067,33	56,70	94,96%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	777,30	566,74	1.344,04	1.212,94	131,10	90,25%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	777,30	566,74	1.344,04	1.212,94	131,10	90,25%
TOTAL PRESUPUESTO	1.484,43	983,64	2.468,07	2.280,27	187,80	92,39%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	911,95	1. Cotizaciones sociales	9.361,17
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	823,35	3. Tasas y otros ingresos	262,20
3. Gastos financieros	1,20	4. Transferencias corrientes	37,32
4. Transferencias corrientes	6.936,37	5. Ingresos patrimoniales	162,83
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.672,87	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.823,52
6. Inversiones reales	74,38	6. Inversiones reales	0,42
7. Transferencias de capital	522,23	7. Transferencias de capital	2,11
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	596,61	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	2,53
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.269,48	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.826,05
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	1.212,94	8. Activos financieros	1.134,70
9. Pasivos financieros	0,00	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.212,94	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.134,70
TOTAL PRESUPUESTO	10.482,42	TOTAL PRESUPUESTO	10.960,75
SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES	1.150,65		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	-594,08		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	556,57		
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	-78,24		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL	478,33		

**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2012**

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		538,54
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		2.250,49
- (+) del Presupuesto corriente	359,66	
- (+) de Presupuestos cerrados	675,51	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.215,32	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		135,90
- (+) del Presupuesto corriente	63,47	
- (+) de Presupuestos cerrados	4,63	
- (+) de operaciones no presupuestarias	67,80	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		41,01
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	5,29	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	46,30	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		2.694,14
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		787,64
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		1.906,50

