



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL

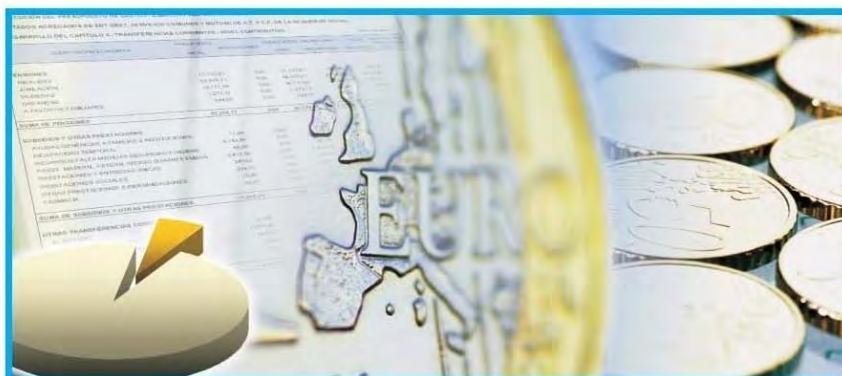
SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Seguridad Social

Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2011



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.....	219



A) MEMORIA



A) MEMORIA

INTRODUCCIÓN.....	7
I. CUENTAS AGREGADAS DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	15
II. CUENTAS CONSOLIDADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEG. SOCIAL.....	27
1.- BALANCE CONSOLIDADO.....	27
1.1 BALANCE CONSOLIDADO	28
1.2 ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO	29
1.2.1 DEL ACTIVO, DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO	29
1.2.2 ANÁLISIS INDIVIDUALIZADO DE LAS AGRUPACIONES.....	31
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.....	83
2.1 RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS	84
2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS	100
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.....	103
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.....	106
5.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO.....	112
5.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS	112
5.1.1 DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS	120
5.2 PRESUPUESTO DE GASTOS	122
5.2.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	123
5.2.2 OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS	133
5.2.3 CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	134
5.3 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	147
5.3.1 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	147
5.3.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	149
5.3.3 RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL POR OPERACIONES	149
5.4 MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	150
5.5 REMANENTES DE CRÉDITO.....	154
5.6 ESTADO DE REMANENTE DE TESORERÍA.....	155
5.7 RESULTADO PRESUPUESTARIO / VERSUS RESULTADO PATRIMONIAL.....	156
III. CUENTAS AGREGADAS DE LAS MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	161
1.- BALANCE AGREGADO.....	162
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA.....	181
2.1 RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	182
2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	190
3.- GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES.....	192
4.- GESTIÓN DE PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS.....	193
5.-ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.....	193
6.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.....	195
7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO AGREGADO.....	197
7.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	198
7.1.1 DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS	202
7.2 PRESUPUESTO DE GASTOS.....	202
7.2.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	203
7.2.2 CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	208
7.3 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES.....	213
7.3.1 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	214
7.3.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	214
7.3.3 RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL POR OPERACIONES	215
7.4 MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	215
7.5 REMANENTES DE CRÉDITO.....	216
7.6 ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	217



INTRODUCCIÓN

- INTRODUCCIÓN -

Por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, se aprobó el nuevo Plan General de Contabilidad Pública con el carácter de plan contable marco, para todas las Administraciones Públicas.

De acuerdo con la citada Orden, dicho plan sería de aplicación obligatoria para las entidades integrantes del sector público administrativo estatal, sin perjuicio de que su aplicación en el ámbito de la Seguridad Social, requeriría su previa adaptación.

De acuerdo con esta disposición y en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, la Intervención General de la Seguridad Social elaboró la citada adaptación de dicho plan a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, que se plasmó en la Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado, modificada por Resolución de 9 de mayo de 2012 de este mismo Centro Directivo.

Aprobada la referida adaptación, y con motivo de los cambios introducidos en su tercera parte "Cuentas anuales", se hizo necesario dictar una Resolución que sustituyese a la de 3 de julio de 1998, de la Intervención General de la Administración del Estado, para regular, entre otros aspectos, la nueva estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social.

Por todo lo anterior, y de acuerdo con la disposición final única de la Resolución de 25 de julio de 2012 de la Intervención General de la Administración del Estado en que se concretó el nuevo marco normativo de la Cuenta General de la Seguridad Social, estableció que la nueva Resolución sería aplicable a la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2011 y siguiente.

La presente Memoria se confecciona en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado primero.6 de la sección 1ª de la citada Resolución.

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.

Señala además, que los anteriores documentos se acompañaran de una Memoria que completará, ampliará y comentará la información contenida en los mismos.

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

Esta memoria completará, ampliará y comentará la información contenida en los otros documentos que integran la Cuenta General de la Seguridad Social e indicará cualquier información necesaria para facilitar la comprensión de los mismos, con el fin de que reflejen la situación del patrimonio, de los resultados y de la ejecución de los presupuestos de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

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

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 excluidos 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 Nº 1.
- Mutualia, M.A.T.E.P.S.S. Nº 2.
- 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.

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

- 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-UNIMAT, 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 2011 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 2011 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.
- Orden TIN/3293/2011, de 30 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2011, para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 22 de diciembre de 2011, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2011 para la Entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.

Es preciso advertir que la entrada en vigor de la nueva adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social ha supuesto un profundo cambio tanto en los criterios contables, como en las referencias, agrupaciones y denominaciones de las cuentas, que imposibilita en muchas ocasiones el establecimiento de una adecuada comparativa con el ejercicio anterior, en los comentarios y análisis que se realizan en la memoria de la Cuenta General de la Seguridad Social de 2011.



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:

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

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

El balance de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2011 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 75.019,15 millones de euros, y que incluye la obtención de unos resultados negativos en 2011 por importe de 7.930,97 millones de euros, según datos de balance, que incluye resultados del ejercicio 2010 no distribuidos de diversas mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social, y de 7.933,78 millones de euros, sin tener en cuenta los mismos, y por lo tanto referidos exclusivamente a los resultados del ejercicio 2011.

Los resultados generados por la actividad de las entidades en los últimos ejercicios, han supuesto unos excedentes positivos acumulados de 24.199,34 millones de euros, de los que -7.933,78 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 del 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 la entidades 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 1,69.

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 la entidades 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 0,29.

El ratio de relación de endeudamiento que representa la relación existente entre el pasivo corriente y el no corriente es en la entidades de 0,81.

Realizando un sucinto análisis de las distintas masas patrimoniales del Activo y del Patrimonio Neto y Pasivo, ha de destacarse el importe y representación del Patrimonio Neto con respecto al Pasivo con valores de 75.019,15 millones de euros y 70,67%, manteniéndose la tendencia iniciada a partir del ejercicio 2001, último ejercicio en el que esta magnitud ponía de manifiesto un neto patrimonial negativo. La agrupación de Pasivo no corriente presenta un importe de 17.196,65 millones de euros con una presencia en el Patrimonio neto y Pasivo del 16,20%, mientras que con valores inferiores de 13.943,84 y un 13,13% se encuentra la agrupación de Pasivo corriente. Por otra parte, en el Pasivo las Provisiones a largo y a corto plazo, con menor importancia cuantitativa, presentan unas cifras de 739,77 millones de euros.

Por otro lado, el Activo se materializa fundamentalmente en la agrupación de Activo no corriente con un importe de 70.384,19 millones de euros y una representatividad del 66,30%, junto a la agrupación de Activo corriente con valores de 35.775,45 millones de euros y porcentaje del 33,70%. La agrupación de Gastos a distribuir en varios ejercicios ha desaparecido del activo, de acuerdo con los criterios introducidos por la nueva adaptación contable.

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 74.884,37 millones de euros, que representa un 99,82% sobre el total del Patrimonio Neto. Dentro del Patrimonio generado, las partidas de reservas y de resultados de ejercicios anteriores alcanzan los 82.815,33 millones de euros. Los restantes epígrafes del Patrimonio Neto (Patrimonio aportado, Ajustes por cambio de valor y Otros incrementos de valor) alcanzan los 134,79 millones de euros, lo que representa un escaso 0,18% sobre el total del Patrimonio Neto.

Dentro del pasivo no corriente, destaca el epígrafe de Deudas a largo plazo, con 17.186,20 millones de euros, que representa un 99,94% del pasivo no corriente. Y por último, dentro del pasivo corriente, destaca el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar con un importe de 13.172,53 millones de euros, que representan un 94,47% del pasivo corriente.

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 61.595,90 millones de euros, que representan un 87,51% del total del activo no corriente. A su vez, dentro del epígrafe, destaca la partida de Créditos y valores representativos de deuda con un importe de 61.532,34 millones de euros, que representa un 87,42% sobre el total del activo no corriente. El segundo epígrafe en importancia dentro del activo no corriente es el de Inmovilizado material con un importe de 7.313,92 millones de euros, que representan un 10,39% sobre el total del activo no corriente. 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 los 1.474,38 millones de euros, lo que representa el 2,19% del total del activo no corriente. Por lo que respecta, al activo corriente, destacan fundamentalmente los epígrafes de Inversiones financieras a corto plazo, Deudores y otras cuentas a cobrar y Efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo, que alcanzan los importes de 12.153,57 millones de euros, 11.894,45 millones de euros y 11.693,99 millones de euros, respectivamente y que representan el 33,97%, el 33,25% y el 32,69% del total del activo corriente, respectivamente. Los restantes epígrafes representan un escaso 0,01% del total del activo corriente. Dentro del epígrafe de Inversiones financieras a corto plazo, destaca la partida de Créditos y valores representativos de deuda con un importe de 11.784,98 millones de euros. Dentro del epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar, destacan las partidas de Otras cuentas a cobrar y de Deudores por operaciones de gestión con importes de 6.452,60 millones de euros y 3.451,41 millones de euros, respectivamente, y dentro del epígrafe de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo, destaca la partida de Tesorería con un importe de 11.045,87 millones de euros.

El resultado neto del ejercicio 2011 de las entidades es negativo en el importe de 7.933,77 millones de euros, compuesto de un resultado negativo de las operaciones no financieras de 11.504,12 millones de euros, y de un resultado positivo de las operaciones financieras de 3.570,35 millones de euros.

Por lo que respecta al resultado de las operaciones no financieras, el resultado de la gestión ordinaria es negativo en el importe de 11.600,52 millones de euros, y es producto de un total de ingresos de gestión ordinaria de 123.515,03 millones de euros y de un total de gastos de gestión ordinaria de 135.115,55 millones de euros. Dentro de los ingresos de gestión ordinaria, destaca principalmente las cotizaciones sociales con un importe de 105.612,77 millones de euros, representando un 85,51% del total de los ingresos de gestión ordinaria. Con menos importancia cuantitativa le siguen las

transferencias y subvenciones recibidas y los otros ingresos de gestión ordinaria con importes de 12.018,87 millones de euros y 5.817,30 millones de euros, respectivamente, y que representan un 9,73% y un 4,71% sobre el total de los ingresos de gestión ordinaria, respectivamente. Dentro de las cotizaciones sociales, destacan las relativas al Régimen general con 86.083,04 millones de euros (un 81,51% del total de cotizaciones), las del Régimen especial de trabajadores autónomos con 10.624,92 millones de euros (un 10,06%) y las derivadas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales con 6.793,49 millones de euros (un 6,43%). 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 79,45%, procedentes de la reversión de deterioros de créditos por operaciones de gestión.

Por lo que respecta a los gastos de gestión ordinaria, destacan principalmente los gastos derivados de prestaciones sociales con un importe de 112.248,47 millones de euros, y que representan un 83,08% del total de gastos de gestión ordinaria. En segundo lugar, y a mayor distancia, se encuentran los otros gastos de gestión ordinaria con un importe de 14.110,06 millones de euros, que representan un porcentaje del 10,44% del total de gastos de gestión ordinaria. Los gastos de transferencias y subvenciones concedidas y los gastos de personal, con un importe de 5.273,55 millones de euros, y de 2.362,79 millones de euros, respectivamente, representan un 3,90% y un 1,75% del total de gastos de gestión ordinaria, respectivamente.

Por lo que respecta al resultado de las operaciones financieras, destacan los ingresos financieros con un importe de 3.566,99 millones de euros, fundamentalmente procedentes de los ingresos de valores negociables, con un importe de 3.566,86 millones de euros, que representan el 99,99% del total de los ingresos financieros.

Respecto de la liquidación presupuestaria, los derechos reconocidos netos de las entidades excluidos los pasivos financieros, ascendieron a un total de 124.173,56 millones de euros, correspondiendo 121.658,22 millones de euros a operaciones no financieras y 2.515,34 millones de euros a operaciones con activos financieros.

La totalidad de obligaciones reconocidas, excluidas las derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros, se cifran en 126.878,37 millones de euros, de los que 122.145,49 millones de euros derivan de operaciones no financieras y 4.732,88 millones de euros corresponden a operaciones financieras.

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de 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 ingresos

presupuestarios netos, estos es derechos liquidado o reconocidos netos en en las entidades de 0,97.

El ratio de realización de cobros que recoge el porcentaje que suponen los cobros obtenidos en el ejercicio sobre los derechos reconocidos netos es en las entidades de 0,97.

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 12,33.

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 0,97.

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 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 0,006.

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 1,63 días.

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del ejercicio 2011 en las entidades que integran el sistema de la seguridad Social alcanza la cifra de -2.704,85 millones de euros, de los que, -487,29 millones de euros corresponden a operaciones no financieras y -2.217,56 millones de euros corresponden a operaciones no financieras.

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2011 de las entidades es de -1.729,25 millones de euros, que es el resultante de incorporar a la magnitud anterior los ajustes derivados de los créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado, las desviaciones de financiación negativas y las desviaciones de financiación positivas del ejercicio.

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

Respecto al presupuesto de gastos de ejercicios cerrados, en el conjunto de las entidades se han registrado 9.087,56 millones de euros de

obligaciones pendientes de pago a finales del ejercicio 2011, de las que 9.087,21 millones de euros se corresponden a operaciones no financieras y 0,35 millones de euros a las operaciones financieras.

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, relativos a derechos pendientes de cobros de presupuestos ya cerrados es de 0,18.

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 0,12.

Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

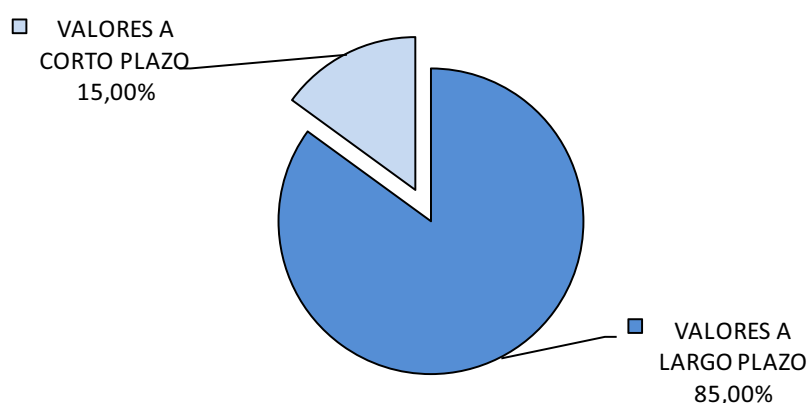
La repercusión económica que ha ido adquiriendo en los últimos ejercicios la materialización de los excedentes afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social en la Cuenta General de la Seguridad Social, hacen necesario reseñar un resumen de la información sobre la composición y naturaleza de los 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 65.178,89 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 1.502,42 millones de euros, todo ello con el siguiente detalle:

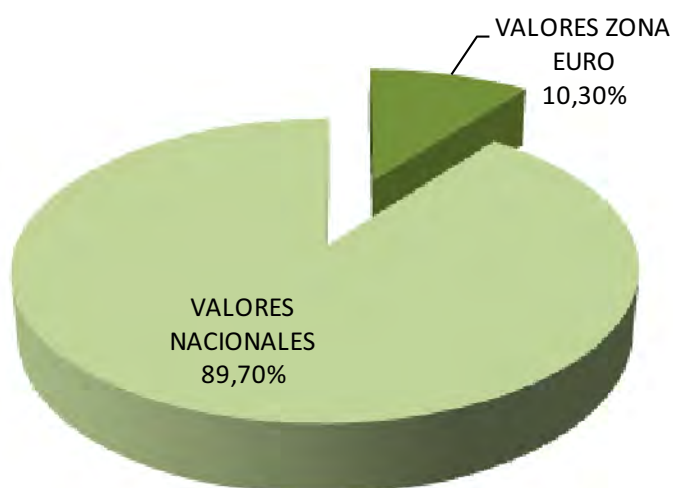
Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva		
SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	IMPORTE
25100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.188,61
25101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	5.653,76
2515	Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	983,99
54100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	7.400,29
54101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	952,23
5460	Intereses a corto plazo. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	1.342,10
5461	Intereses a corto plazo. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	159,37
5482	Otros intereses a cobrar a corto plazo	0,96
TOTAL		66.681,31

Es preciso señalar que, debido a la valoración posterior a coste amortizado de los activos financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social se ha procedido a imputar a las correspondientes cuentas representativas del valor de dichas carteras, incrementando el valor de las mismas, el importe de los rendimientos implícitos positivos devengados a 31 de diciembre de 2010 y registrados en dicha fecha como intereses de valores de renta fija, por una cuantía de 185,70 millones de euros, y por el mismo motivo, se ha procedido a imputar a las respectivas cuentas, minorando el valor de las mismas, el importe de los rendimientos implícitos negativos devengados a 31 de diciembre de 2010 y registrados como provisión de depreciación de valores, por una cuantía de 1.059, 63 millones de euros.

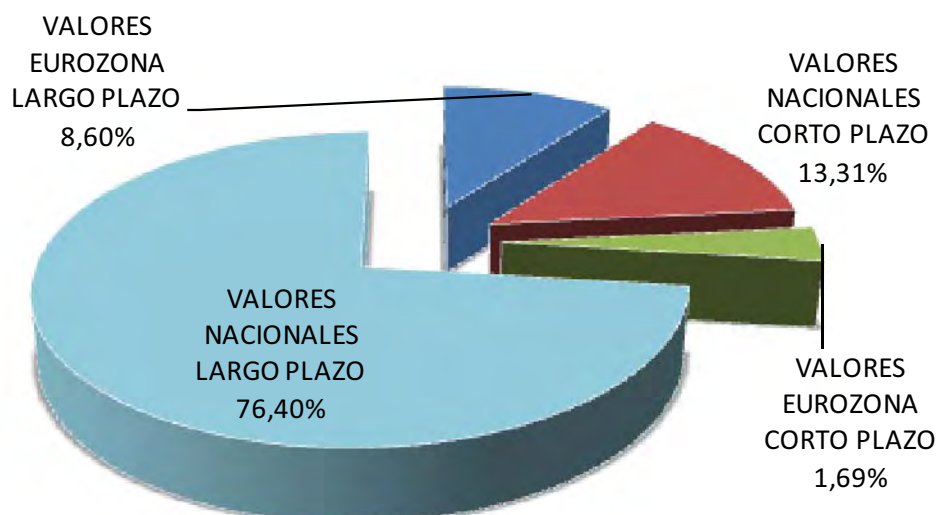
Si analizamos únicamente la representatividad de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social según la temporalidad de los mismos, puede afirmarse (sin tener en cuenta el saldo financiero, e incluyendo los intereses devengados) que el 85,00% de citado fondo se encuentra materializado en valores representativos de deuda a largo plazo y el 15,00% 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 10,30% del citado fondo está materializado en valores representativos de deuda de la zona euro y el 89,70% 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 valores representativos de deuda por país emisor y plazo de vencimiento, obteniendo los siguientes porcentajes:



El incremento que ha experimentado en el ejercicio 2011 la cartera de valores del Fondo de Reserva se sitúa en 2.577,85 millones de euros, importe derivado de la realización de compras de activos financieros por importe de 10.782,37 millones de euros, un aumento del saldo en la cuenta Banco España en 982,74 millones de euros, y la amortización y venta de activos que alcanza la cifra de 9.187,26 millones de euros.

A continuación se detallan las principales variaciones que se han producido en el ejercicio 2011 respecto a las inversiones financieras afectas al Fondo de Reserva:

COMPOSICIÓN DE LA CARTERA	COMPRAS	AMORTIZACIONES / VENTAS	VARIACIÓN
Deuda de España	10.782,37	8.174,45	2.607,92
Deuda extranjera	0,00	1.012,81	-1.012,81
Saldo financiero	982,74	0,00	982,74
TOTAL	11.765,11	9.187,26	2.577,85

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 2010 PENDIENTES DE COBRO	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2011	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2011 PENDIENTES DE COBRO
Cartera nacional	425,97	2.106,70	703,76
Largo plazo	584,25	1.764,42	754,31
Corto plazo	-158,28	342,28	-50,55
Cartera eurozona	145,97	270,02	135,64
Largo plazo	129,05	225,44	165,52
Corto plazo	16,92	44,58	-29,88
TOTAL	571,94	2.376,72	839,40

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 2.701,45 millones de euros.

Como consecuencia de la inclusión dentro de la categoría de inversiones mantenidas a vencimiento de los activos financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad, debido a la entrada en vigor en el ejercicio 2011 de la nueva adaptación contable, se ha saldado contra la cuenta 120 "Resultado de ejercicios anteriores" el importe de la provisión por depreciación de valores negociables con origen en el riesgo de mercado que en el caso estos activos y a 31 de diciembre de 2010, alcanzaba la cifra de 2.493,57 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 2011 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, para lo cual, debido a que durante el ejercicio 2010 el marco contable era diferente, la comparación se hará con las cifras del asiento de apertura del ejercicio 2011.

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.

Como se ha señalado en la Introducción de este documento, la entrada en vigor el 1 de enero de 2011, de la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 1 de julio de 2011, por la que se aprobó la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, imposibilitará en muchas ocasiones el establecimiento de una comparativa con el ejercicio anterior, que ofrezca una información adecuada.

1.1 Balance Consolidado.

El Balance Consolidado del ejercicio 2011, 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 y Anexo II.2.

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 31/12/11
240	Entidades Gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	TGSS	-5.983,41

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 31/12/11
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INSS	-194,90
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INGESA	-5.649,91
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	IMSERSO	-301,24
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	ISM	162,64
TOTAL			-5.983,41

1.2 Análisis del Balance consolidado.

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

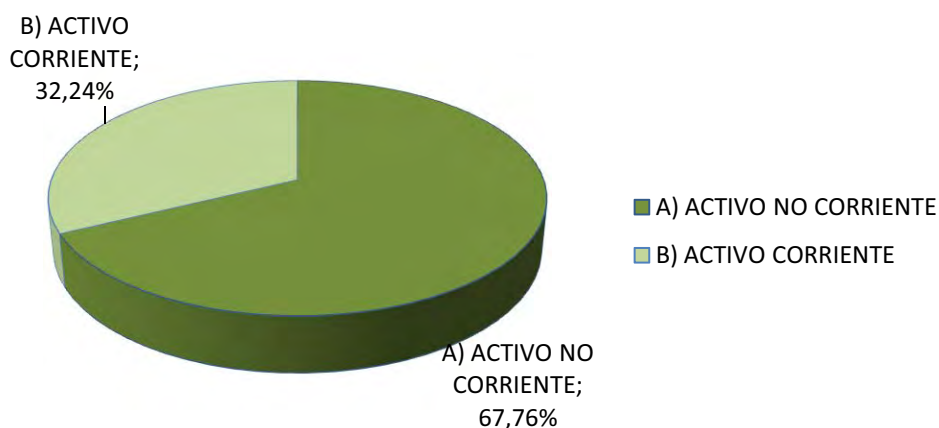
En este apartado se realiza un breve análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar la composición de las masas patrimoniales del balance de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El importe total a que ha ascendido tanto el Activo, como el Patrimonio Neto y el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2011, se sitúa en 98.430,69 millones de euros.

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

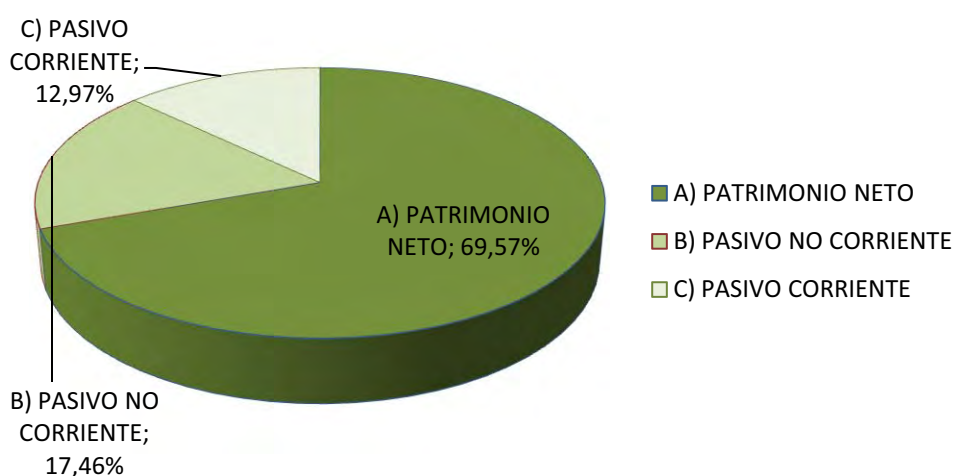
A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/11	PORCENTAJE
A) ACTIVO NO CORRIENTE	66.697,75	67,76%
B) ACTIVO CORRIENTE	31.732,94	32,24%
TOTAL ACTIVO	98.430,69	100,00%



PATRIMONIO NETO Y PASIVO

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/11	PORCENTAJE
A) PATRIMONIO NETO	68.481,37	69,57%
B) PASIVO NO CORRIENTE	17.184,71	17,46%
C) PASIVO CORRIENTE	12.764,61	12,97%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	98.430,69	100,00%



De cara a poder establecer una comparación entre las agrupaciones contables del ejercicio 2010 con las del ejercicio 2011, partiremos del asiento de apertura realizado el 1 de enero de 2011, que equivaldrá, a efectos analíticos al balance de situación del ejercicio 2010, pero con los criterios y denominaciones del nuevo Plan Contable, todo ello de acuerdo con la Disposición Transitoria Tercera de la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba el nuevo marco contable para el Sistema de la Seguridad Social.

Según esta Disposición Transitoria Tercera, el cierre de la contabilidad del ejercicio 2010 se realizará con las cuentas vigentes del anterior Plan contable, y la apertura del ejercicio 2011 se realizaría con las cuentas de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.

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 a comienzos del ejercicio 2011 y al final de ese mismo ejercicio, es la que a continuación se indica:

AGRUPACIÓN	31/12/11	01/01/11	AGRUPACIÓN	31/12/11	01/01/11
A) ACTIVO NO CORRIENTE	67,76%	62,71%	A) PATRIMONIO NETO	69,57%	69,68%
B) ACTIVO CORRIENTE	32,24%	37,29%	B) PASIVO NO CORRIENTE	17,46%	17,02%
			C) PASIVO CORRIENTE	12,97%	13,30%
	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 no corriente” y en detrimento del “Activo corriente” de 5,05 puntos porcentuales.

La variación en el Pasivo ha sido de escasa importancia no superando en ningún caso el medio punto porcentual.

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 2011, 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 -

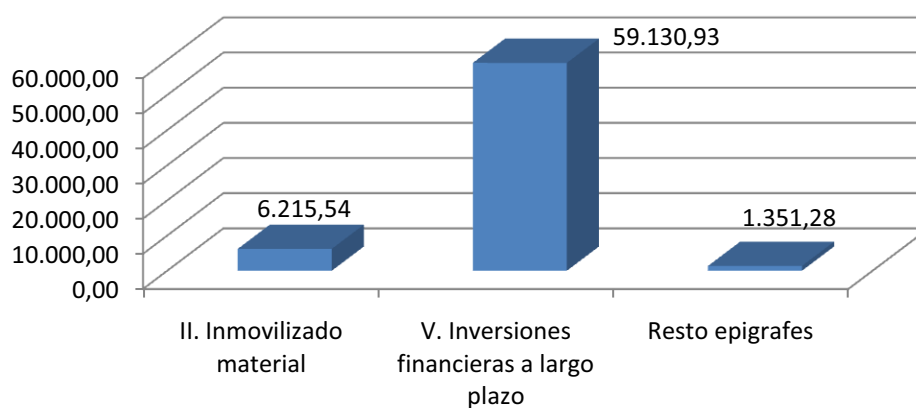
A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 66.697,75 millones de euros, ha experimentado desde el 1 de enero una variación positiva neta de 3.389,05 millones de euros, lo que supone un incremento porcentual del 5,35%.

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

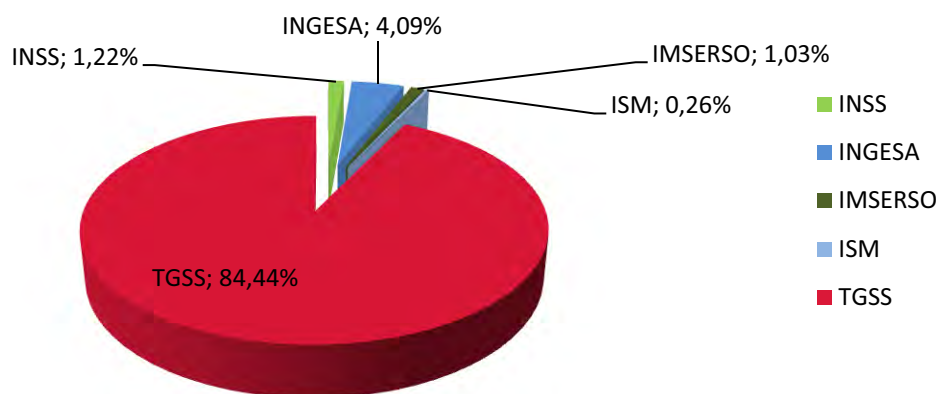
EPÍGRAFE	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	47,90	44,09	3,81	8,64%
II. Inmovilizado material	6.215,54	6.154,19	61,35	1,00%
III. Inversiones inmobiliarias	31,27	34,54	-3,27	-9,47%
IV. Inv. financieras a largo plazo ent. grupo, multig. y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a largo plazo	59.130,93	55.816,00	3.314,93	5,94%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	1.272,11	1.259,88	12,23	0,97%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	66.697,75	63.308,70	3.389,05	5,35%

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 88,66%, del 9,32% para el Inmovilizado material y del 2,02% 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 84,44%, 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 2011 un saldo de 47,90 millones de euros, lo que representa el 0,07% 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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	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	47,36	43,27	4,09	9,46%
4. Inver. sobre activos utilizados en régimen de arrendto o cedidos	0,54	0,82	-0,28	-34,15%
5. Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	47,90	44,09	3,81	8,65%

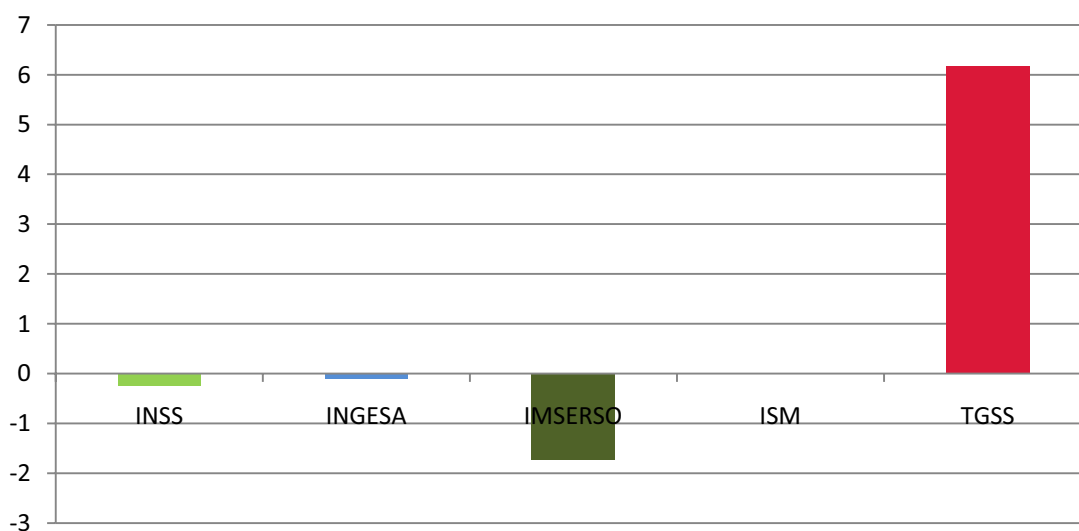
Debido a la escasa importancia relativa que representa la partida 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos”, sobre el total del epígrafe, unido a que se trata de una partida de nueva creación por el nuevo marco contable, centraremos nuestro análisis en la partida 3. “Aplicaciones informáticas”.

Esta partida está compuesta por las cuentas que se reflejan en el siguiente cuadro, así como, su variación desde la realización del asiento de apertura del ejercicio 2011 hasta el cierre contable a fin de ejercicio.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
206	Aplicaciones Informáticas	175,70	155,31	20,39	13,13%
(2806)	Deterioro de valor de aplicaciones informáticas	-128,34	-112,04	-16,30	-14,55%
(2906)	Deterioro de valor de Aplicaciones Informáticas	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
TOTAL		47,36	43,27	4,09	9,45%

En términos absolutos se ha producido un incremento neto en la partida que asciende a 4,09 millones de euros lo que supone un incremento en términos relativos del 9,45%, que se distribuye por entidades del siguiente modo:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
4,09	-0,25	-0,11	-1,73	0,00	6,18
100,00%	-6,08%	-2,61%	-42,38%	0,00%	151,07%



II.- INMOVILIZADO MATERIAL.

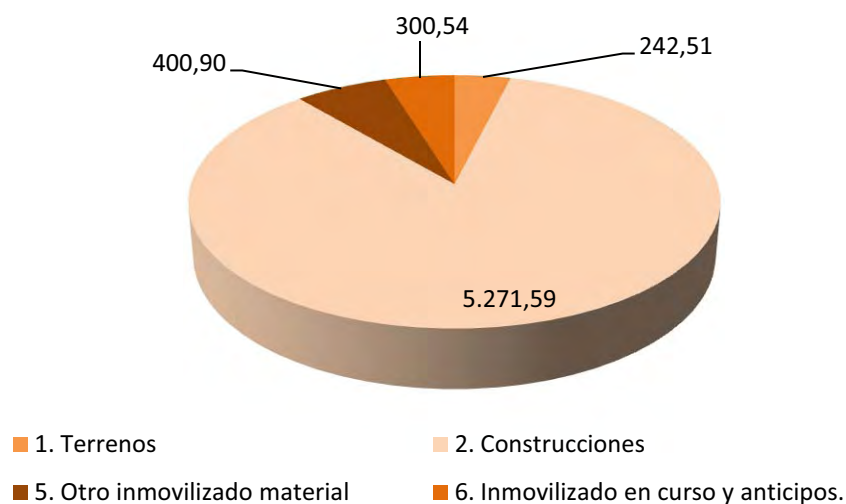
El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2011 se eleva a 6.215,54 millones de euros, lo que supone el 6,31% del total del Activo y el 9,32% del Activo no corriente. El incremento neto registrado se eleva a 61,35 millones de euros, con una tasa de variación anual del 1,00%. Las

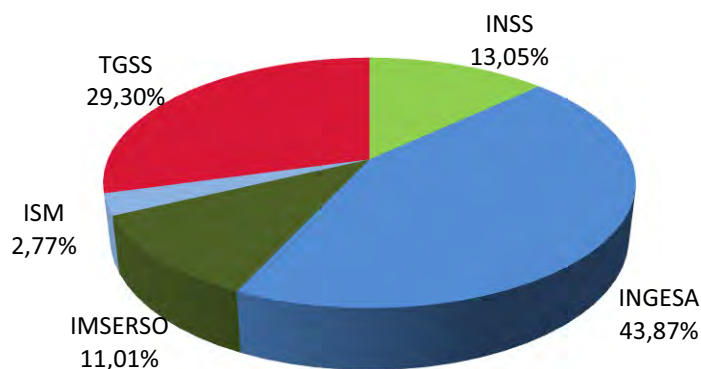
inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	242,51	242,81	-0,30	-0,12%
2. Construcciones	5.271,59	5.166,26	105,33	2,04%
5. Otro inmovilizado material	400,90	426,16	-25,26	-5,93%
6. Inmovilizado en curso y anticipos.	300,54	318,96	-18,42	-5,78%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.215,54	6.154,19	61,35	1,00%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS
6.215,54	810,77	2.726,64	684,48	172,27	1.821,38
100,00%	13,05%	43,87%	11,01%	2,77%	29,30%





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

1. TERRENOS.

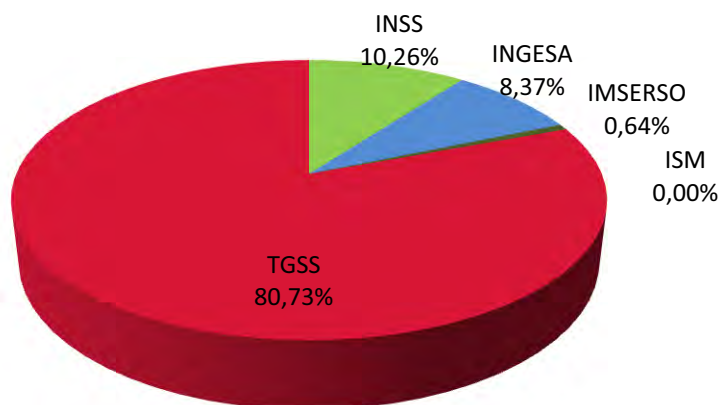
Es la partida con menor peso dentro del total del epígrafe, con un saldo final de 242,51 millones de euros, que incorpora una pequeña reducción del 0,12%.

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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
210	Terrenos y bienes naturales	242,51	242,81	-0,30	-0,12%
(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		242,51	242,81	-0,30	-0,12%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
242,51	24,89	20,29	1,55	0,00	195,78
100,00%	10,26%	8,37%	0,64%	0,00%	80,73%



2. CONSTRUCCIONES.

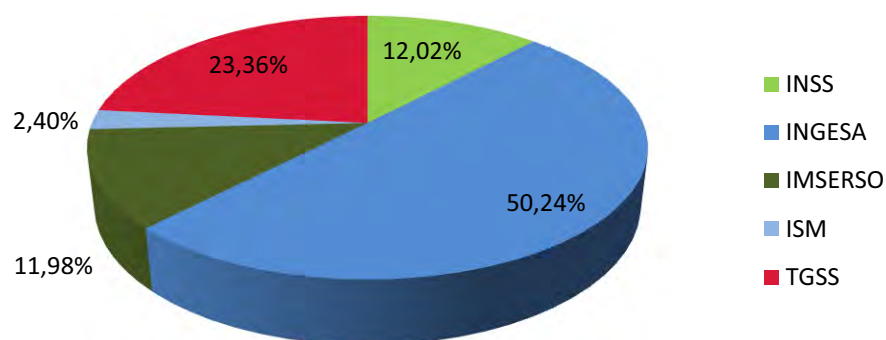
Es la partida de mayor cuantía del epígrafe “Inmovilizado material”. Cuenta con un saldo a fin de ejercicio de 5.271,59 millones de euros, habiéndose incrementado un 2,04% con respecto al 1 de enero de 2011, lo que supone un incremento absoluto de 105,33 millones de euros.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
211	Construcciones	6.330,82	6.185,23	145,59	2,35%
(2811)	Amortización acumulada de construcciones	-1.059,01	-1.018,97	-40,04	-3,93%
(2911)	Deterioro de valor de construcciones	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
(2991)	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	-0,22	0,00	-0,22	-100,00%
TOTAL		5.271,59	5.166,26	105,33	2,04%

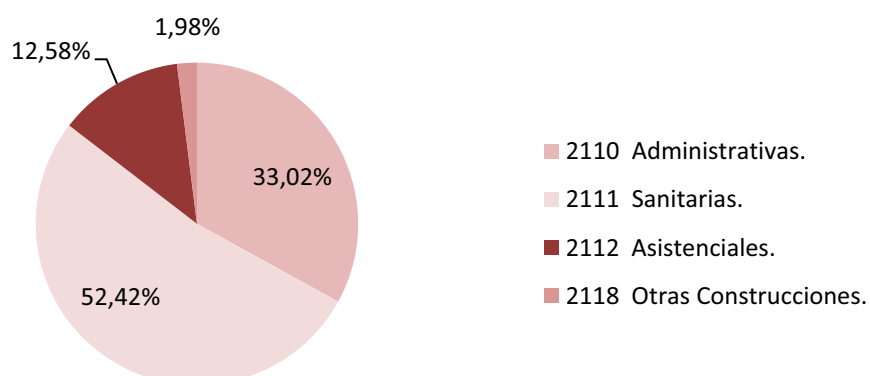
La participación de cada entidad en la partida de construcciones es el siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
5.271,59	633,82	2.648,40	631,33	126,67	1.231,36
100,00%	12,02%	50,24%	11,98%	2,40%	23,36%



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 31/12/11
2110	Administrativas	2.090,58
2111	Sanitarias	3.318,56
2112	Asistenciales	796,06
2118	Otras construcciones	125,62
TOTAL		6.330,82

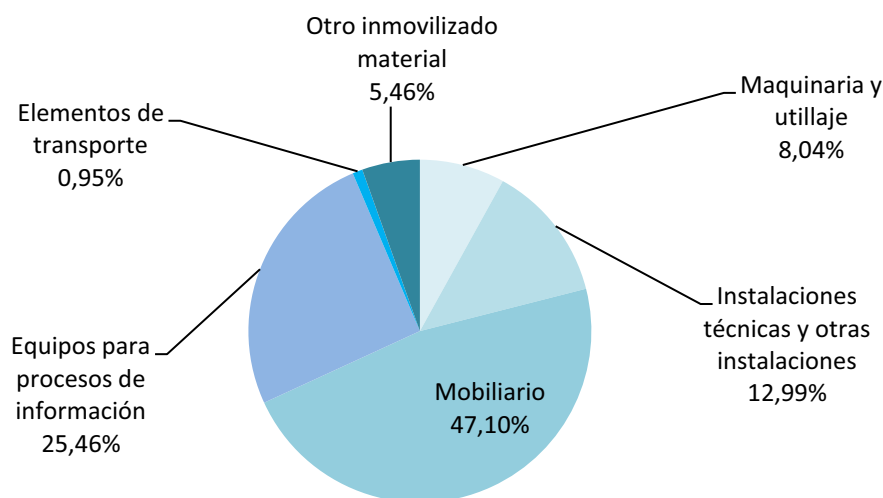


5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.

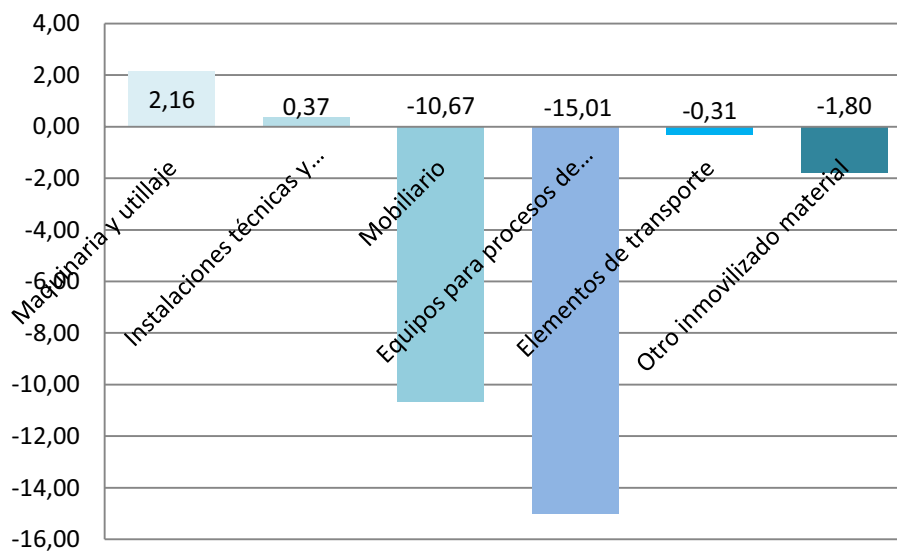
Al cierre del ejercicio 2011, el saldo de esta partida se cifra en 400,90 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
214	Maquinaria y utillaje	63,18	57,83	5,35	9,25%
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	96,82	92,28	4,54	4,92%
216	Mobiliario	367,94	369,48	-1,54	-0,42%
217	Equipos para procesos de información	800,07	786,29	13,78	1,75%
218	Elementos de transporte	7,98	8,19	-0,21	-2,56%
219	Otro inmovilizado material	36,15	36,11	0,04	0,11%
(2814)	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	-30,94	-27,75	-3,19	11,50%
(2815)	A. acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-44,76	-40,59	-4,17	10,27%
(2816)	Amortización acumulada de mobiliario	-179,07	-169,94	-9,13	5,37%
(2817)	A. acumulada de equipos para procesos de información	-698,01	-669,22	-28,79	4,30%
(2818)	Amortización acumulada de elementos de transporte	-4,18	-4,08	-0,10	2,45%
(2819)	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	-14,28	-12,44	-1,84	14,79%
(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		400,90	426,16	-25,26	-5,93%

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 25,26 millones de euros, lo que en términos relativos supone un -5,93%, la cual se explica, neta de amortización y deterioro, por tipo de inmovilizado en el siguiente gráfico:



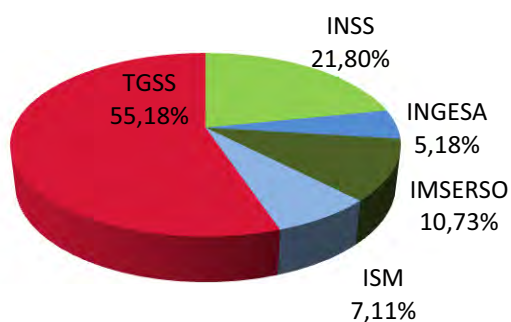
Teniendo como referencia la participación de cada cuenta en el total de la partida y su variación durante el ejercicio 2011, a continuación analizaremos más a fondo las dos cuentas que reúnen estos requisitos.

216. Mobiliario.

La variación de este tipo de elementos ha supuesto un ligero incremento en términos netos que asciende a 10,67 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento neto de 2,89%.

La distribución del mobiliario por entidad se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
188,87	41,17	9,78	20,27	13,43	104,22
100,00%	21,80%	5,18%	10,73%	7,11%	55,18%

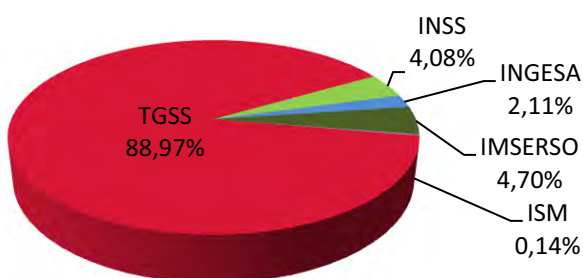


217. Equipos para procesos de información

Por lo que respecta a los Equipos para procesos de información, han experimentado una reducción de 15,01 millones de euros, lo que supone una reducción en términos relativos del 1,91%, 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
102,06	4,16	2,15	4,80	0,15	90,80
100,00%	4,08%	2,11%	4,70%	0,14%	88,97%



6. INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS.

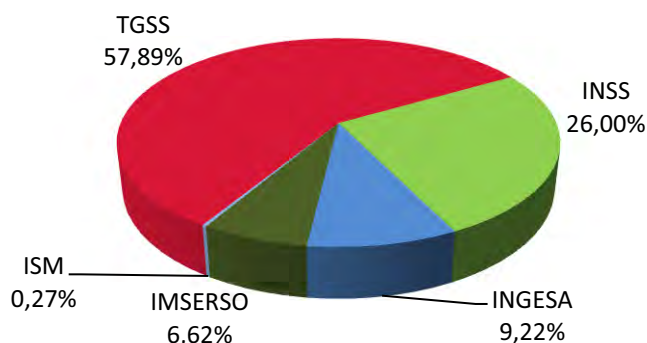
Al cierre del ejercicio 2011, el saldo de esta partida se cifra en 300,54 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	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	297,57	316,78	-19,21	-6,06%
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,34	0,09	0,25	277,78%
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	2,63	1,93	0,70	36,27%
237	Equipos para procesos de información en montaje	0,00	0,16	-0,16	-100,00%
2390	Anticipos para inmovilizaciones materiales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		300,54	318,96	-18,42	-5,78%

La cuenta más representativa en la partida analizada, es la 2310 “Construcciones en curso. Inmovilizado material”, que cuenta con una participación del 99,01% en términos relativos ascendiendo a 297,57 millones de euros de saldo a fin del ejercicio 2011.

La citada cuenta presenta una reducción del 6,06% con respecto al inicio del ejercicio analizado, y su distribución por entidades es el siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
297,57	77,38	27,45	19,69	0,79	172,26
100,00%	26,00%	9,22%	6,62%	0,27%	57,89%

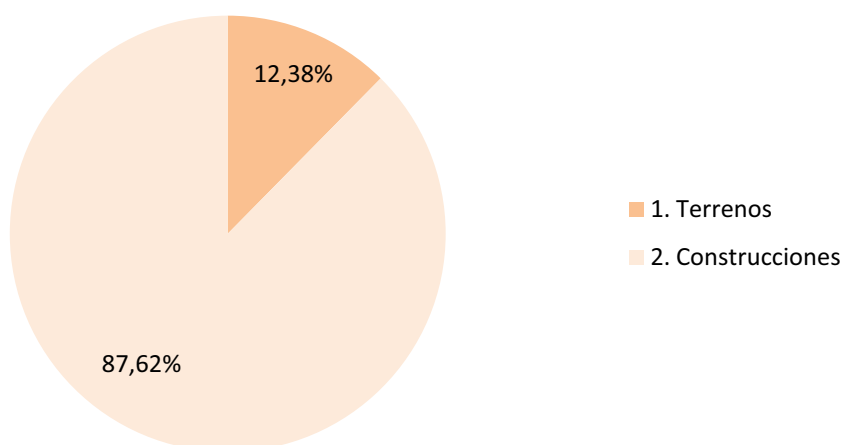


III.- INVERSIONES INMOBILIARIAS.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2011 se eleva a 31,27 millones de euros, lo que supone el 0,05% del total del Activo no corriente; la reducción neta registrada se eleva a 3,27 millones de euros, con una tasa de variación anual del 9,47%. 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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	3,87	0,00	3,87	100,00%
2. Construcciones	27,40	34,54	-7,14	-20,68%
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00	0,00	0,00	0,00%
INVERSIONES INMOBILIARIAS	31,27	34,54	-3,27	-9,47%

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 2011 un saldo por valor de 59.130,93 millones de euros, que suponen el 88,66% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto un incremento de 3.314,93 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone el 5,94% en términos relativos. Su desarrollo por partidas es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,02	1,02	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	59.129,59	55.814,64	3.314,95	5,94%
4. Otras inversiones financieras	0,32	0,34	-0,02	-5,88%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	59.130,93	55.816,00	3.314,93	5,94%

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 1,02 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 2011 no ha sufrido ninguna variación, careciendo 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 59.129,59 millones de euros habiendo experimentado un incremento con respecto al asiento de apertura de 3.314,95 millones de euros, que en términos relativos supone un incremento del 5,94%.

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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	59.127,96	55.812,09	3.315,87	5,94%
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00%
2522	Préstamos sociales	0,65	1,56	-0,91	-58,33%
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	0,95	0,96	-0,01	-1,04%
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		59.129,59	55.814,64	3.314,95	5,94%

251. Valores representativos de deuda a largo plazo.

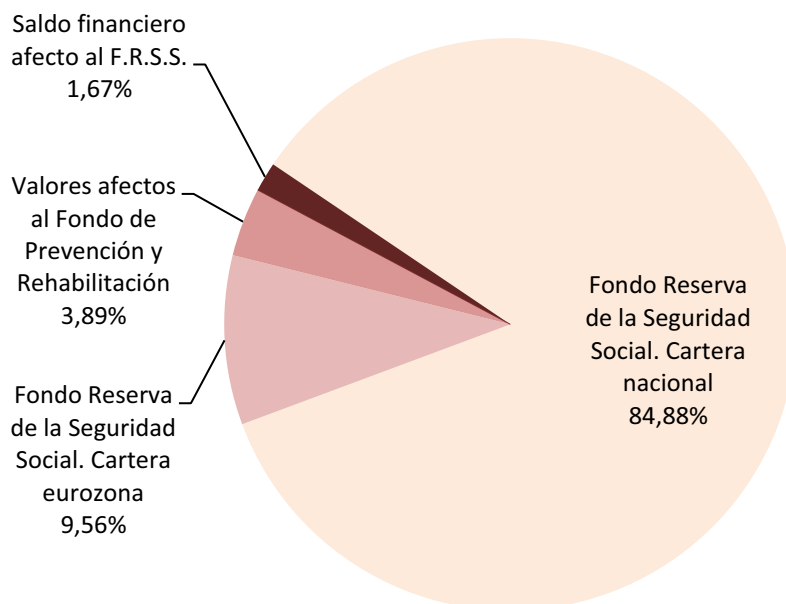
A 31 de diciembre de 2011 el saldo de esta cuenta se eleva a 59.127,96 millones de euros. En relación con el asiento de apertura se ha contabilizado un incremento de 3.315,87 millones, variación que procede fundamentalmente de las operaciones relativas a la adquisición de títulos valores a largo plazo 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 afecta 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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.188,61	46.726,06	3.462,55	7,41%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	5.653,76	6.599,10	-945,34	-14,33%
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	2.301,45	2.485,23	-183,78	-7,39%
25109	Otros valores representativos de deuda a largo plazo	0,14	0,44	-0,30	-68,18%
2510	V. R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	58.143,96	55.810,83	2.333,13	4,18%
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.	984,00	1,26	982,74	77995,24%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LARGO PLAZO		59.127,96	55.812,09	3.315,87	5,94%



Como puede observarse la subcuenta 25 “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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.188,61	46.726,06	3.462,55	7,41%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	5.653,76	6.599,10	-945,34	-14,33%
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	2.301,45	2.485,23	-183,78	-7,39%
25109	Otros valores representativos de deuda a largo plazo	0,14	0,44	-0,30	-68,18%
CARTERA MANTENIDA A VENCIMIENTO		58.143,96	55.810,83	2.333,13	4,18%

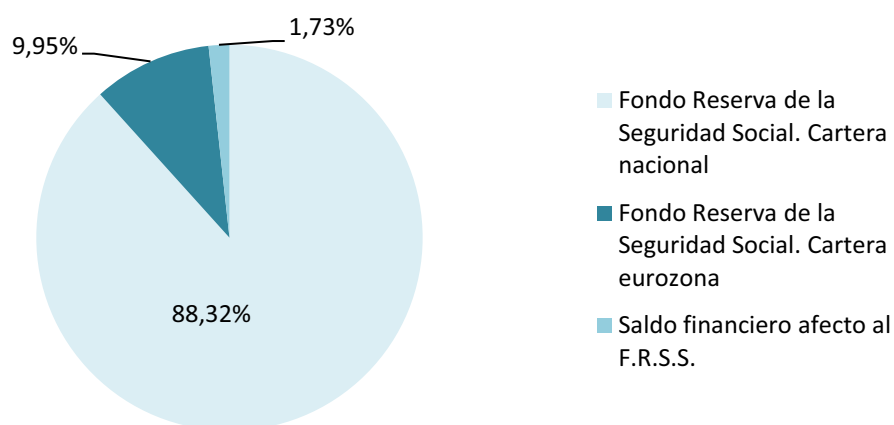
La subcuenta 25109 "Otros valores representativos de deuda a largo plazo", conforma junto con la cuenta 250 "Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio" comentada anteriormente y la cuenta 540 "Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio", una pequeña cartera de valores, dentro del balance de la Tesorería General de la Seguridad Social por importe de 1,19 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.

El reparto del resto del saldo de la subcuenta 2510 "Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento" se realiza en la proporción de 96,04% para el Fondo de Reserva 55.842,37 millones de euros y 3,96% para el Fondo de Prevención, 2.301,45 millones de euros.

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 56.826,37 millones de euros, lo cual ha supuesto un incremento con respecto al asiento de apertura de 3.499,95 millones de euros, lo que en términos relativos supone un 6,56%.

La distribución por cuentas del Fondo de Reserva a largo plazo 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, con los porcentajes que se señalan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	PORCENTAJE
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	50.188,61	88,32%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	5.653,76	9,95%
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	984,00	1,73%
FONDO DE RESERVA DE LA S.S. A LARGO PLAZO		56.826,37	100,00%



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

Esta partida, no resulta significativa sobre el total de las Inversiones financieras a largo plazo. Cuenta con un saldo de 0,32 millones de euros, y ha registrado una reducción de 0,02 millones respecto al uno de enero de 2011, que en términos relativos supone un 5,88%.

Esta partida se desagrega a través de las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
258	Imposiciones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
260	Fianzas constituidas a largo plazo	0,30	0,32	-0,02	-6,25%
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,02	0,02	0,00	0,00%
TOTAL		0,32	0,34	-0,02	-5,88%

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 “Operaciones de gestión”.

Presenta al cierre del ejercicio 2011 un saldo neto por valor de 1.272,11 millones de euros, que suponen el 1,91% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto un incremento de 12,23 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone el 0,97% en términos relativos. Su desarrollo por las subcuentas señaladas en el párrafo anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	1.412,49	1.396,71	15,78	1,13%
(2980)	De operaciones de gestión	-140,38	-136,83	-3,55	2,59%
TOTAL		1.272,11	1.259,88	12,23	0,97%

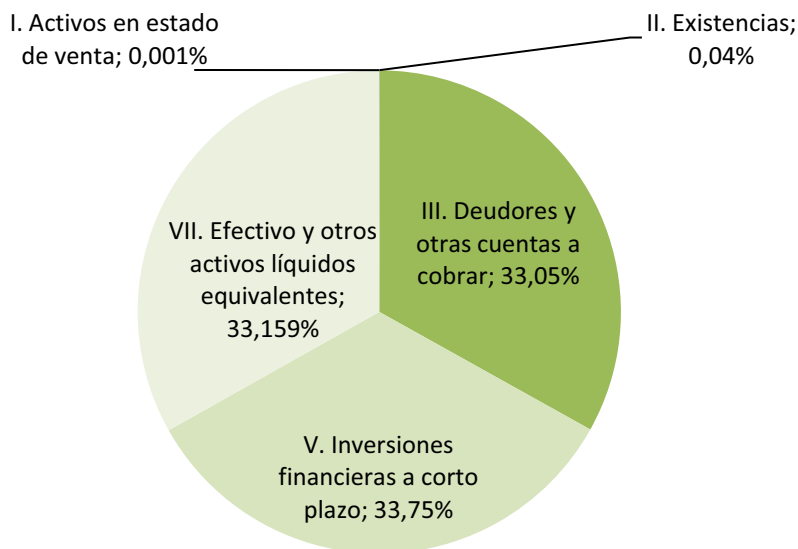
B) “ACTIVO CORRIENTE”

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 31.732,94 millones de euros lo que supone 32,24% del Activo, ha experimentado desde el 1 de enero una variación negativa neta de 5.912,44 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 15,71%.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,34	0,00	0,34	100,00%
II. Existencias	13,13	13,86	-0,73	-5,27%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	10.488,32	11.051,61	-563,29	-5,10%
V. Inversiones financieras a corto plazo	10.709,98	12.255,69	-1.545,71	-12,61%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.521,17	14.324,22	-3.803,05	-26,55%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	31.732,94	37.645,38	-5.912,44	-15,71%

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 2011.

I.- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.

El epígrafe de Activos en estado de venta tiene un saldo neto de 0,34 millones de euros con una representación del 0,001% sobre el total del Activo corriente. Las cuentas que forman parte de este epígrafe y sus saldos se muestran en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
380	Activos en estado de venta	0,27	0,00	0,27	100,00%
385	Otros activos en estado de venta	0,07	0,00	0,07	100,00%
(398)	Deterioro de Activos en estado de venta	-0,00	-0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,34	0,00	0,34	100,00%

El incremento en todas las cuentas pertenecientes al epígrafe de Activos en estado de venta es del 100,00%, debido a que de manera automática el SICOSS no traspasó partida alguna a estas cuentas, siendo cada entidad durante el ejercicio 2011 la que ha procedido a la reclasificación de los inmovilizados a la categoría de Activos en estado de venta.

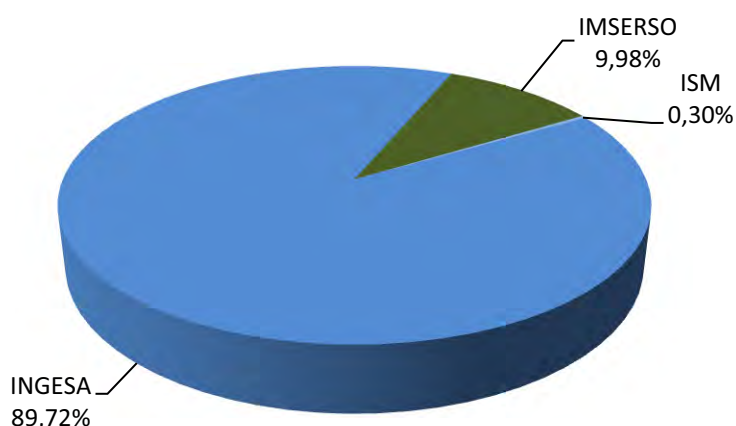
II.- EXISTENCIAS.

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 2011 un decremento en su saldo de 0,73 millones de euros, equivalente al -5,27%, en relación con el saldo que presentaba el uno de enero de ese mismo ejercicio. Prácticamente carece de significación sobre el total del Activo Circulante, con una representatividad del 0,04%.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	1,47	1,35	0,12	8,89%
2. Material sanitario de consumo	2,96	4,07	-1,11	-27,27%
3. Otros aprovisionamientos	8,70	8,44	0,26	3,08%
EXISTENCIAS	13,13	13,86	-0,73	-5,27%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS
13,13	0,00	11,78	1,31	0,04	0,00
100,00%	0,00%	89,72%	9,98%	0,30%	0,00%



La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2011 se eleva al 89,72%, mientras que en el IMSERO e ISM este indicador se sitúa en el 9,98% y 0,30%, respectivamente.

III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo Circulante es del 33,05%, se ha registrado durante el ejercicio 2011 una reducción de 563,29 millones de euros, lo que supone el 5,10% de decremento respecto del saldo contabilizado al 1 de enero de 2011.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	3.198,72	1.628,52	1.570,20	96,42%
2. Otras cuentas a cobrar	5.305,42	4.705,77	599,65	12,74%
3. Administraciones públicas	2,12	2,15	-0,03	-1,40%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta otros E.P.	1.982,06	4.715,17	-2.733,11	-57,96%
TOTAL	10.488,32	11.051,61	-563,29	-5,10%

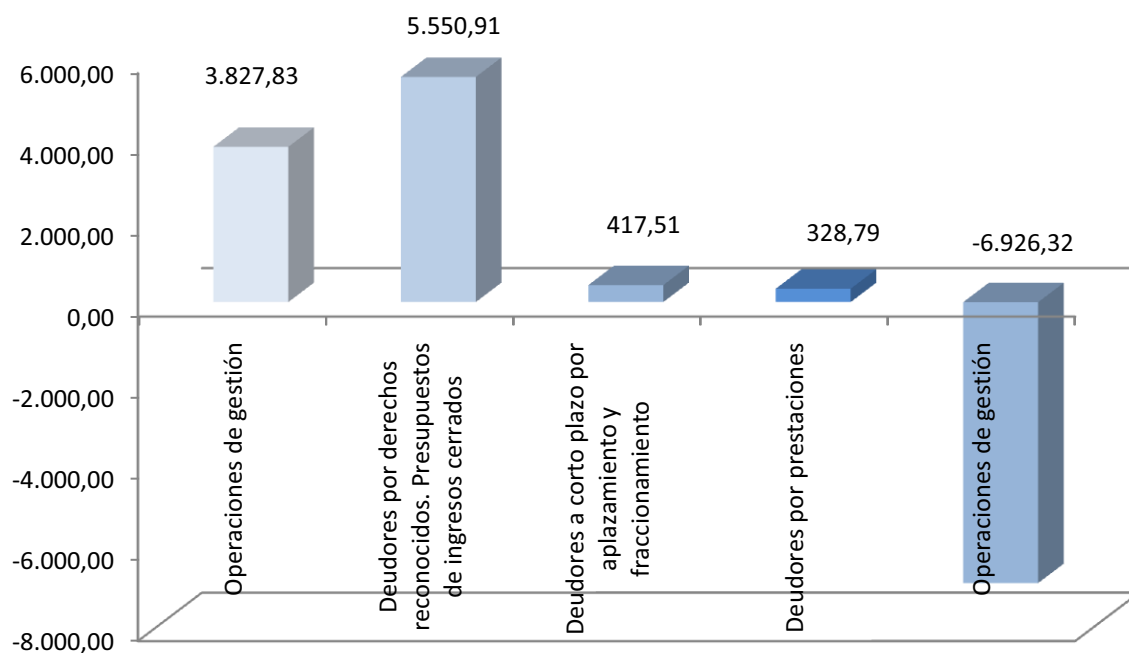
Se analizan a continuación las partidas citadas así como las cuentas que las integran.

1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

La variación de esta partida, ha supuesto un incremento de 1.570,20 millones de euros, lo que representa el 96,42% 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	3.827,83	0,00	3.827,83	100,00%
431	Deudores por derechos reconocidos.	5.550,91	4.847,31	703,60	14,52%
	Presupuestos de ingresos cerrados				
443	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	417,51	390,50	27,01	6,92%
448	Deudores por prestaciones	328,79	425,31	-96,52	-22,69%
(4900)	Operaciones de gestión	-6.926,32	-4.034,60	-2.891,72	71,67%
TOTAL		3.198,72	1.628,52	1.570,20	96,42%

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 2011 un saldo de 3.827,83 millones de euros, con un aumento sobre el ejercicio anterior de 1.942,66 millones de euros, lo que representa una tasa de variación anual del 103,05%.

Por clases de deudas, los derechos reconocidos pendientes de cobro del ejercicio corriente se distribuyen así:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	3.025,82	1.333,61	1.692,21	126,89%
3. Tasas y otros ingresos	685,72	471,17	214,55	45,54%
4. Transferencias corrientes	114,88	79,60	35,28	44,32%
5. Ingresos patrimoniales	1,41	0,79	0,62	78,48%
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	3.827,83	1.885,17	1.942,66	103,05%

Respecto de la deuda derivada de cotizaciones sociales, a continuación se desglosa la misma, por regímenes e importes, expresados éstos en millones de euros.

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	81,49%	2.465,75	930,15	1.535,60	165,09%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	14,78%	447,07	341,53	105,54	30,90%
Régimen Especial Agrario	2,56%	77,57	43,24	34,33	79,39%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,18%	5,36	4,09	1,27	31,05%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,02%	0,73	0,38	0,35	92,11%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,57%	17,16	10,8	6,36	58,89%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,40%	12,18	3,42	8,76	256,14%
TOTAL	100,00%	3.025,82	1.333,61	1.692,21	126,89%

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 618,77 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 528,22, 40,12, 49,39 y 1,03 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 99,78% procede de la Seguridad Social.

Los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se corresponden fundamentalmente con el importe de 1,31 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 2.588,78 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa el 87,40% en términos relativos.

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

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	3.840,02	2.060,05	1.779,97	86,40%
3. Tasas y otros ingresos	1.701,83	893,36	808,47	90,50%
4. Transferencias corrientes	1,27	0,72	0,55	76,39%
5. Ingresos patrimoniales	7,50	7,66	-0,16	-2,09%
6. Enajenación de inversiones reales	0,24	0,29	-0,05	-17,24%
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	5.550,91	2.962,13	2.588,78	87,40%

La deuda más importante se contabiliza en las cotizaciones sociales, que representan el 69,18% del saldo total. El Régimen General y el Especial de Autónomos son las rúbricas más importantes, implicando una deuda conjunta de 3.691,99 millones de euros.

A su vez el 30,66% 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 1.510,73 millones de euros.

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

CAPÍTULOS Y RÉGIMENES	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004 y ant.
COTIZACIONES SOCIALES	1.050,67	968,32	506,61	257,10	182,96	150,82	723,55
Régimen General	800,66	794,01	398,78	203,83	143,80	112,21	578,54
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	211,73	147,47	90,37	40,49	33,30	22,19	114,61
Régimen Especial Agrario	23,85	15,81	9,77	5,50	3,25	5,35	8,96
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	2,86	3,24	2,09	2,06	0,56	0,70	9,51
Régimen Especial de la Minería Carbón	0,42	0,06	0,44	0,48	0,00	9,28	4,19
Régimen Especial de Empleados Hogar	5,64	3,52	1,97	1,31	0,70	0,25	1,10
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	5,50	4,22	3,19	3,43	1,35	0,84	6,64
TASAS Y OTROS INGRESOS	365,22	334,92	185,69	151,27	87,30	75,02	502,43
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,61	0,34	0,04	0,01	0,08	0,00	0,19
INGRESOS PATRIMONIALES	0,34	0,20	0,21	0,12	0,03	0,03	6,58
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	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	1.416,83	1.303,78	692,55	408,74	270,36	225,86	1.232,79

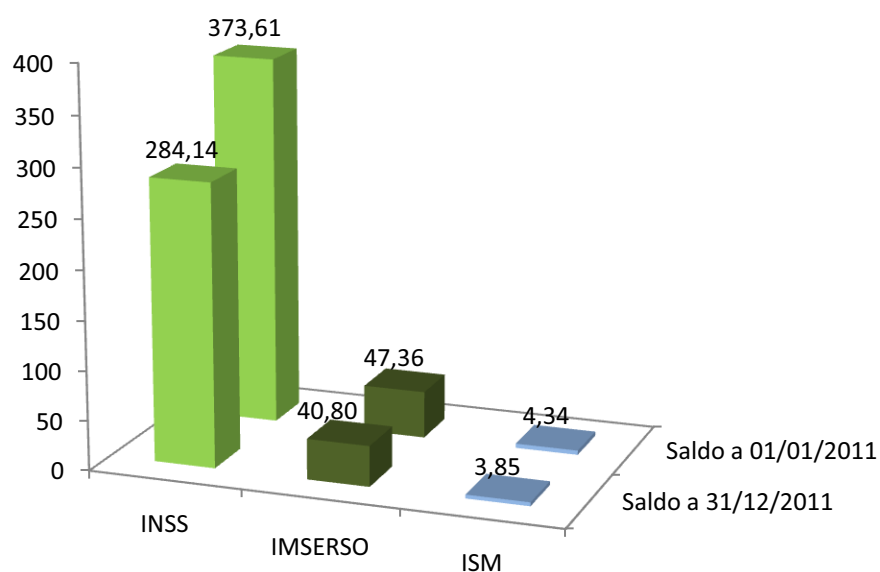
RESTANTES CUENTAS DE LA PARTIDA DE DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN

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 un aumento del 6,92% entre los periodos considerados.

La cuenta 448 “Deudores por prestaciones”, que se corresponde con la cuenta 445 del mismo nombre, de la anterior adaptación, ha experimentado una disminución del 22,69% 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” (cuenta 556 del mismo nombre en la adaptación contable anterior).

A continuación se recoge un esquema comparativo por entidades e interanual de esta cuenta:



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 una disminución significativa del 71,67%.

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 2011 se ha producido un incremento en su saldo de 599,65 millones de euros, que representa el 12,74% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
440	Deudores por IVA repercutido	0,01	0,00	0,01	100,00%
441	Deudores por ingresos devengados	0,00	0,00	0,00	0,00%
449	Otros deudores no presupuestarios	5.299,91	4.697,28	602,63	12,83%
(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	5,46	8,40	-2,94	-35,00%
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,01	0,09	-0,08	-88,89%
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,03	0,00	0,03	100,00%
TOTAL		5.305,42	4.705,77	599,65	12,74%

Prácticamente la totalidad de la partida lo aglutina la cuenta 449 “Otros deudores no presupuestarios”, por lo que realizaremos un análisis más exhaustivo de la misma:

449. Otros deudores no presupuestarios.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 5.299,91 millones de euros, con un incremento respecto al 1 de enero de 2011 de 602,63 millones de euros que en términos relativos supone el 12,83%.

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

CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	SALDO A 31/12/11
10310.- Prestaciones Anticipadas	0,00
10311.- Antic. Pers. Lab. a Cta. Trab. Realiz.	0,00
10319.- Otros Anticipos Y Préstamos	0,00
10330.- Comunidades Autónomas	138,51
10331.- Corporaciones Locales	0,00
10332.- Convenios Internacionales	42,01
10340.- Mut. Funcionarios Extinguido Mut. Laboral	31,43
10341.- Mut. Prev. de Funcionarios del Extinguido Inp.	29,94
10343.- Extinguida Munpal	0,06
10350.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TGSS	0,77
10351.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TG02	0,43
10360.- Estado, Cta. Liq. Finan. Afectadas	4.999,60
10365.- Tesoro Público. Subastas De Liquidez	0,00
10370.- Pagos Cta. Terceros Adj. Obras, Sum.Serv.	0,12
10399.- Otros Deudores	57,04
TOTAL	5.299,91

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	3.637,03	
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)		59,63
- Pensiones no contributivas	14,40	
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía		4,64
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	187,93	
- Prestaciones de protección familiar	535,67	
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984		23,97
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania		1,61
- Prestaciones del Síndrome Tóxico		0,46
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	45,01	
- Asistencia sanitaria del ISM	330,97	
- Servicios Sociales del ISM		0,68
- Exenciones cuotas R.E.A.	64,08	
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005		0,28
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	52,86	
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	149,71	
- Subsidio maternidad no contributivo		0,07
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	73,28	
TOTALES	5.090,94	91,34
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2011		4.999,60
(INSUFICIENCIA DE FINANCIACIÓN)		

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 1.627,19 millones de euros.

A su vez las variaciones generadas, en cada concepto, obtenidas por la diferencia entre derechos y obligaciones reconocidas en el ejercicio 2011 son las que se indican en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	DIFERENCIA
- Asistencia Sanitaria INGESA	237,92	227,13	10,79
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)	43,31	39,92	3,39
- Pensiones no contributivas	2.137,58	2.316,08	-178,50
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía	0,00	0,00	0,00
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	1.949,85	1.960,08	-10,23
- Prestaciones de protección familiar	1.004,64	1.303,12	-298,48
- 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	20,85	19,34	1,51
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	0,00	0,00	0,00
- Asistencia sanitaria del ISM	3,54	25,69	-22,15
- Servicios Sociales del ISM	19,79	13,65	6,14
- 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	51,65	46,25	5,40
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	0,00	0,13	-0,13
- Subsidio maternidad no contributivo	0,57	0,57	0,00
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	11,00	16,90	-5,90
TOTALES	5.480,70	5.968,86	-488,16

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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00%
471	Organismos de Previsión Social, deudores	2,12	2,15	-0,03	-1,40%
472	Hacienda Pública, IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		2,12	2,15	-0,03	-1,40%

A 31 de diciembre de 2011 el saldo de este epígrafe es de 2.12 millones de euros habiendo experimentado un decremento de 0,03 millones de euros. La participación de esta partida sobre el Activo corriente asciende al 0,01%.

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

Esta partida cuenta con un saldo a fin del ejercicio 2011 de 1.982,06 millones de euros, y se corresponde con el 6,25% del Activo corriente. Presenta un decremento respecto al inicio del ejercicio de 2.733,11 millones, lo que supone en términos relativos el -57,96%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	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	1.982,06	4.715,17	-2.733,11	-57,96%
TOTAL		1.982,06	4.715,17	-2.733,11	-57,96%

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”.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este epígrafe, cuya participación en el Activo Circulante representa el 33,75%, ha disminuido su saldo en valor absoluto en -1.545,71 millones de euros lo que supone el 12,61% en términos relativos.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,03	0,03	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	10.707,94	12.254,60	-1.546,66	-12,62%
4. Otras inversiones financieras	2,01	1,06	0,95	89,62%
TOTAL	10.709,98	12.255,69	-1.545,71	-12,61%

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 31/12/11	SALDO A 01/01/11	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 anteriormente.

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 a 1 de enero de 2011 de 1.546,66 millones de euros, que en términos relativos supone un 12,62%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	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	9.133,71	10.744,27	-1.610,56	-14,99%
542	Créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
544	Créditos a corto plazo al personal	8,64	8,67	-0,03	-0,35%
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	1.565,59	1.501,66	63,93	4,26%
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 plazo	-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		10.707,94	12.254,60	-1.546,66	-12,62%

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 14,99% con respecto a los valorados a 1 de enero de 2011, siendo dicho decremento de 1.610,56 millones de euros.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
54100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	7.400,29	8.218,23	-817,94	-9,95%
54101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	952,23	1.015,37	-63,14	-6,22%
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	781,19	1.510,67	-729,48	-48,29%
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	9.133,71	10.744,27	-1.610,56	-14,99%
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		9.133,71	10.744,27	-1.610,56	-14,99%

Dentro de los citados valores, destacan los decrementos de los valores del Fondo de Reserva de la Seguridad Social de la cartera nacional y de los valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación, con unos importes de 817,94 y 729,48 millones de euros, respectivamente, y en términos porcentuales, del 9,95% y 48,29%, respectivamente.

Por lo que respecta a los intereses a corto plazo de los valores representativos de deuda, han experimentado un aumento, en términos absolutos de 63,92 millones de euros y del 4,26% en términos porcentuales.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5460	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	1.342,09	1.253,69	88,40	7,05%
5461	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	159,37	192,18	-32,81	-17,07%
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	64,13	55,80	8,33	14,93%
5469	Intereses a corto plazo de otros valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		1.565,59	1.501,66	63,92	4,26%

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 17,07% en términos relativos, y el aumento de los intereses a corto plazo de los valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación, de un 14,93 % en términos relativos.

Por último, en relación con los créditos a corto plazo al personal, que han sufrido poca variación entre ambos períodos, por lo que respecta a 31 de diciembre de 2011, las mayores cantidades las poseen la TGSS con 3,75 millones de euros y el INSS con 3,13 millones de euros, que en términos porcentuales, suponen el 43,40% y el 36,23%, respectivamente.

4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
545	Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
548	Imposiciones a corto plazo	1,96	0,00	1,96	100%
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,01	0,03	-0,02	-66,67%
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,04	1,03	-0,99	-96,11%
TOTAL		2,01	1,06	0,95	89,62%

En el conjunto de la partida se ha producido un aumento en términos absolutos de 0,95 millones de euros, que en términos porcentuales en del 89,62%.

Dentro de las cuentas que se incluyen, destaca la realización de imposiciones a corto plazo durante el ejercicio 2011, cuando a comienzo del ejercicio no existía cantidad alguna, así como también la reducción de las fianzas constituidas a corto plazo, en términos relativos del 66,67%.

Por otro lado, se ha producido una considerable disminución de los depósitos constituidos a corto plazo, de 0,99 millones de euros, lo que supone una reducción en términos porcentuales del 96,11%.

VII. EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 33,159% del total del Activo Circulante. Se ha registrado un decremento de los activos líquidos de 3.803,05 millones de

euros, que suponen una variación porcentual del -26,55%. El desglose por partidas del saldo de este epígrafe en el ejercicio 2011 es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Tesorería	10.521,17	14.324,22	-3.803,05	-26,55%
TOTAL	10.521,17	14.324,22	-3.803,05	-26,55%

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 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
556	Movimientos internos de tesorería	0,00	0,14	-0,14	-100,00%
570	Caja	0,03	0,03	0,00	0,00%
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	10.424,79	14.203,72	-3.778,93	-26,61%
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	94,44	118,13	-23,69	-20,05%
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	1,91	2,20	-0,29	-13,18%
TOTAL		10.521,17	14.324,22	-3.803,05	-26,55%

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 2011 una disminución en su saldo de 3.778,93 millones de euros, equivalente al -26,61%, situándose al cierre del ejercicio en 10.424,79 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del último período se indican a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5710	Bancos e instituciones de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
5711	Banco de España	656,44	4.892,86	-4.236,42	-86,58%
5712	Cuentas Centralizadas de la Tesorería General	8.234,53	8.857,81	-623,28	-7,04%
5713	Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social	984,00	1,26	982,74	77995,24%
(5714)	B. E. FRSS. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero	-984,00	-1,26	-982,74	77995,24%
5718	Banco de España. Fondo de Prevención y Rehabilitación	1.533,82	453,05	1.080,77	238,55%
TOTAL		10.424,79	14.203,72	-3.778,93	-26,61%

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 94,44 millones de euros y registra un decremento de 23,69 millones de euros. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2011, han sido:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5732	De los centros de gestión	89,45	117,91	-28,46	-24,14%
5735	De recursos diversos centralizados	4,99	0,22	4,77	2168,18%
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		94,44	118,13	-23,69	-20,05%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) "PATRIMONIO NETO".

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance, que asciende en 2011 a 68.481,37 millones de euros, equivalente al 69,57% del total, ha experimentado desde 1 de enero una variación negativa neta de 1.859,92 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 2,64%.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	68.467,69	70.328,64	-1.860,95	-2,65%
III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados	13,68	12,65	1,03	8,14%
TOTAL PATRIMONIO NETO	68.481,37	70.341,29	-1.859,92	-2,64%

Como se observa en la información anterior, el epígrafe II. Patrimonio generado, con un importe de 68.467,69 millones de euros y un porcentaje del 99,98% 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.

Las reservas, con un importe de 36.943,19 millones de euros a 31 de diciembre de 2011, se corresponden con el subgrupo 11 de "Reservas" de la adaptación contable vigente.

Dentro de las reservas, destaca el Fondo de Estabilización, cuenta 110, que se corresponde con la cuenta de la anterior adaptación 1000 "Fondo de Estabilización", con un importe de 31.623,81 millones de euros, el cual representa el 85,60% del total de las reservas.

El Fondo de prevención y rehabilitación, que se corresponde con la cuenta 115, tiene un importe de 4.650,52 millones de euros, que representa el 12,59% del total de reservas, y finalmente el Fondo de excedentes de contingencias comunes, con un importe de 668,86 millones de euros, representa el 1,81% del total de las reservas.

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, antes del 31 de julio de cada año, los excesos de excedentes generados en el ejercicio anterior deben ingresarse, 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.

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.

A continuación se recoge la comparación interanual (1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011) de los saldos de las cuentas que se incluyen en la partida de reservas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
110	Fondo de estabilización	31.623,81	31.623,70	0,11	0,00%
115	Fondo de prevención y rehabilitación	4.650,52	4.480,71	169,81	3,79%
116	Fondo de exced. contingen. comunes	668,86	446,45	222,41	49,82%
TOTAL		36.943,19	36.550,86	392,33	1,07%

Las cuentas de Patrimonio recibido en cesión y Patrimonio entregado en cesión de la anterior adaptación, desaparecen por el nuevo criterio de contabilización de los bienes recibidos y entregados en cesión de acuerdo con la nueva adaptación vigente en el año 2011. Los ajustes realizados que se concretan, con carácter general, en considerar los mismos como subvenciones, tal y como se desarrolla en la disposición transitoria segunda de la Orden EHA/1027/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, fueron recogidos en el asiento de apertura contable del ejercicio 2011.

Por lo que respecta a los resultados de ejercicios anteriores, con un importe de 39.814,12 millones de euros, ha supuesto un incremento con respecto a 1 de enero de 2011 de 6.036,34 millones de euros, lo que supone un 17,87% de aumento porcentual. El saldo de la cuenta 120 de "Resultado de ejercicios anteriores" a 1 de enero de 2011, según el asiento de apertura, 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.

Por último, en cuanto al Resultado negativo del ejercicio 2011 que asciende al importe de 8.289,62 millones de euros, se ha producido un incremento en el mismo del mismo del 370,19%, pues el resultado negativo del ejercicio 2010, fue de 1.763,02 millones de euros. Por todo ello el incremento del resultado negativo ha sido de 6.526,60 millones de euros.

IV.- OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTADOS

Este epígrafe contiene únicamente las subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero no reintegrables, contabilizadas directamente en el patrimonio neto, que según la nueva adaptación contable, se recoge en la cuenta 130 "Subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta".

Su importe a 31 de diciembre de 2011 es de 13,68 millones de euros, y en el 99,97% corresponde el mismo a la TGSS, correspondiendo el 0,03% residual al ISM.

Con respecto a 1 de enero de 2011, estas subvenciones han experimentado un aumento de 1,03 millones de euros, un 8,14% en términos relativos, ya que importe de las mismas a esa fecha era de 12,65 millones de euros, siendo también prácticamente todas de la TGSS, y con un carácter igualmente residual del ISM.

B) “PASIVO NO CORRIENTE”

El pasivo no corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2011, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 17,46%.

El pasivo no corriente del ejercicio 2011 presenta únicamente cantidades en el epígrafe de Deudas a largo plazo, por un importe de 17.184,71 millones de euros, que representa un importe de 0,75 millones de euros menos que a 1 de enero de 2011.

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO.

Dentro de este epígrafe, existen cantidades en las partidas de Otras deudas, por importe de 17.184,57 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 0,14 millones de euros.

Con respecto a 1 de enero de 2011, a continuación se recogen las variaciones en las partidas señaladas anteriormente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,14	0,15	-0,01	-6,67%
4. Otras deudas	17.184,57	17.185,28	-0,71	-0,00%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	17.184,71	17.185,43	-0,72	-0,00%

Por lo que respecta a las Otras deudas, destaca las deudas a largo plazo con el Estado, recogidas en la subcuenta 1710 con un importe de 17.168,65 millones de euros, y con menor importancia, se encuentran las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, del subgrupo 18, con un importe de 15,92 millones de euros. Las deudas a largo plazo con el Estado representan el 99,91% del total de otras deudas.

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 2011 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 2011 es la que se detalla a continuación:

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE EN MILLONES DE EUROS
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
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
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
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
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
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
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

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE EN MILLONES DE EUROS
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
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
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
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
TOTALES	17.168,65

En cuanto a las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, de un importe ya citado de 15,92 millones de euros, a 31 de diciembre de 2011, se encuentra constituido por los saldos de las cuentas 185 de Depósitos recibidos a largo plazo, con un importe de 10,80 millones de euros, y 180 Fianzas recibidas a largo plazo por un importe de 5,12 millones de euros.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
180	Fianzas recibidas a largo plazo	5,12	6,34	-1,22	-19,24%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	10,80	10,29	0,51	4,96%
TOTAL		15,92	16,63	-0,71	-4,27%

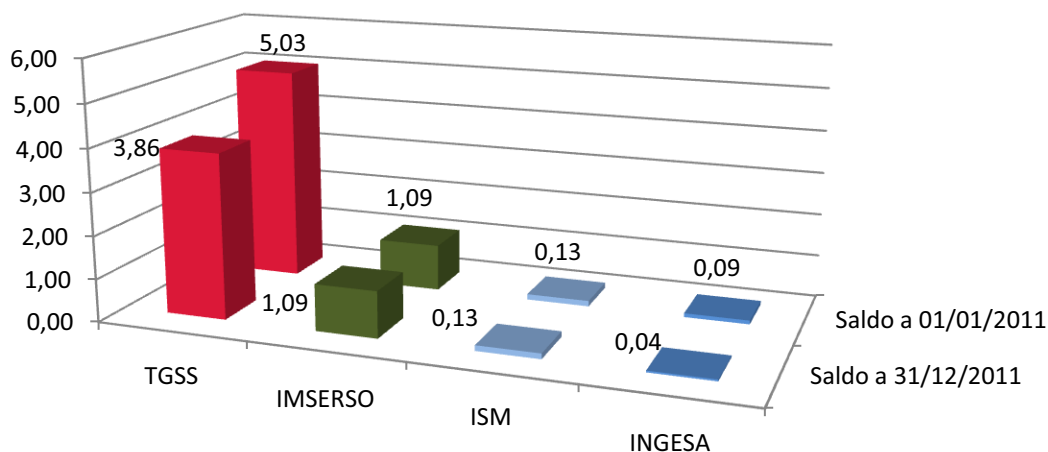
Según el cuadro destaca la disminución de 19,24% de las fianzas recibidas a largo plazo.

La variación de los depósitos recibidos a largo plazo en el ejercicio 2011 ha supuesto un decremento de 0,71 millones de euros y su saldo, al cierre de dicho año, es de 10,80 millones, y a 31 de diciembre de 2011

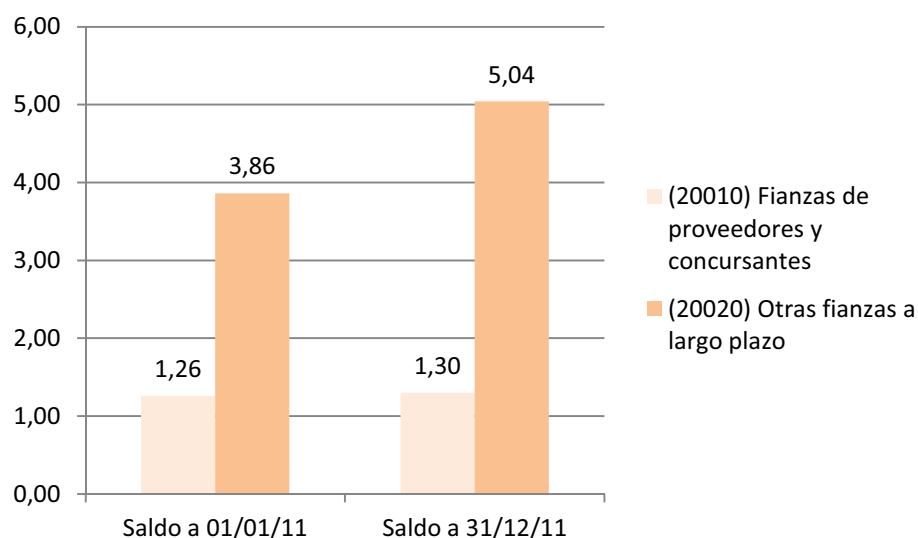
representa en la TGSS el 99,97%, y en el ISM el 0,03% restante, del conjunto de entidades.

Los depósitos recibidos a largo plazo se relacionan con el concepto no presupuestario 20030 y su saldo es el mismo que el de la cuenta 185 que desarrolla.

Por lo que respecta a las fianzas recibidas a largo plazo, de 5,12 millones de euros a 31 de diciembre de 2011, presentan el siguiente desglose por Entidades y en comparación con las cifras a 1 de enero de 2011.



La cuenta de fianzas recibidas a largo plazo se desarrolla en los conceptos no presupuestarios siguientes, cuya evolución interanual se expone a continuación:



Por lo que respecta a las deudas con entidades de crédito, señalada anteriormente, la variación negativa de 0,01 millones de euros, al pasar de 0,15

millones de euros el 1 de enero de 2011 a 0,14 millones de euros el 31 de diciembre de 2011, en términos porcentuales de un -6,67%, 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 2011, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 12,97%.

Dicho pasivo corriente de las citadas entidades presenta cantidades en el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, por un importe de 12.734,03 millones de euros, y en el de Deudas a corto plazo, por un importe de 30,58 millones de euros.

A continuación se recoge una comparación desde el 1 de enero hasta fin de ejercicio de los citados epígrafes que componen la agrupación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Deudas a corto plazo	30,58	2,33	28,25	1212,45%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	12.734,03	13.425,04	-691,01	-5,15%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12.764,61	13.427,37	-662,76	-4,94%

Del cuadro anterior, destaca el incremento porcentual de las Deudas a corto plazo y la disminución en términos absolutos 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 30,58 millones de euros, que representan el 0,24% del total del pasivo corriente.

Con respecto a 1 de enero de 2011, a continuación se recoge la variación en la partida señalada anteriormente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Otras deudas	30,58	2,32	28,26	1.218,10%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	30,58	2,32	28,26	1.218,10%

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 2011 y su variación con respecto a 1 de enero de 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4003	Otras deudas	28,63	0,00	28,63	0,00%
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
561	Depósitos recibidos a corto plazo	1,95	2,31	-0,36	-15,58%
TOTAL		30,58	2,32	28,26	1218,10%

Con carácter general, y como ya se señaló anteriormente, la partida de las otras deudas ha experimentado un aumento en términos absolutos de 28,26 millones de euros y de 1.218,10% en términos relativos.

El saldo que la subcuenta 4003 presenta a 31 de diciembre de 2011 se cifra en 28,63 millones de euros, mientras que a 1 de enero de 2011 es cero como consecuencia del desglose de la cuenta 400 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corrientes” con la nueva adaptación contable en vigor a partir del 2011, por lo que no hay datos a comienzos del mismo.

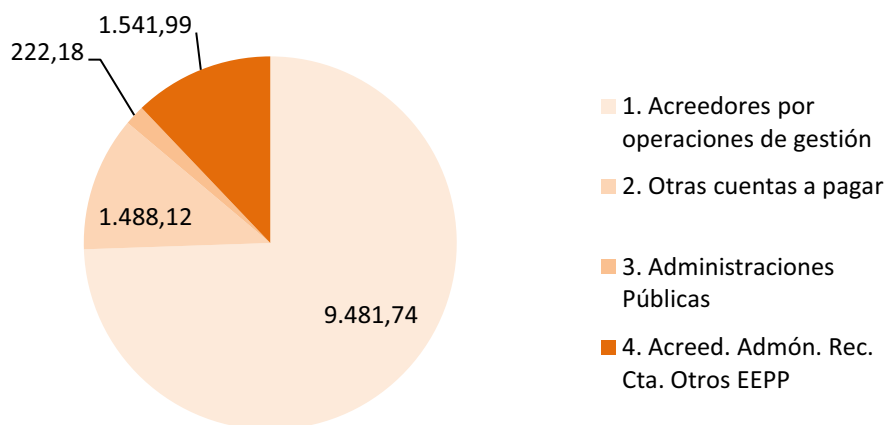
Las otras variaciones de las restantes cuentas que se incluyen en la partida, presentan poca relevancia.

IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

Dentro de este epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar existen cantidades en las partidas de Acreedores por operaciones de gestión, por importe de 9.481,74 millones de euros, que representan el 74,28% del total del pasivo corriente, en la partida de Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos, por importe de 1.541,99 millones de euros, que representan el 12,08% del total del pasivo corriente, en la partida de Otras cuentas a pagar, por importe de 1.488,12 millones de euros, que representan el 11,66% del total del pasivo corriente, y en la partida Administraciones Públicas, por importe de 222,18 millones de euros, que representan el 1,74% del total del pasivo corriente.

Con respecto a 1 de enero de 2011, a continuación se recogen las variaciones en las partidas señaladas anteriormente y su representatividad grafica:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.481,74	10.172,69	-690,95	-6,79%
2. Otras cuentas a pagar	1.488,12	1.528,04	-39,92	-2,61%
3. Administraciones Públicas	222,18	235,45	-13,27	-5,64%
4. Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP	1.541,99	1.488,85	53,14	3,57%
TOTAL	12.734,03	13.425,03	-691,00	-5,15%



De entre las variaciones recogidas en el cuadro, destaca la disminución en términos absolutos y relativos de los acreedores por operaciones de gestión de 690,95 millones de euros y 6,79%, respectivamente.

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 2011 y su variación con respecto a 1 de enero de 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4000	Operaciones de gestión	397,65	0,00	397,65	0,00%
401	A. por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados	9.084,09	10.172,69	-1.088,60	-10,70%
TOTAL		9.481,74	10.172,69	-690,95	-6,79%

Con carácter general, la partida de los acreedores por operaciones de gestión ha experimentado una disminución en términos absolutos de 690,95 millones de euros y del 6,79% en términos relativos.

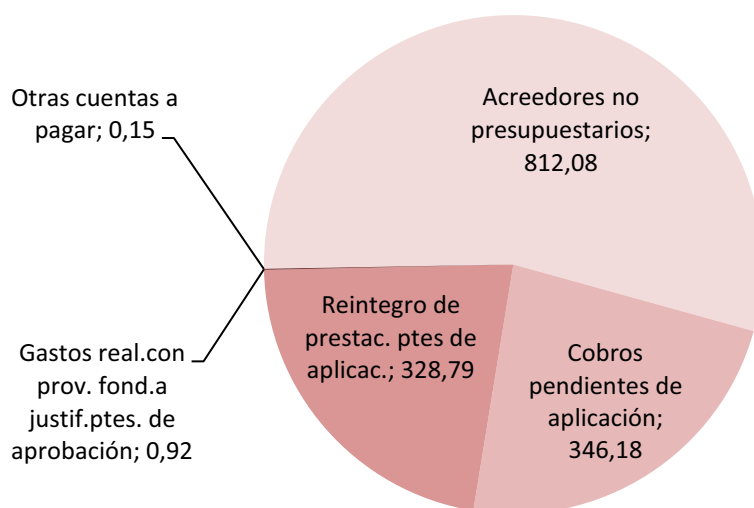
El saldo que la subcuenta 4000 presenta a 31 de diciembre de 2011 se cifra en 397,65 millones de euros, mientras que a 1 de enero de 2011 es cero como consecuencia del desglose de la cuenta 400 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corrientes” con la nueva adaptación contable en vigor a partir del 2011, por lo que no hay datos a comienzos del mismo.

La cuenta 401 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados” no se desglosó con la nueva adaptación contable por lo que presenta saldos en las dos fechas analizadas. Como se señala en el cuadro anterior, se producido entre ambos períodos una variación negativa de 1.088,60 millones de euros, lo que en términos relativos supone un descenso del 10,70%.

2. OTRAS CUENTAS A PAGAR.

El saldo de las cuentas representativas de las otras cuentas a pagar a 31 de diciembre de 2011 y su variación con respecto a 1 de enero de 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4001	Otras cuentas a pagar	0,15	0,00	0,15	100,00%
41	Acreedores no presupuestarios	812,08	539,84	272,24	50,43%
554	Cobros pendientes de aplicación	346,18	554,43	-208,25	-37,56%
557	Reintegro de prestac. ptes. aplicación	328,79	425,31	-96,52	-22,69%
5586	Gastos realizados con prov. fondos a justificar pendientes de aprobación	0,92	8,46	-7,54	-89,13%
TOTAL		1.488,12	1.528,04	-39,92	-2,61%



Con carácter general, la partida de las otras cuentas a pagar ha experimentado una disminución en términos absolutos de 39,92 millones de euros y del -2,61% en términos relativos.

Con mayor importancia cuantitativa y porcentual, en el subgrupo 41 de Acreedores no presupuestarios se ha producido entre ambas fechas un aumento de 272,24 millones de euros, que se concreta en un aumento del 50,43%.

Igualmente es destacable la disminución de los cobros pendientes de aplicación en un importe de 208,25 millones de euros, lo que supone un -37,56%.

Los reintegros pendientes de aplicación han experimentado una disminución en términos absolutos de 96,52 millones de euros, lo que supone un -22,69%.

Con menor importancia, el saldo que la subcuenta 4001 presenta a 31 de diciembre de 2011 se cifra en 0,15 millones de euros, mientras que a 1 de enero de 2011 es cero como consecuencia del desglose de la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corrientes" con la nueva adaptación contable en vigor a partir del 2011, por lo que no hay datos a comienzos del mismo. Igualmente es poco importante en términos absolutos la disminución de los gastos realizados con provisiones de fondos a justificar pendientes de aprobación (7,54 millones de euros), no así en términos relativos (-89,13%).

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

El saldo de las cuentas representativas de las administraciones públicas a 31 de diciembre de 2011 y su variación con respecto a 1 de enero de 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
475	Hac. Púb., acreedor por diversos conceptos	177,79	190,99	-13,20	-6,91%
476	Organismos de previsión social, acreedores	44,39	44,46	-0,07	-0,16%
TOTAL		222,18	235,45	-13,27	-5,64%

Con carácter general, la partida de las administraciones públicas ha experimentado una disminución en términos absolutos de 13,27 millones de euros y del -5,64% en términos relativos.

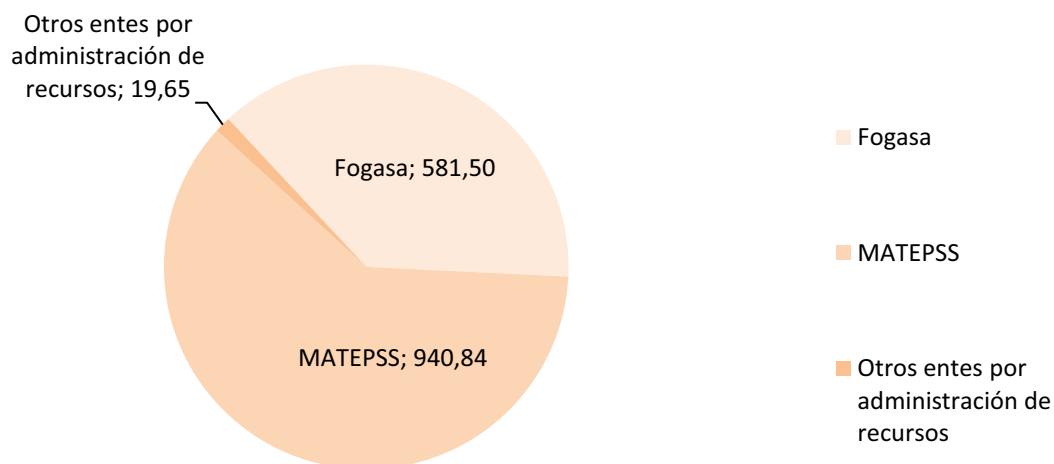
Más importante es la disminución del saldo de la Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos, tanto en términos absolutos (13,20 millones de euros), como en términos relativos (-6,91%).

Los organismos de previsión social, acreedores han disminuido en términos absolutos en 0,07 millones de euros y en términos porcentuales el -0,16%.

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

El saldo de las subcuentas representativas de acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos que poseen saldo acreedor, a 31 de diciembre de 2011 y su variación con respecto a 1 de enero de 2011 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/11	SALDO A 01/01/11	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4561	Fogasa	581,50	341,24	240,26	70,41%
4562	MATEPSS	940,84	1.127,72	-186,88	-16,57%
4569	Otros entes por administración de recursos	19,65	19,89	-0,24	-1,21%
TOTAL		1.541,99	1.488,85	53,14	3,57%



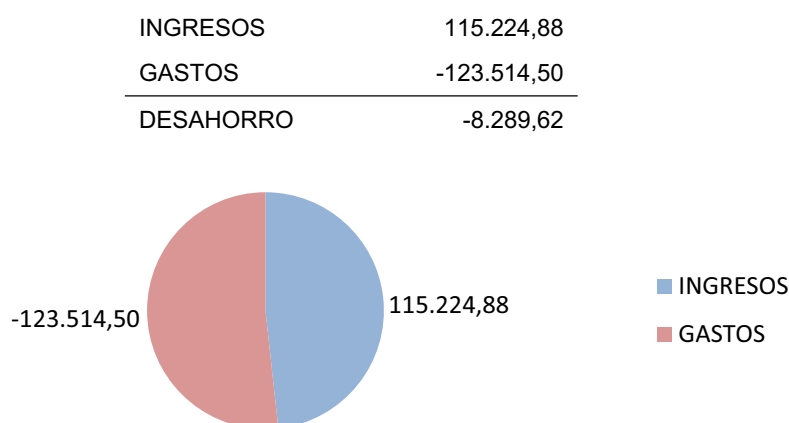
Con carácter general, la partida de acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos ha experimentado un leve aumento en términos absolutos de 53,14 millones de euros y del 3,57% en términos relativos.

Más importantes son tanto el aumento de los acreedores por Fogasa, como la disminución de los generados por MATEPSS. En el primer caso, el aumento en términos absolutos es de 240,26 millones de euros, y en términos relativos del 70,41%, mientras que en el caso de las MATEPSS, la disminución de términos absolutos es de 186,88 millones de euros, y en términos porcentuales del 16,57%.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA

Esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio y está formada por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de reconocimiento y valoración del nuevo marco contable. Conviene recordar además, que esta cuenta desde la aplicación del nuevo plan contable, recogerá exclusivamente, los ingresos y gastos del ejercicio de que se trate, de modo que las cuentas vigentes con el anterior plan contable, relativas a gastos e ingresos de ejercicios anteriores no forman parte, en ningún caso del saldo de la nueva Cuenta del Resultado económico-patrimonial, careciendo de valor por tanto, las comparaciones con la cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio anterior.

En el ejercicio 2011 esta cuenta presenta un resultado negativo o desahorro de 8.289,62 millones de euros, según el siguiente detalle:



Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 93,29% de los gastos, de modo que el 6,71% no cubierto generan un desahorro neto del ejercicio, para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, asciende a de 8.289,62 millones de euros.

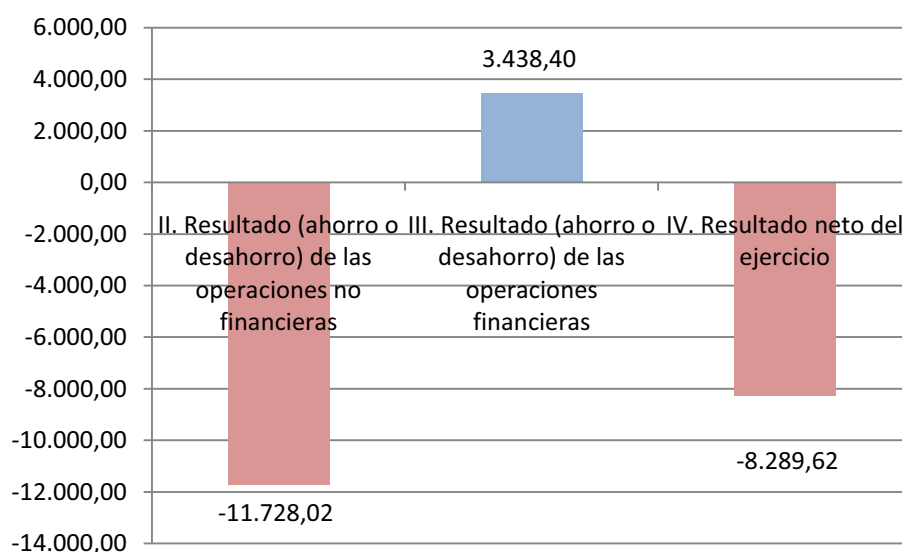
La aportación de cada entidad al Resultado neto del ejercicio es la siguiente:

ENTIDADES	INGRESOS	GASTOS	SALDO
INSS	0,00	-104.852,23	-104.852,23
INGESA	0,01	-245,72	-245,71
IMSERSO	0,00	-4.277,00	-4.277,00
ISM	0,00	-1.753,04	-1.753,04
TGSS	115.224,87	-12.386,51	102.838,36
TOTALES	115.224,88	-123.514,50	-8.289,62

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, prácticamente la totalidad de los ingresos aparecen en la contabilidad patrimonial de la Tesorería General de la Seguridad Social. Únicamente el INGESA cuenta con 0,01 millones de euros como ingresos en su Cuenta de Resultado.

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 2011 ascienden a:

EPÍGRAFE	IMPORTE
II. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras	-11.728,02
III. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones financieras	3.438,40
IV. Resultado neto del ejercicio	-8.289,62



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	IMPORTE
I. Resultado de la gestión ordinaria	-11.729,00
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-5,03
14. Otras partidas no ordinarias	6,01
II. Resultado de las operaciones no financieras	-11.728,02

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.

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	IMPORTE
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	111.779,27
B) “Gastos de gestión ordinaria”	-123.508,27
I. Resultado de la gestión ordinaria	-11.729,00

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.

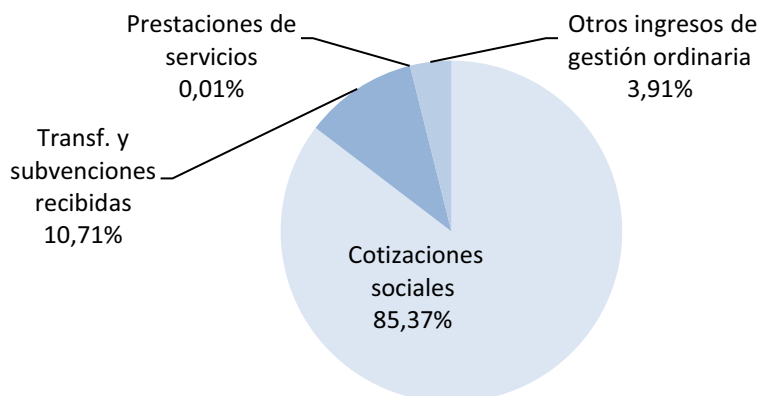
Las partidas 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado, y 6. Excesos de provisiones, carecen de saldo por lo que no serán objeto de comentario alguno.

El “Total ingresos de gestión ordinaria”, aparece como la principal fuente de ingresos con una representatividad de 97,01% del total 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	IMPORTE
1. Cotizaciones sociales	95.423,30
2. Transferencias y subvenciones recibidas	11.979,47
3. Prestaciones de servicios	8,35
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	4.368,15
6. Excesos de provisiones	0,00
Total ingresos de gestión ordinaria	111.779,27

De un modo gráfico el anterior cuadro queda como sigue:



1. Cotizaciones sociales.

La principal fuente de ingresos de las entidades gestoras y Tesorería General se corresponde con las cotizaciones sociales, que cuenta con una representación del 85,37% sobre el “Total ingresos de gestión ordinaria”, y un 82,81% sobre el Total de Ingresos.

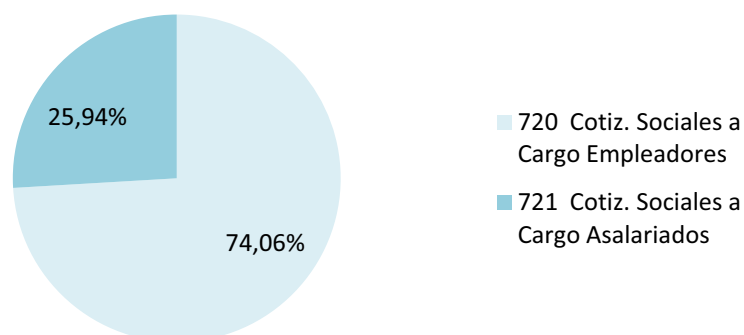
Dentro de las cotizaciones sociales debemos distinguir entre, cotizaciones por contingencias comunes y por contingencias profesionales, con unos porcentajes de participación que se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	95.110,11	99,67%
Contingencias profesionales	313,19	0,33%
Cotizaciones sociales	95.423,30	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 74,06% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 25,94% restante las realiza el trabajador.

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	70.675,04	74,06%
Cotizaciones a cargo del trabajador	24.748,26	25,94%
Cotizaciones sociales	95.423,30	100,00%

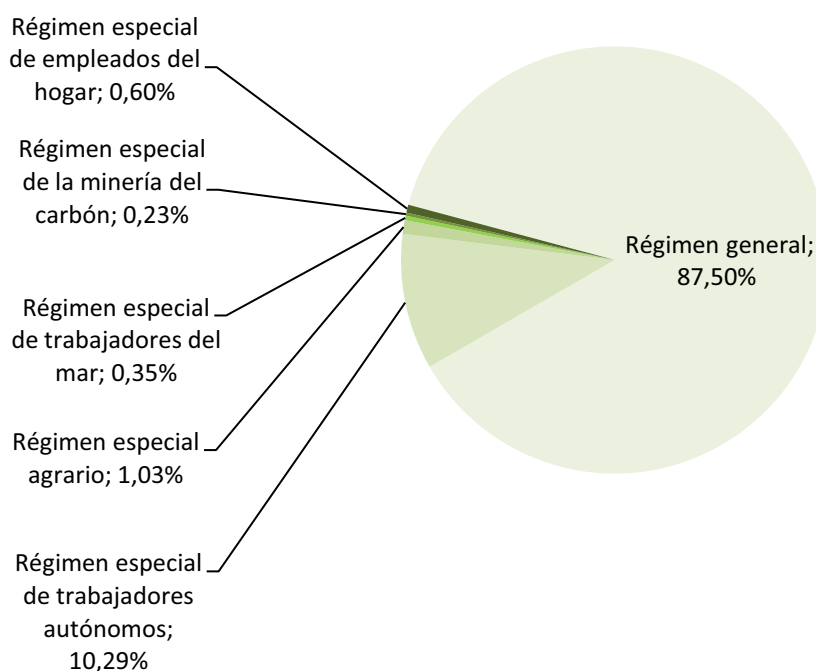


Por último, desde el punto de vista del régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada uno de ellos en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones contingencias

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	83.222,79	87,50%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	9.782,16	10,29%
c) Régimen especial agrario	981,19	1,03%
d) Régimen especial de trabajadores del mar	333,32	0,35%
e) Régimen especial de la minería del carbón	215,69	0,23%
f) Régimen especial de empleados del hogar	574,96	0,60%
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	95.110,11	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 10,71% que en términos absolutos ascienden a 11.979,47 millones de euros a fin del ejercicio 2011.

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

PARTIDAS	IMPORTE
a) Del ejercicio	11.979,44
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	11.979,47

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 las participaciones que se reflejan en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	IMPORTE
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	3.110,27
a.2) Transferencias	8.869,17
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elemento patrimonial	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	11.979,44

Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 74,04% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 25,96% 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 2011 a 8,35 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%.

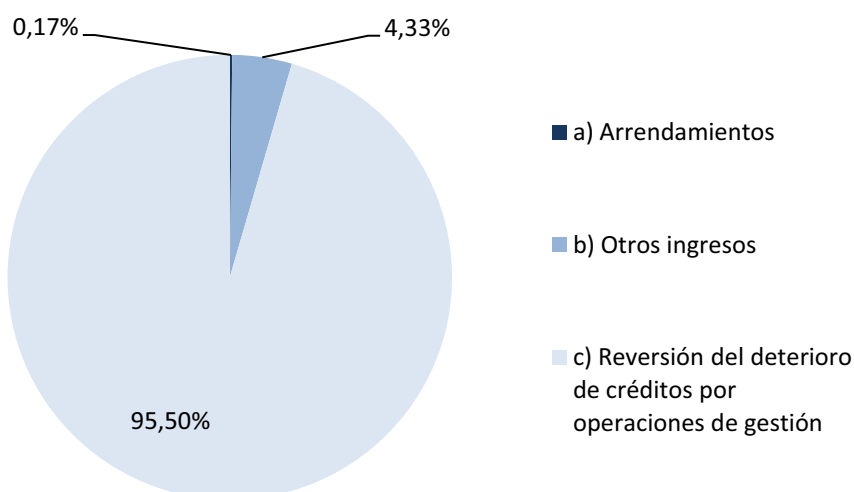
Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”, si bien el saldo de la partida lo aporta exclusivamente la primera 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 3,91%, en términos relativos y 4.368,15 millones de euros en términos absolutos.

PARTIDAS	IMPORTE
a) Arrendamientos	7,55
b) Otros ingresos	189,16
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	4.171,44
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00
Otros ingresos de gestión ordinaria	4.368,15

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 95,50% en términos relativos y en segundo lugar, “Otros ingresos”, con un 4,33%.



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

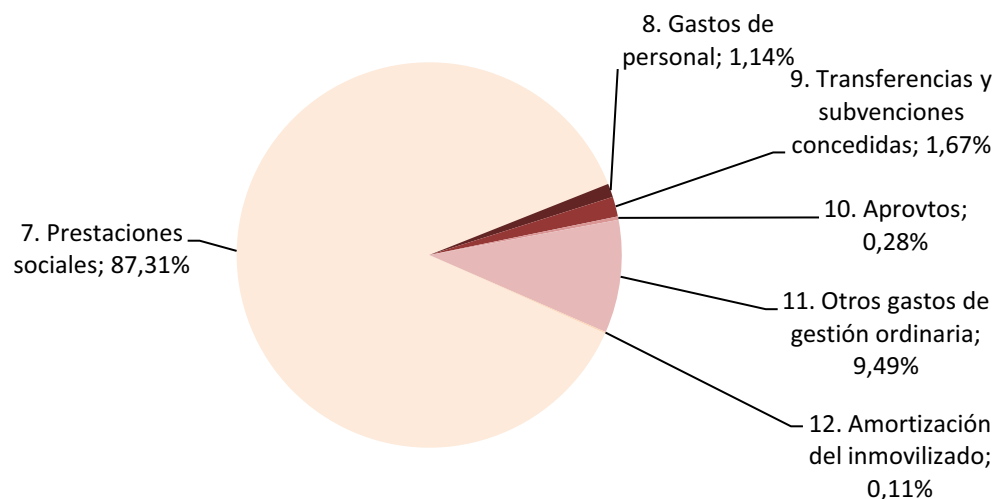
La partida “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 7. Prestaciones sociales, 8. Gastos de personal, 9. Transferencias y subvenciones concedidas, 10. Aprovisionamientos, 11. Otros gastos de gestión ordinaria y 12. Amortización del inmovilizado.

El “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como el principal origen de gastos con una representatividad de 99,99% del total de gastos de las entidades gestoras y Tesorería General, ascendiendo a 123.508,27 millones de euros.

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

DENOMINACIÓN	IMPORTE
7. Prestaciones sociales	107.840,32
8. Gastos de personal	1.407,44
9. Transferencias y subvenciones concedidas	2.058,78
10. Aprovisionamientos	350,62
11. Otros gastos de gestión ordinaria	11.716,63
12. Amortización del inmovilizado	134,48
Total gastos de gestión ordinaria	123.508,27

De un modo gráfico el anterior cuadro queda como sigue:



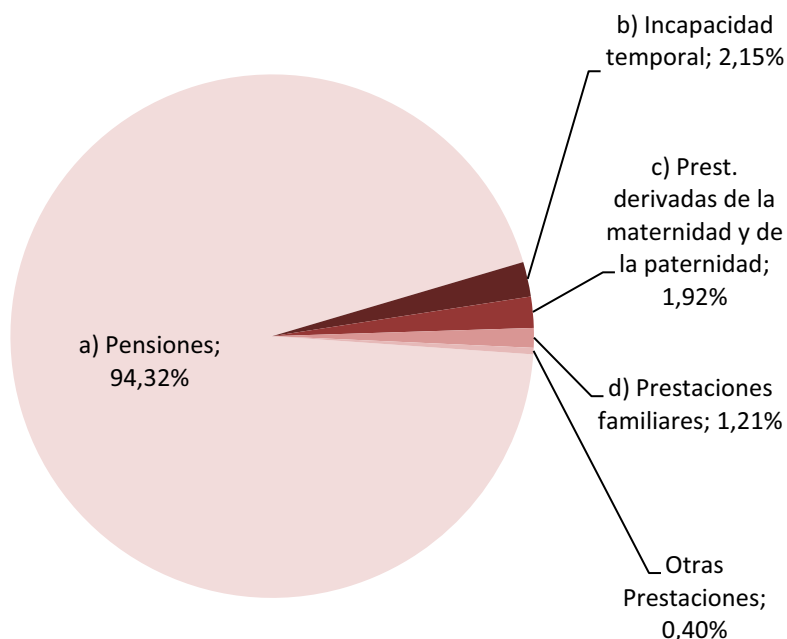
7. Prestaciones sociales.

El mayor volumen de gastos de las entidades y Tesorería General, lo constituyen las Prestaciones sociales, que cuentan con una cuantía de 107.840,32 millones de euros, lo que en términos asciende al 87,31% 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:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
a) Pensiones	101.713,98	94,32%
b) Incapacidad temporal	2.316,49	2,15%
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	2.071,36	1,92%
d) Prestaciones familiares	1.306,52	1,21%
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas	48,92	0,04%
f) prestaciones sociales	314,91	0,29%
g) prótesis y vehículos para inválidos	0,42	0,00%
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	27,58	0,03%
i) Otras prestaciones	40,14	0,04%
Prestaciones sociales	107.840,32	100,00%

Desde un punto de vista gráfico las prestaciones se distribuyen de la siguiente manera:



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 101.713,98 millones de euros, que en términos relativos asciende al 94,32%.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
101.713,98	97.979,47	0,00	2.123,15	1.611,36	0,00
100,00%	96,33%	0,00%	2,09%	1,58%	0,00%

Y desde el punto de vista de prestaciones contributivas y no contributivas obtenemos el siguiente desglose:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Pensiones contributivas	99.590,83	97,91%
Pensiones no contributivas	2.123,15	2,09%
Pensiones	101.713,98	100,00%

b) Incapacidad temporal.

La Incapacidad temporal constituye cuantitativamente la segunda fuente de gastos dentro de las prestaciones, ascendiendo a 2.316,49 millones de euros con una representatividad del 2,15%.

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 1,92% del total de gastos por prestaciones, siendo gestionada casi de manera exclusiva por el INSS con 2.068,63 millones de euros de los 2.071,36 millones de euros que supone el total. La diferencia de 2,73 millones de euros se encuentra gestionada por el ISM.

En cuanto a su carácter, 2070,79 millones de euros se corresponden con prestaciones contributivas y el resto, 0,57 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 1,21% del total de prestaciones.

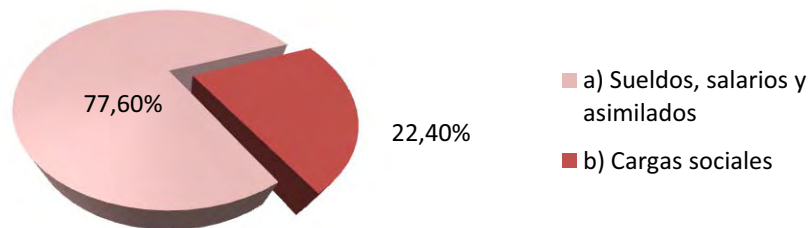
Este tipo de prestaciones han sido durante el ejercicio 2011 en su totalidad de carácter no contributivo, y han sido gestionadas en su totalidad por el INSS.

8. Gastos de personal.

Los gastos de personal han ascendido durante el ejercicio 2011 a 1.407,44 millones de euros, lo que representa el 1,14% del Total gastos de gestión ordinaria.

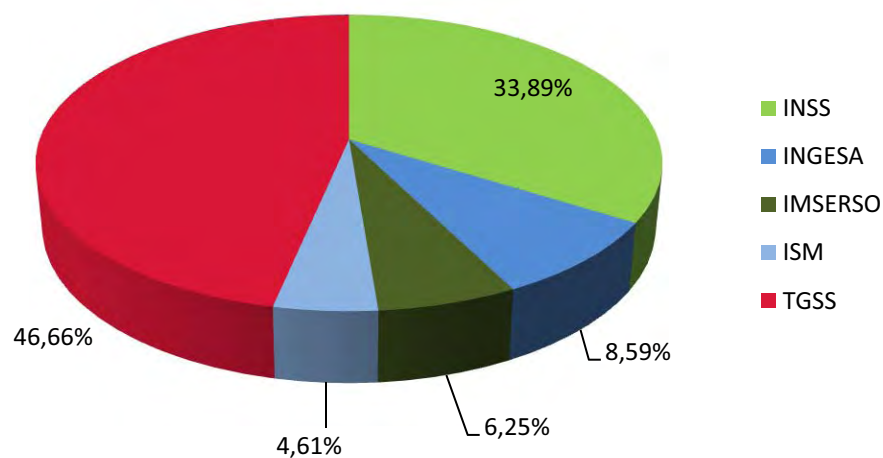
Los Gastos de personal se desagregan, según la Cuenta del Resultado en, “Sueldos, salarios y asimilados” y “Cargas sociales”.

PARTIDAS	IMPORTE
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.092,23
b) Cargas sociales	315,21
Gastos de personal	1.407,44



La distribución por entidades quedaría como sigue:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.092,23	369,07	97,62	64,06	50,26	511,22
b) Cargas sociales	315,21	107,81	23,19	23,92	14,67	145,62
Gastos personal	1.407,44	476,88	120,81	87,98	64,93	656,84
	100,00%	33,89%	8,59%	6,25%	4,61%	46,66%

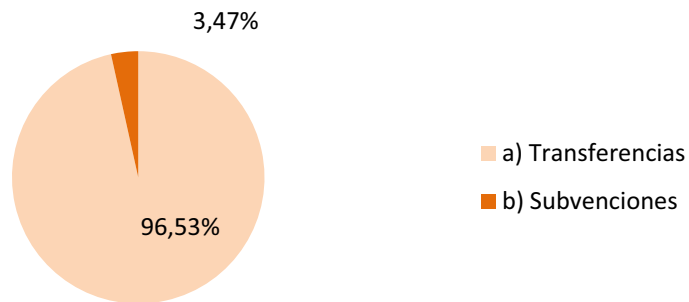


9. Transferencias y subvenciones concedidas.

Las Transferencias y subvenciones concedidas han ascendido durante el ejercicio 2011 a 2.058,78 millones de euros, lo que representa el 1,67% del Total gastos de gestión ordinaria.

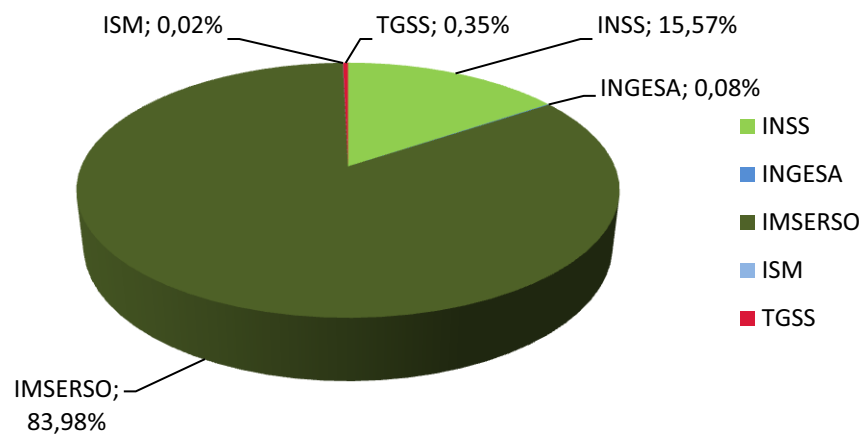
La distribución de esta partida entre a) Transferencias y b) Subvenciones se explica en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	IMPORTE
a) Transferencias	1.987,35
b) Subvenciones	71,43
Transferencias y subvenciones concedidas	2.058,78



La distribución por entidades sería la siguiente:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Transferencias	1.987,35	320,48	1,65	1.711,53	0,42	-46,73
b) Subvenciones	71,43	0,00	0,12	17,40	0,01	53,90
Transf. y subv. concedidas	2.058,78	320,48	1,77	1.728,93	0,43	7,17
	100,00%	15,57%	0,08%	83,98%	0,02%	0,35%

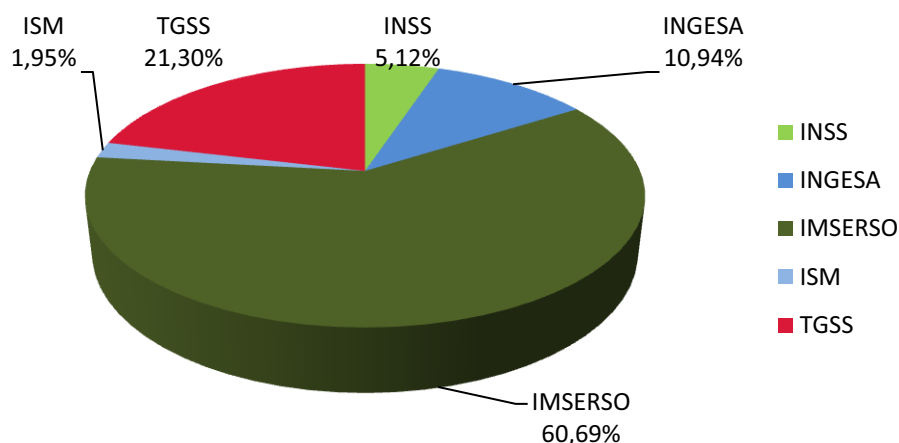


10. Aprovisionamientos.

Los Aprovisionamientos han supuesto durante el ejercicio 2011, 350,62 millones de euros lo que representa el 0,28% 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
350,62	17,95	38,38	212,78	6,83	74,68
100,00%	5,12%	10,94%	60,69%	1,95%	21,30%

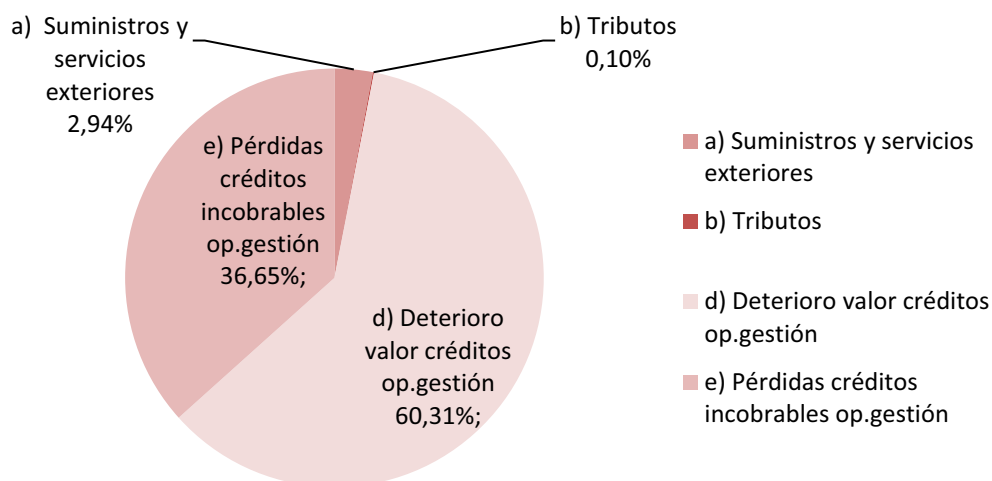


11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida Otros gastos de gestión ordinaria ha acumulado un saldo durante el ejercicio 2011, de 11.716,63 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 9,49%.

Atendiendo al origen de los gastos que conforman la partida de Otros gastos de gestión ordinaria, podemos distribuir el total entre:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) Suministros y servicios exteriores	344,18
b) Tributos	11,96
c) Otros	0,00
d) Deterioro valor créditos operaciones de gestión	7.066,70
e) Pérdidas créditos incobrables operaciones de gestión	4.293,79
f) Dotación provisión contingencias en tramitación	0,00
Otros gastos de gestión ordinaria	11.716,63



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

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Suministros y servicios exteriores	344,18	71,25	15,74	22,46	19,52	215,21
b) Tributos	11,96	3,18	0,44	1,69	0,53	6,12
d) D.V. créditos operaciones gestión	7.066,70	0,00	0,00	0,00	0,00	7.066,70
e) Pdas. Créd. Incob. operaciones gestión	4.293,79	0,00	0,00	0,00	0,00	4.293,79
Otros gastos de gestión ordinaria	11.716,63	74,43	16,18	24,15	20,05	11.581,82
	100,00%	0,63%	0,14%	0,21%	0,17%	98,85%

12. Amortización del inmovilizado.

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

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2011, a 134,48 millones de euros lo que representa el 0,11% 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:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
134,48	14,88	38,15	13,18	6,35	61,92
100,00%	11,07%	28,37%	9,80%	4,72%	46,04%

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

DENOMINACIÓN	IMPORTE
Inmovilizado intangible	16,82
Inmovilizado material	117,15
Inversiones inmobiliarias	0,51
Amortizaciones	134,48

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 2011 en términos absolutos netos, a -5,03 millones de euros, que términos relativos supone el 0,004% del total de gastos de las entidades gestoras y Tesorería General.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	-5,06
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	-5,03

- Otras partidas no ordinarias

Por lo que se refiere esta partida, su participación en el total de ingresos de las entidades gestoras y Tesorería General, asciende al 0,005% del total de ingresos, que en términos absolutos netos supone 6,01 millones de euros.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) Ingresos	6,04
b) Gastos	-0,03
14. Otras partidas no ordinarias	6,01

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 2011 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 3.438,40 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:

PARTIDAS	IMPORTE
15. Ingresos financieros	3.439,54
16. Gastos financieros	-1,12
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	-0,01
19. Diferencias de cambio	0,00
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,01
III. Resultado de las operaciones financieras	3.438,40

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

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

2.2.1 INGRESOS FINANCIEROS

La partida de ingresos financieros es una de las fuentes de ingresos más importante, representando el 2,98% del total de ingresos de las entidades gestoras y Tesorería.

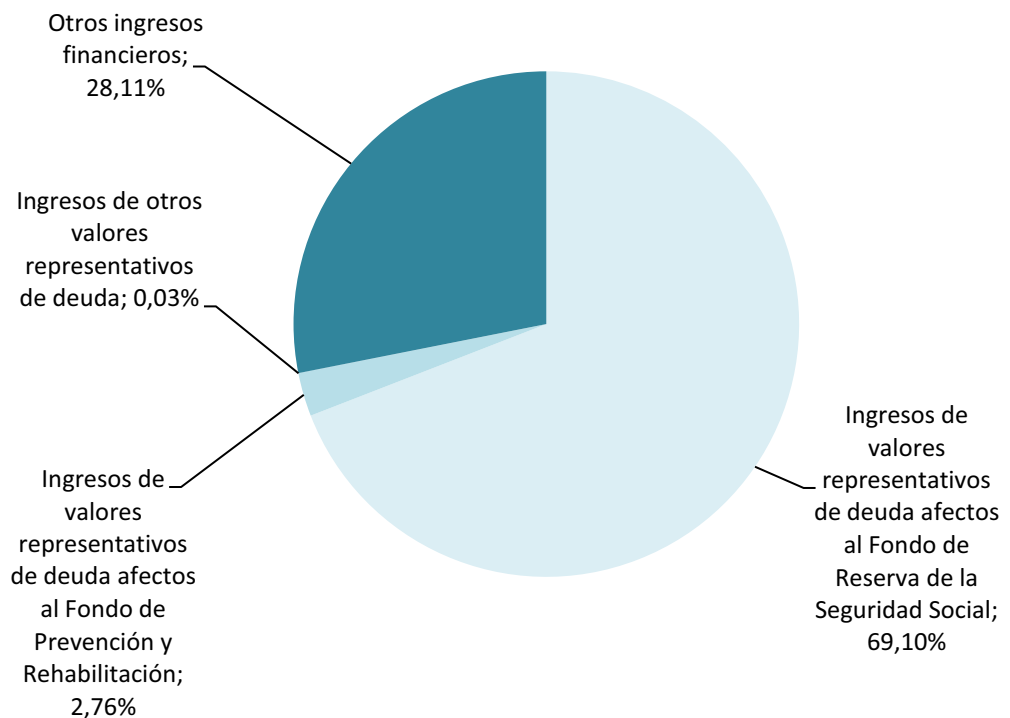
Los ingresos financieros su vez se subdividen, según su procedencia en tres apartados, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,13
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.439,41
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones financieras	0,00
15. Ingresos financieros	3.439,54

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 3.439,41 millones de euros, frente a los 0,13 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:

NÚMERO DE CUENTA	DENOMINACIÓN	IMPORTE
7610	Ingresos de valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	2.376,72
7618	Ingresos de valores representativos de deuda afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	94,90
7619	Ingresos de otros valores representativos de deuda	1,14
762	Ingresos de créditos	0,01
769	Otros ingresos financieros	966,64
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		3.439,41



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 69,10% seguido por Otros ingresos financieros con una participación del 28,11%.

2.2.2 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros únicamente han ascendido a 1,12 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 es uno de los documentos nuevos de la cuenta consolidada de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social para el ejercicio 2011, como consecuencia de la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública y su adaptación a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

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 informará de las variaciones producidas entre el patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2011, después de ajustar el patrimonio neto al final del ejercicio 2010 con ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores, y el patrimonio neto al final del ejercicio 2011.

Las causas que pueden ocasionar las variaciones del patrimonio neto, de acuerdo con la estructura de este estado son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2011 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). Estos aspectos son representados en el estado, estructurados al nivel de los epígrafes del patrimonio neto del balance.

En el estado de ingresos y gastos reconocidos se recogerán el total de los ingresos y gastos de las Entidades Gestoras y Servicios comunes, tanto los que conforman el resultado económico patrimonial (aparecen plasmados 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 de 2011, es preciso poner de manifiesto que solamente en el ejercicio 2011 la fila de patrimonio neto al final del ejercicio 2010 se corresponde con las cifras recogidas en el asiento de apertura del ejercicio 2011, donde se han incluido las conversiones de cuentas de un ejercicio a otro como consecuencia de la aplicación de la nueva adaptación contable.

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

En cuanto al epígrafe de patrimonio generado, el patrimonio neto al final del ejercicio 2010 tiene un importe de 70.328,64 millones de euros, el cual en más de un 99,99% procede de la TGSS y está constituido por reservas y por resultados de ejercicios anteriores. Las reservas son el Fondo de Estabilización (cuenta 110), contabilizado según la anterior adaptación en la subcuenta 1000 "Fondo de Estabilización" y el Fondo de prevención y rehabilitación a disposición del Ministerio de Empleo y Seguridad Social y el Fondo de

excedentes de contingencias comunes (subcuentas 1125 y 1126 de la anterior adaptación) que pasan a estar contabilizados en las cuentas 115 “Fondo de prevención y rehabilitación” y 116 “Fondo de excedentes de contingencias comunes” de la nueva adaptación. Los resultados de ejercicios anteriores tienen su origen en las siguientes causas: resultados positivos y negativos de ejercicios anteriores (cuentas 120 y 121, respectivamente, de la anterior adaptación) que con la nueva adaptación son contabilizados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores; desaparición de los patrimonios recibidos y entregados en cesión (cuentas 103 y 108, respectivamente de la anterior adaptación) que generan resultados de ejercicios anteriores y la desaparición de la provisión por depreciación de valores negociables a largo y corto plazo (cuentas 297 y 597, respectivamente, de la anterior adaptación) que obliga a traspasar sus importes a los resultados de ejercicios anteriores.

El ISM es la otra entidad que presenta patrimonio generado en un importe sustancialmente inferior y se trata de resultados de ejercicios anteriores que han surgido como consecuencia de la desaparición de los patrimonios entregados y recibidos en cesión .

El importe de los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores (39.814,82 millones de euros) procede en más de un 99,99% de la TGSS, y en la parte restante por el INGESA producto de operaciones de 2011 imputadas a resultados de ejercicios anteriores.

Por lo que respecta a las variaciones del patrimonio neto, que alcanzan la cuantía de -41.675,77 millones de euros, tienen su causa en los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio, en un importe de -8.289,62 millones de euros (19,89% en términos relativos) que coincide con el resultado del ejercicio negativo consolidado, y que se señala a continuación:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-104.852,23 millones de euros
INGESA	-245,72 millones de euros
IMSERSO	-4.277,01 millones de euros
ISM	-1.753,04 millones de euros
TGSS	102.838,38 millones de euros
CONSOLIDADO	-8.289,62 millones de euros

El otro motivo de las variaciones, que se corresponde con otras variaciones del patrimonio neto, por un importe de -33.386,14 millones de euros (80,11% en términos relativos), incluye el traspaso por parte de las cuatro Entidades Gestoras a la TGSS de sus resultados negativos y de su recepción por esta última entidad, así como movimientos de otras partidas del patrimonio generado de la misma.

Por último, en cuanto al epígrafe de otros incrementos patrimoniales, el patrimonio neto al final del ejercicio 2010 recoge un importe de 12,65 millones de euros, compuesto por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, producto del asiento de apertura al desaparecer el Patrimonio recibido en cesión, fundamentalmente en la TGSS y en menor medida en el ISM. Igualmente presenta un ajuste que incrementa esa partida en la TGSS por importe de 0,40 millones de euros al regularizar parte del saldo de los resultados de ejercicios anteriores producto del asiento de apertura. Las variaciones del patrimonio neto se explican por el motivo de ingresos y gastos reconocidos imputados directamente a patrimonio neto relacionados con subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero.

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 8.289,62 millones de euros, cuantía que se presenta en el balance de la TGSS, los ingresos reconocidos directamente en el patrimonio neto, por un importe de 0,69 millones de euros se corresponde con ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero imputados directamente al patrimonio neto, y la transferencia a la cuenta del resultado económico patrimonial se corresponde con el traspaso a resultados de ingresos por subvenciones de la misma naturaleza, imputados directamente al patrimonio por importe de 0,06 millones de euros, ambos en la TGSS. El total de ingresos y gastos reconocidos para las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social es de -8.289,00 millones de euros.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.

El estado de flujos de efectivo es una de las nuevas cuentas anuales que se incorpora tanto en el Plan General de Contabilidad Pública como en la adaptación de éste a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.

El estado de flujos de efectivo tiene por objeto informar de la utilización de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al efectivo, entendiendo por todos ellos aquellos que figuran en el epígrafe B.VII del activo del balance, es decir, tanto la tesorería o disponible en la 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 del 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 (en la literatura financiera aplicable al sector privado conocidos como flujos de explotación o por operaciones corrientes), flujos de fondo de actividades de inversión, y flujos de fondos de actividades de financiación.

Los flujos de efectivo de las actividades de gestión se corresponden con las funciones o tareas que constituyen el objeto de actuación de la Seguridad Social, que no es otro que la captación de fondos líquidos del sector productivo y laboral de la economía en forma de cotizaciones sociales, así como de transferencias procedentes principalmente del Estado, y su posterior redistribución al sector privado en forma de prestaciones sociales. Se incluyen asimismo dentro de las actividades de gestión aquellas otras operaciones derivadas de la prestación de servicios, de gastos operativos por funcionamiento de los servicios, así como los cobros y pagos con origen en rendimientos e ingresos y gastos correspondientes a las inversiones financieras o no financieras y en las fuentes de financiación.

Son en definitiva los flujos de efectivo de las actividades de gestión los que intervienen en las transacciones que determinan el resultado de la entidad, por lo que constituyen sin duda un buen indicador para valorar la calidad y fiabilidad de la cifra de resultados.

Los flujos de efectivo de las actividades de inversión se corresponden con los cobros y pagos procedentes de inversiones materiales, inmateriales e inversiones financieras.

Por último, los flujos relativos a las actividades de financiación, recogerían las entradas y salidas de efectivo por operaciones de financiación externa y su amortización.

Tal y como está configurado el modelo del estado de flujos de efectivo, los flujos por actividades de inversión y de financiación serán representativos de variaciones que afectan únicamente a la estructura cualitativa de los activos y pasivos de la entidad.

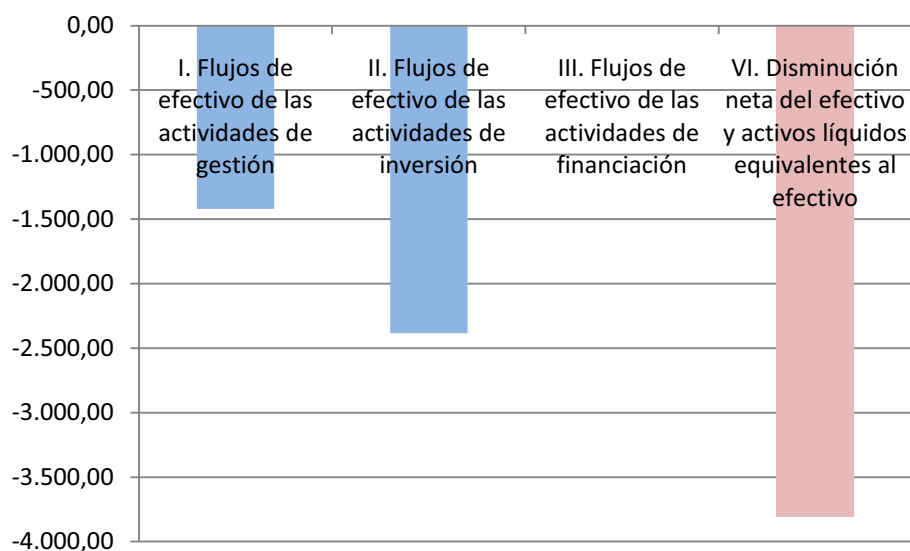
Desde un punto de vista metodológico la situación óptima de equilibrio a medio plazo sería aquella en la que los flujos netos de efectivo de las operaciones de gestión fuesen positivos y en cuantía suficiente para hacer frente además tanto a la financiación de sus inversiones de capital y financieras como a la devolución o amortización de los posibles pasivos financieros.

Dicha situación, en la práctica, es la que ha venido produciéndose a lo largo de los últimos diez o doce años, y que coincidente con una fase expansiva de la economía española posibilitó una etapa de crecimiento y madurez del Sistema de la Seguridad Social en la que pudieron financiarse todos sus activos y eliminarse pasivos (como por ejemplo la efectuada en el ejercicio 2007 respecto a la póliza de crédito existente con el Banco de España) mediante la utilización del efectivo generado por la actividad propia de la Seguridad Social.

Como tendremos ocasión de cuantificar de forma más pormenorizada a continuación, dicha situación de equilibrio deja de producirse a lo largo del ejercicio 2011, por cuanto los flujos netos de las actividades de gestión fueron negativos (los cobros de explotación fueron insuficientes para financiar los gastos de explotación o gestión) en un importe de 1.419,88 millones de €, si bien, dicha insuficiencia de liquidez ha podido ser financiada únicamente mediante la disposición de los propios fondos líquidos, sin necesidad de realizar ningún otro tipo de activos. Es evidente que dicha situación, de mantenerse y generalizarse, como así se constata por lo transcurrido del ejercicio 2012, generará necesariamente tensiones en la tesorería de la Seguridad Social, que podrían terminar avocando a una situación de necesaria reestructuración en la que las actividades de gestión deban ser financiadas mediante la enajenación de activos.

Por lo que respecta al ejercicio 2011, las cifras, en millones de €, más significativas del estado de flujo de efectivo son las que se reflejan a continuación:

AGRUPACIÓN	IMPORTE
Cobros actividades de gestión	111.148,55
Pagos actividades de gestión	112.568,43
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-1.419,88
Cobros actividades de inversión	11.047,43
Pagos actividades de inversión	13.430,44
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-2.383,01
Cobros actividades de financiación	0,00
Pagos actividades de financiación	0,02
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0,02
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III)	-3.802,91



Los cobros totales por el conjunto de actividades ascendieron a 122.195,98 millones de euros, en tanto que los pagos se cuantificaron en 125.998,89 millones de euros, lo que supone una tasa de cobertura monetaria para el conjunto de las actividades del ejercicio del 96,98 %, porcentaje que en sí mismo, y en principio, no debería considerarse especialmente preocupante en la medida de que respondiera meramente a situaciones coyunturales en el corto plazo y no ser el resultado del inicio de una nueva fase depresiva de la actividad económica con las repercusiones negativas que ello tiene en la generación de los recursos de la principal fuente de financiación de la Seguridad Social.

Por áreas de actividad, la cobertura monetaria de la gestión propia u ordinaria de la Seguridad Social fue del 98,74%, en tanto que la correspondiente a las actividades de inversión se cifró en el 82,25%, si bien en este caso este porcentaje hay que interpretarlo únicamente como un mero

indicador de la modificación cualitativa en la estructura económica de la Seguridad Social, por cuanto se están intercambiando unos activos líquidos por otros activos de carácter financiero (disminuye la tesorería como consecuencia del aumento de las inversiones financieras). Otra cuestión sería que ante insuficiencias monetarias para la realización de las actividades de gestión (cobertura inferior al 100%) dicha insuficiencia hubiera sido financiada con tasas de cobertura superiores al 100% en las actividades de inversión e incluso de financiación, pues ello estaría poniendo de manifiesto que la actividad propia de la Seguridad Social requiere tanto de la realización de activos como de la financiación externa, produciéndose en consecuencia una descapitalización de la estructura de capital fijo y financiero de la Seguridad Social, circunstancia que al menos, en 2011, no llega a producirse, pero que puede llegar a ser, desafortunadamente, un horizonte real.

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
83,62%	10,72%	2,65%	3,01%

COBROS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Venta de activos financieros	Resto cobros inversión
99,86%	0,14%

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
76,66%	9,75%	2,41%	9,03%	2,75%

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

PAGOS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
Prestaciones Sociales	Gastos de personal	Transfª y Subvenc.	Resto pagos gestión
96,17%	1,25%	1,89%	0,69%

PAGOS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra de activos financieros	Resto pagos inversión
98,05%	1,95%

Por lo que respecta a pagos por actividades de financiación éstos ascendieron a un total de 0,02 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
85,92%	10,45%	1,69%	1,11%	0,83%

De forma complementaria al análisis de la liquidez y solvencia por medio 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.

Uno de los principales indicadores, por no decir el único, que suele analizarse teniendo en cuenta la información obrante en ambos estados financieros, es el denominado ratio de cobertura total de la deuda o cash-flow en el que viene a compararse 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 2011 (12.764,61 millones €), o tomemos un promedio entre el existente al inicio y al final del ejercicio, la realidad es que el mero hecho de la existencia de unos flujos netos de gestión de carácter negativo (-1.419,88 millones €) es lo bastante ilustrativa 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 empiezan a producirse.

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 2011, 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.
- 5.3 Resultado presupuestario por operaciones. (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 por operaciones.
- 5.4 Modificaciones de crédito.
- 5.5 Remanentes de crédito.
- 5.6 Estado del Remanente de Tesorería. (Anexo II.6)
- 5.7 Resultado presupuestario / versus resultado patrimonial. (Anexo II.7)

5.1 Presupuesto de Ingresos.

La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2011 se cifró en 116.023,44 millones de euros, ascendiendo los derechos reconocidos netos a 112.656,06 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 97,10% y una desviación negativa en valores absolutos de 3.367,38 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos disminuyeron el 1,36%, porcentaje que en valores absolutos supone 1.558,46 millones de euros de disminución 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	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	95.163,39	95.073,41	89,98	0,09%
3. Tasas y otros ingresos	1.067,60	1.084,08	-16,48	-1,52%
4. Transferencias corrientes	11.448,58	11.969,63	-521,05	-4,35%
5. Ingresos Patrimoniales	2.954,17	2.714,87	239,30	8,81%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	110.633,74	110.841,99	-208,25	-0,19%
6. Enajenación Inversiones Reales	6,55	5,04	1,51	29,96%
7. Transferencias de capital	506,65	756,35	-249,70	-33,01%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	513,20	761,39	-248,19	-32,60%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	111.146,94	111.603,38	-456,44	-0,41%
8. Activos Financieros	1.509,12	2.611,14	-1.102,02	-42,20%
OPERACIONES FINANCIERAS	1.509,12	2.611,14	-1.102,02	-42,20%
TOTAL	112.656,06	114.214,52	-1.558,46	-1,36%

El decremento registrado en las operaciones no financieras se debe tanto a las operaciones de capital cuyo descenso respecto del ejercicio anterior se eleva a 248,19 millones de euros, el 32,60% en términos relativos, como a las operaciones corrientes donde se ha contabilizado un decremento de 208,25 millones de euros, el 0,19% 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 0,41%, y 456,44 millones de euros de disminución en valor absoluto.

En las operaciones financieras la variación negativa es de 1.102,02 millones de euros en valores absolutos, lo que en términos relativos supone una disminución del 42,20%, todo ello correspondiente a activos financieros.

Según el cuadro anterior, los decrementos cuantitativamente más relevantes se han producido en los “Activos financieros”, en las “Transferencias corrientes” y en las “Transferencias de Capital”; y el incremento más importante en “Ingresos patrimoniales”.

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

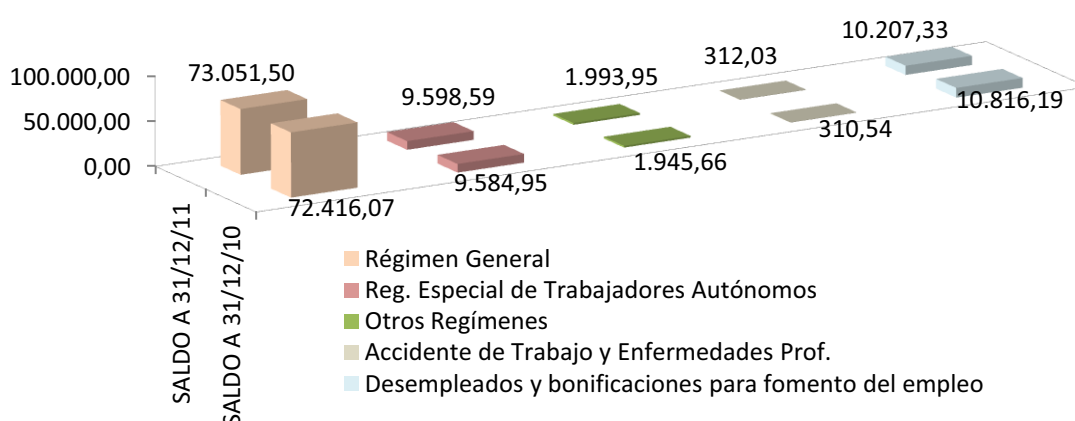
Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales

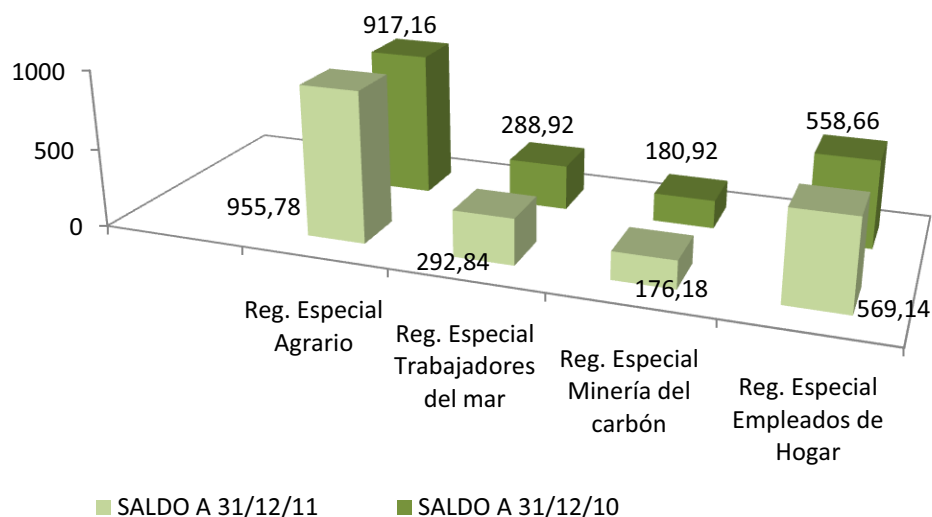
En este capítulo, que constituye la primera y principal fuente de financiación del Sistema de la Seguridad Social, representando el 84,47% sobre el total de los ingresos, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 95.163,39 millones de euros, con un nivel de realización sobre la previsión inicial del 95,81%, ascendiendo esta última a 99.325,96 millones de euros, junto con una desviación negativa en valor absoluto de 4.162,57 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, la tasa de crecimiento de los derechos reconocidos netos para este capítulo se ha situado en el 0,09%, lo que en valores absolutos supone un incremento de 89,98 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 y las bonificaciones para el fomento del empleo, por un importe global de 10.207,33 millones de euros, recursos que han experimentado un decremento anual de 608,87 millones de euros, lo que supone el -5,63% de descenso relativo.

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 75,41%, porcentaje superior al del ejercicio anterior, que registró el 73,77%.

La evolución que han experimentado las cotizaciones para cada uno de los regímenes (agrupados 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 los gráficos siguientes:





Casi todos los regímenes presentan incrementos respecto al año anterior salvo las cotizaciones por desempleados y bonificaciones para fomento del empleo que registra una disminución de 608,86 millones de euros y el Régimen especial de la Minería del carbón que registra una disminución de 4,74 millones de euros.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

Los recursos aportados por la Tesorería General de la Seguridad Social bajo este epígrafe se han elevado a 1.067,60 millones de euros, con una desviación negativa respecto del presupuesto inicial, estimado en 1.397,39 millones, de 329,79 millones de euros, lo que supone el 76,40% de grado de realización.

Respecto del ejercicio anterior, este capítulo experimenta en términos de derechos reconocidos un decremento en valor absoluto de 16,48 millones de euros, el 1,52% en términos relativos.

La participación de este capítulo en el volumen de ingresos de la Tesorería General ha disminuido levemente respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, registrando un 0,94% en el ejercicio 2011.

Por artículos, la variación en los dos últimos ejercicios es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Prestaciones de servicios	8,35	9,68	-1,33	-13,71%
37. Ingresos. Fondo Especial. Ley 21/1986	0,71	0,78	-0,07	-8,97%
38. Reintegros	6,12	8,17	-2,05	-25,09%
39. Otros ingresos	1.052,42	1.065,45	-13,03	-1,22%
TOTAL CAPÍTULO 3	1.067,60	1.084,08	-16,48	-1,52%

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 938,85 millones de euros han contabilizado una disminución de 40,63 millones de euros.

CONCEPTOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
390 Otros Ingresos Depuración Cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00%
391 Recargos, Intereses y Multas	938,85	979,48	-40,63	-4,15%
395 Descuento de la Industria Farmacéutica	0,00	0,00	0,00	0,00%
398 Ingresos Cobert. Recargos Falta Medidas	106,12	68,92	37,20	53,97%
399 Ingresos Diversos	7,45	17,05	-9,60	-56,31%
39 OTROS INGRESOS	1.052,42	1.065,45	-13,03	-1,22%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 11.497,47 millones de euros, cifrándose los derechos reconocidos netos en 11.448,58 millones, lo que representa el 99,57% de grado de realización. Sigue siendo la segunda fuente en importancia en la financiación del Sistema, representando el 10,16% 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	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. De la Admón. del Estado	8.294,67	8.623,35	-328,68	-3,81%
41. De OO. AA. Administrativos	2,05	2,28	-0,23	-10,22%
42. De la Seguridad Social	3.111,79	3.305,79	-194,00	-5,87%
47. De empresas privadas	37,21	36,55	0,66	1,79%
48. De familias e I. sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00%
49. Del exterior	2,86	1,66	1,20	72,24%
TOTAL CAPÍTULO 4	11.448,58	11.969,63	-521,05	-4,35%

La disminución contabilizada se cifra en 4,35%, siendo la partida más importante la constituida por las transferencias del Estado, que suponen el 72,45% de los ingresos por transferencias corrientes y que en el ejercicio 2011 se ha disminuido en 328,68 millones de euros.

El artículo 42. "Transferencias de la Seguridad Social" ha registrado una variación negativa de 194,00 millones de euros. Tal disminución se explica porque los ingresos procedentes de capitales renta han disminuido en 157,48 millones de euros, los derivados de la aportación para el sostenimiento de servicios comunes en 27,28 millones de euros, los de la cuotas del reaseguro en 9,05 millones de euros y los derivados de otras transferencias en 0,19 millones de euros.

CONCEPTOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
421. Aportac. Sostenimiento Servic. Comunes	859,59	886,87	-27,28	-3,08%
422. Capitales Renta	1376,86	1534,34	-157,48	-10,26%
423. Cuotas de Reaseguro de Acc. Trabajo	871,77	880,82	-9,05	-1,03%
429. Otras transferenc. recibidas Entid. Sistema	3,57	3,76	-0,19	-5,05%
42. Transferencias de la Seguridad Social	3.111,79	3.305,79	-194,00	-5,87%

Los ingresos que se reciben del exterior por 2,86 millones de euros deben en su totalidad a los ingresos procedentes del Fondo Social Europeo y en relación con el ejercicio anterior han aumentado en 1,20 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	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de pensión	2.806,35	2.706,35	100,00	3,70%
4002 Para Financiar las Pensiones no contributivas	2.137,58	2.137,58	0,00	0,00%
4003 Para Financiar Prestaciones Familiares	1.015,64	1.116,06	-100,42	-9,00%
4004 Para Financiar Prestaciones LISMI	43,31	50,35	-7,04	-13,98%
4005 Para Financiar Prestaciones Síndrome Tóxico	20,85	18,25	2,60	14,25%
4006 Para Financiar Ayudas Equivalentes a Jubilaciones anticipadas	64,56	71,57	-7,01	-9,79%
4007 Para Financiar los Servicios Sociales del IMSERSO	0,00	0,00	0,00	0,00%
4008 Para Financiar Servicios Sociales del ISM	14,56	23,73	-9,17	-38,64%
4009 Otras	52,82	45,52	7,30	16,04%
4011 Para Financiar la Asistencia Sanitaria prestada por el INGESA	213,38	216,63	-3,25	-1,50%
4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria prestada por el ISM	3,40	50,38	-46,98	-93,25%
4017 Para financiar Servicios Sociales y otros IMSERSO	1.921,78	2.186,93	-265,15	-12,12%
4019 Otras	0,45	0,00	0,45	100,00%
40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	8.294,68	8.623,35	-328,67	-3,81%

De las prestaciones financiadas por el Estado hay que destacar las disminuciones en la financiación de servicios sociales y otros del IMSERSO y para financiar prestaciones familiares.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se elevaron a 2.954,17 millones de euros, con un grado de realización del 97,92%, produciéndose en consecuencia una desviación en sentido negativo respecto del presupuesto inicial previsto, que ascendía a 3.017,06 millones de euros, de 62,89 millones de euros. Su participación en el total de recursos ha sido del 2,62% y su variación respecto del ejercicio anterior supone un incremento de 239,30 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 solo se han incrementado en 234,30 millones de euros.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	2.906,55	2.672,25	234,30	8,77%
51. Intereses de anticipos y préstamos	0,01	0,11	-0,10	-90,91%
52. Intereses de depósitos	40,07	34,34	5,73	16,69%
54. Rentas de bienes inmuebles	7,51	7,64	-0,13	-1,70%
55. Productos de concesiones	0,03	0,04	-0,01	-25,00%
59. Otros ingresos patrimoniales	0,00	0,49	-0,49	-100,00%
TOTAL CAPÍTULO 5	2.954,17	2.714,87	239,30	8,81%

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 6,55 millones de euros, su participación en el volumen de recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social es mínima y su evolución respecto del ejercicio 2010 ha supuesto un incremento de 1,51 millones de euros.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 748,50 millones de euros, y el efectivamente realizado con un índice de ejecución del 67,69% ha supuesto 506,65 millones de euros. Este tipo de ingresos, que van destinados a financiar operaciones de capital, proceden en el 91,61% (464,16 millones de euros) de la Seguridad Social y en el 8,39% (42,49 millones de euros) de los presupuestos del Estado.

Respecto del total de recursos, los que se analizan en este epígrafe representan el 0,45% y, en relación con el ejercicio anterior, han registrado una variación negativa del -33,01%, lo que en términos absolutos supone -249,70 millones de euros, de los que 236,35 se corresponden con menores ingresos recibidos de la Seguridad Social, 10,23 con menores ingresos del exterior y 3,12 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 prevención.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Se han registrado en este capítulo derechos reconocidos netos por valor de 1.509,12 millones de euros, y una variación negativa respecto del pasado ejercicio de 1.102,02 millones de euros.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 1,34%.

5.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2011, han quedado pendientes de cobro, derechos de ejercicios cerrados por valor de 5.550,91 millones de euros:

En el ejercicio 2010 quedaron pendientes a 31 de diciembre unos derechos a cobrar por importe de 4.847,31 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2011 por valor de 14.242,18 millones de euros.

CAPÍTULOS	DCHOS. PDTE COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PDTE COBRO A 31/12
1. Cotizaciones Sociales	14.229,15	9.588,12	801,01	3.840,02
3. Tasas y otros ingresos	4.771,03	2.708,61	360,59	1.701,83
4. Transferencias corrientes	80,51	0,91	78,33	1,27
5. Ingresos Patrimoniales	8,45	0,15	0,80	7,50
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	19.089,14	12.297,79	1.240,73	5.550,62
6. Enajenación Inversiones Reales	0,29	0,00	0,05	0,24
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,29	0,00	0,05	0,24
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	19.089,43	12.297,79	1.240,78	5.550,86
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,00	0,05
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,00	0,05
TOTAL	19.089,48	12.297,79	1.240,78	5.550,91

CAPÍTULOS	DCHOS PDTE. COBRO A 1 ENERO	MODIFIC.	RECTIFICACIÓN DEL SALDO ENTRANTE
1. Cotizaciones Sociales	3.393,66	10.835,49	14.229,15
3. Tasas y otros ingresos	1.364,53	3.406,50	4.771,03
4. Transferencias corrientes	80,32	0,19	80,51
5. Ingresos Patrimoniales	8,45	0,00	8,45
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	4.846,96	14.242,18	19.089,14
6. Enajenación Inversiones Reales	0,29	0,00	0,29
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,29	0,00	0,29
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	4.847,25	14.242,18	19.089,43
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,05
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,05
TOTAL	4.847,30	14.242,18	19.089,48

Durante el ejercicio 2011 se recaudaron 1.240,78 millones de euros y fueron anulados y cancelados derechos por importe de 8.282,07 y 4.015,72 millones de euros, respectivamente.

CAPÍTULOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS
1. Cotizaciones Sociales	6.717,60	2.870,52	9.588,12
3. Tasas y otros ingresos	1.563,51	1.145,10	2.708,61
4. Transferencias corrientes	0,90	0,01	0,91
5. Ingresos Patrimoniales	0,06	0,09	0,15
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.282,07	4.015,72	12.297,79
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.282,07	4.015,72	12.297,79
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.282,07	4.015,72	12.297,79

5.2 Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de Gastos en las Entidades gestoras y Servicios comunes para el ejercicio 2011 se cifró en 116.023,44 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 1.797,69 millones de euros, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio, quedó establecido en 117.821,13 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 115.805,36 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 98,29%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 2.015,77 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, las previsiones iniciales aumentaron el 3,28%, lo que en valores absolutos se eleva a -3.686,80 millones de euros, así mismo las modificaciones presupuestarias disminuyeron en 6.926,93 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 2011, de 3.240,13 millones de euros, el 2,68% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas han registrado una disminución de 4.566,81 millones de euros, cifra resultante de los aumentos generados en las operaciones no financieras por importe de 2.911,30 millones de euros y las disminuciones en las operaciones financieras cifrada en 7.478,11 millones de euros.

Por Entidades gestoras las cifras anteriores se distribuyen así:

ENTIDADES	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
INSS	104.812,69	328,38	105.141,07	104.888,93	90,57%
INGESA	231,33	8,67	240,00	226,08	0,20%
IMSERSO	3.981,17	219,69	4.200,86	4.148,63	3,58%
ISM	1.768,24	7,80	1.776,04	1.752,20	1,51%
TGSS	5.230,01	1.233,15	6.463,16	4.789,52	4,14%
TOTAL	116.023,44	1.797,69	117.821,13	115.805,36	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 90,57% del gasto total. Con mucha menor participación figuran la Tesorería General de la Seguridad Social y el Instituto Social de la Marina. 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.

La evolución de las obligaciones reconocidas en los dos últimos ejercicios desglosadas por capítulos económicos y expresados en millones de euros, es la siguiente:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1.406,76	1.418,53	-11,77	-0,83%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	706,64	767,51	-60,87	-7,93%
3. Gastos financieros	1,18	1,05	0,13	12,38%
4. Transferencias corrientes	109.833,72	106.789,40	3.044,32	2,85%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	111.948,30	108.976,49	2.971,81	2,73%
6. Inversiones Reales	206,18	270,16	-63,98	-23,68%
7. Transferencias de capital	6,67	3,20	3,47	108,44%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	212,85	273,36	-60,51	-22,14%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	112.161,15	109.249,85	2.911,30	2,66%
8. Activos Financieros	3.644,19	11.122,30	-7.478,11	-67,24%
9. Pasivos Financieros	0,02	0,02	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	3.644,21	11.122,32	-7.478,11	-67,24%
TOTAL	115.805,36	120.372,17	-4.566,81	-3,79%

Las operaciones no financieras representan el 96,85% del gasto en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, su incremento respecto del ejercicio anterior se cifra en 2.911,30 millones de euros, el 2,66% en valores relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por las transferencias corrientes.

La disminución en las operaciones financieras cifrada en 7.478,11 millones de euros, proviene de los activos financieros, levemente compensados por un pequeño aumento derivado de los pasivos financieros, inapreciable en términos absolutos sobre valoraciones realizadas en millones de euros.

La variación negativa de las operaciones financieras del 67,24%, hace que la variación del índice general del gasto se sitúe en el -3,79% (-4.566,81 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 2011 se cifró en 1.415,26 millones de euros, se dotaron modificaciones por importe de 18,87 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.434,13 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.406,76 millones de euros, lo que supone el 98,09% de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 27,37 millones de euros, que representa el 1,93% del crédito total aprobado. Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal liquidados disminuyeron en 11,77 millones de euros, el 0,83% en términos porcentuales.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas de Entidades gestoras y Servicios comunes se sitúa en el 1,22%, mayor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 1,18%.

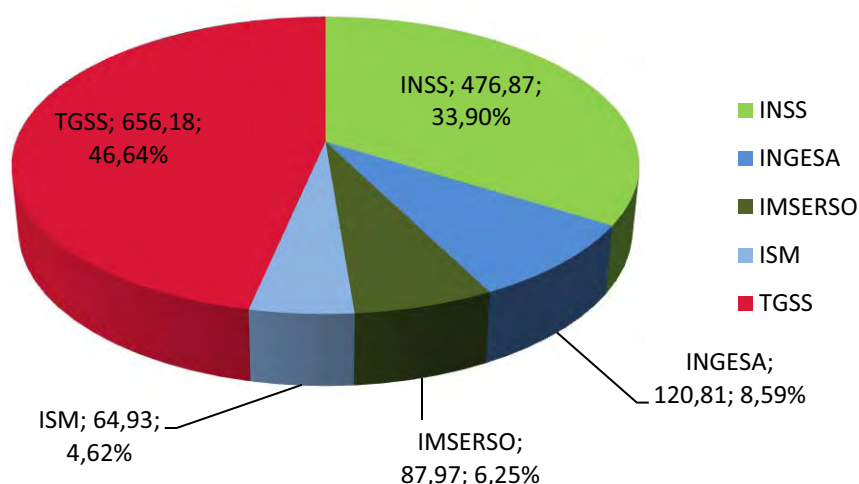
La evolución de los gastos de personal en los dos últimos ejercicios, desglosados por artículos y en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10. Altos cargos	0,16	0,19	-0,03	-15,79%
12. Personal Funcionario y Estatutario	758,16	761,47	-3,31	-0,43%
13. Laborales	107,93	111,88	-3,95	-3,53%
14. Otro personal	0,06	0,09	-0,03	-33,33%
15. Incentivos al rendimiento	228,41	227,84	0,57	0,25%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	312,04	317,06	-5,02	-1,58%
TOTAL CAPÍTULO 1	1.406,76	1.418,53	-11,77	-0,83%

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2011 se ha generado un decremento en el volumen de obligaciones reconocidas fundamentalmente en los artículos donde se recogen las cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador, las retribuciones básicas del personal funcionario y estatutario, y las retribuciones de laborales y del personal

funcionario y estatutario, con una variación absoluta de -5,02, del -3,95 y -3,31, respectivamente.

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 767,22 millones de euros de los que 21,09 millones se dotaron como modificaciones presupuestarias, cifrándose el presupuesto inicial en 788,31 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se han elevado a 706,64 millones de euros, con un grado de realización del 89,64% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado un remanente de 81,67 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período ha disminuido en 60,87 millones de euros, lo que supone el -7,93% de variación relativa.

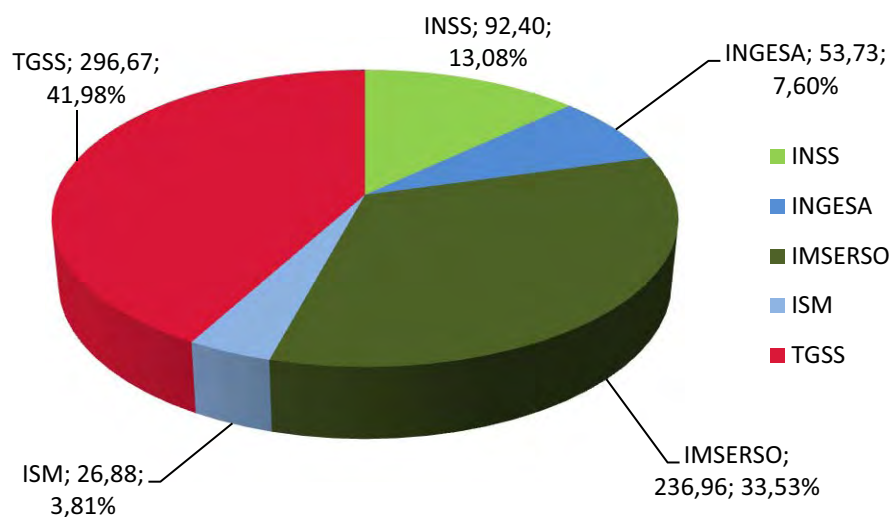
La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social se sitúa en el 0,61%; porcentaje mínimamente inferior al del ejercicio anterior que se situó en el 0,64%.

La variación anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20 Arrendamientos y Cánones	28,37	29,05	-0,68	-2,34%
21 Reparación, mantenimiento y conservación	52,02	55,19	-3,17	-5,74%
22 Materiales, suministros y otros	417,96	459,62	-41,66	-9,06%
23 Indemnizaciones por razón de servicio	9,00	10,71	-1,71	-15,97%
24 Gastos de publicaciones	0,81	0,81	0,00	0,00%
25 Asistencia sanitaria con medios ajenos	11,12	10,05	1,07	10,65%
26 Servicios sociales con medios ajenos	187,36	202,08	-14,72	-7,28%
29 Obligaciones ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	706,64	767,51	-60,87	-7,93%

La variación anual negativa es consecuencia, fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el cuadro adjunto, de la disminución de 41,66 millones de euros del artículo “Materiales, suministros y otros” y de 14,72 millones de euros del artículo 26 “Servicios sociales a medios ajenos”.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 3.- Gastos financieros.

El grado de ejecución de este tipo de gastos se situó en el 8,01% sobre los créditos definitivos, que quedó establecido en 14,73 millones de euros, al haberse producido modificaciones presupuestarias negativas por importe de 0,20 millones de euros con un presupuesto inicial de 14,93 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se cifraron en 1,18 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 términos relativos. Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,00	0,00	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos	1,18	1,05	0,13	12,38%
TOTAL CAPÍTULO 3	1,18	1,05	0,13	12,38%

Este capítulo refleja un aumento anual del gasto cifrado en 0,13 millones de euros, lo que representa el 12,38% en términos relativos; dicho incremento se ha originado en su totalidad en los intereses de demora y otros gastos.

En el cuadro adjunto se observa la variación interanual de estos gastos por entidades:

ENTIDADES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INSS	0,15	0,10	0,05	50,00%
INGESA	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
IMSERSO	0,00	0,00	0,00	0,00%
ISM	0,04	0,02	0,02	100,00%
TGSS	0,98	0,91	0,07	7,69%
TOTAL CAPITULO 3	1,18	1,05	0,13	12,38%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

El presupuesto inicial de este capítulo para el ejercicio económico del año 2011 ascendió a la cantidad de 109.556,83 millones de euros. Se realizaron modificaciones de crédito por valor de 535,55 millones de euros, por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 110.092,38 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 109.833,72 millones de euros, lo que supone el 99,77% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 258,66 millones de euros. Este capítulo absorbe el 94,84% 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 3.044,32 millones de euros, lo que supone una tasa de variación anual del 2,85%.

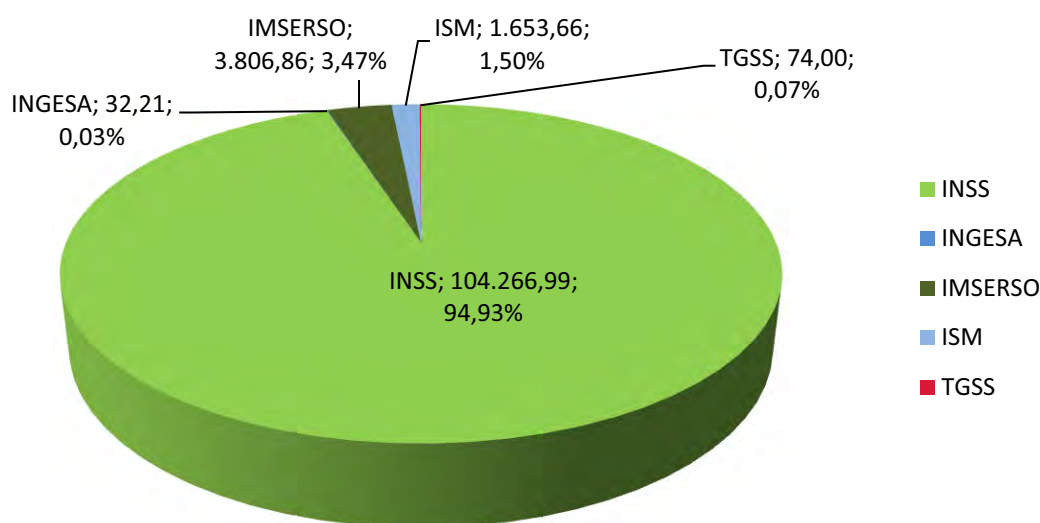
La evolución y crecimiento del gasto en los dos últimos ejercicios, desglosado por artículos y en millones de euros, es:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. A la Admón. del Estado	144,90	144,91	-0,01	-0,01%
41. A Organismos Autónomos.	6,98	11,00	-4,02	-36,55%
42. A la Seguridad Social	26,80	4,63	22,17	478,83%
43. A Agencias Estatales y otros organismos públicos	0,00	0,00	0,00	0,00%
44. A Soc. Ent. públicas empresariales, Fundaciones y resto de entidades	40,00	44,03	-4,03	-9,15%
45. A Comunidades Autónomas	1.895,03	2.198,58	-303,55	-13,81%
46 A Entidades Locales	0,00	0,00	0,00	0,00%
47. A Empresas Privadas	0,25	0,25	0,00	0,00%
48. A familias e instituciones sin fines de lucro	107.713,74	104.379,31	3.334,43	3,19%
49. Al exterior	6,02	6,69	-0,67	-10,01%
TOTAL CAPÍTULO 4	109.833,72	106.789,40	3.044,32	2,85%

El artículo que contabiliza las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro absorbe el 98,07% del gasto del capítulo, registra un incremento respecto del ejercicio anterior de 3.334,43 millones de euros, fundamentalmente debido a los incrementos en las pensiones por valor de 3.797,63 millones de euros y, en menor medida, al decremento en la prestación de incapacidad temporal por 311,67 millones de euros y al decremento de las prestaciones sociales por 103,99 millones de euros.

El gasto que se consigna en el artículo 42 "Transferencias a la Seguridad Social", por 26,80 millones de euros, se corresponde con la aportación al fondo de prevención y rehabilitación para la incentivación de la reducción de la siniestralidad por el importe de 23,24 millones de euros, y con la aportación que el INGESA y el IMSERSO hacen a la Tesorería General de la Seguridad Social, por el programa de Control interno y Contabilidad.

Por Entidades, su distribución de gasto es la siguiente:



El INSS es la Entidad con mayor peso en este capítulo, absorbe el 94,93 % del gasto. Su incremento por valor de 3.431,99 millones de euros, se ha generado en las prestaciones a familias e instituciones sin fines de lucro que han aumentado en 3.444,79 millones de euros y en las transferencias al exterior que han aumentado en 0,21 millones de euros. Las transferencias a Comunidades Autónomas ha disminuido en 13,00 millones de euros y las transferencias a empresas privadas en 0,01 millones de euros sobre el período anterior.

El incremento en las prestaciones a familias, se ha originado principalmente en las pensiones con un incremento de 3.803,37 millones de euros, en la incapacidad temporal que disminuye 307,75 millones de euros y en las prestaciones familiares que disminuyen 66,10 millones de euros. Con menos importancia cuantitativa destacan las prestaciones por maternidad, paternidad y riesgo durante el embarazo, las prestaciones y entregas únicas reglamentarias y los recargos por faltas de medidas de seguridad e higiene, que aumentan en 8,88 millones de euros, 6,17 millones de euros y 4,05 millones de euros, respectivamente.

En el INGESA las transferencias corrientes han disminuido en 0,76 millones de euros, decremento generado principalmente por la variación negativa de 0,60 millones de euros en las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro y en menor medida por la variación negativa de 0,16 millones de euros en las transferencias a la Seguridad Social.

En el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, el gasto en este capítulo ha disminuido en 375,03 millones de euros, en términos relativos el 8,98%, generado principalmente por un decremento de las transferencias a las Comunidades Autónomas por un importe de 240,78 millones de euros y, en menor medida, por un decremento de las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro por importe de 134,25 millones de euros.

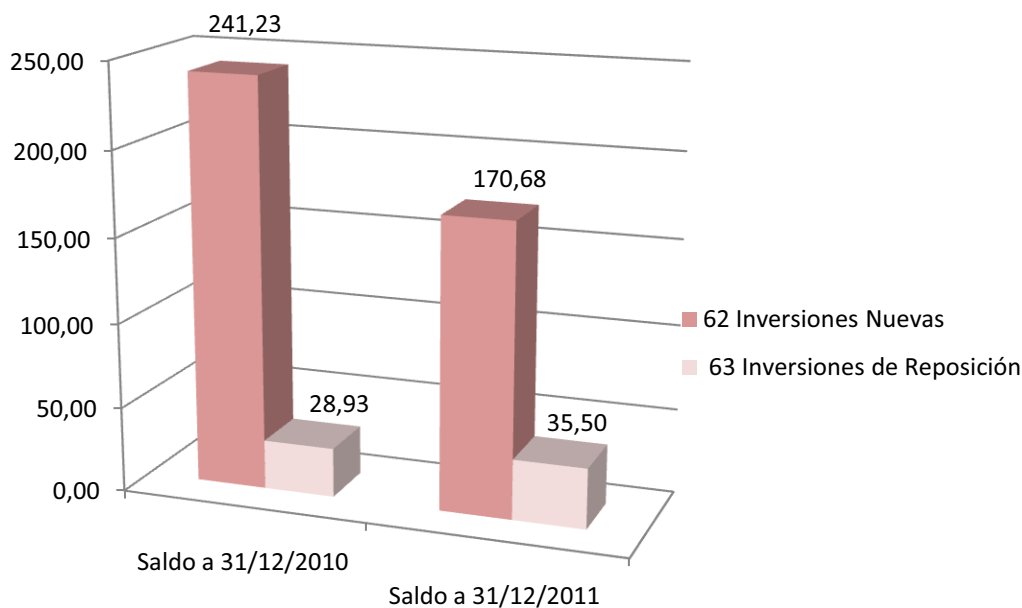
Para el ISM la disminución alcanza la cifra de 25,30 millones de euros, producto fundamentalmente de un aumento de las transferencias a las Comunidades Autónomas por importe de 49,76 millones de euros y por una disminución de las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro por importe de 24,46 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales.

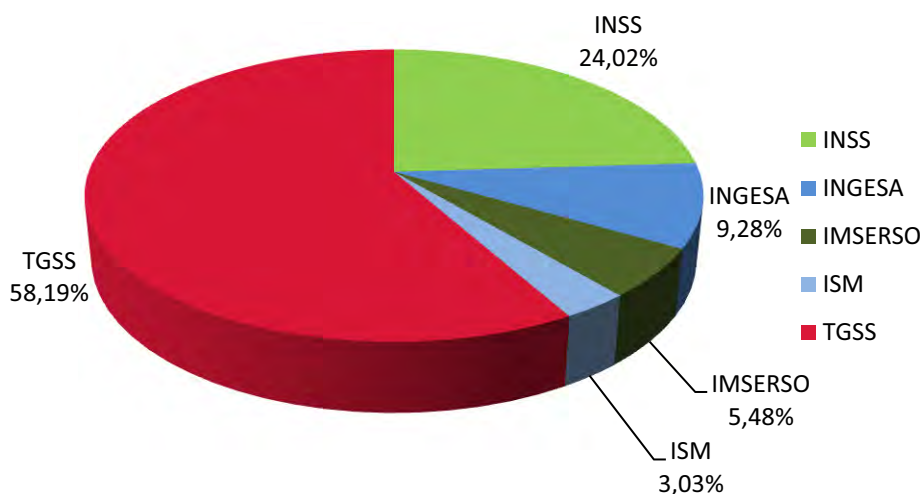
El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2011 se estimó en 238,78 millones de euros, se aprobaron modificaciones que supusieron incrementos de los créditos, por valor de 0,72 millones de euros, por lo que el crédito definitivo para este capítulo fue de 284,50 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 72,47%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 206,18 millones de euros, quedando un remanente de 78,32 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,18% del gasto registrado en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto ha disminuido en el 23,68%, lo que en valor absoluto supone un importe de 63,98 millones de euros. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:



Por Entidades, el gasto en este capítulo se ha ejecutado así:



La TGSS es la Entidad con más peso en este capítulo, representando el 58,19% del volumen de obligaciones reconocidas, seguida del INSS, que representa un 24,02%.

Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital se cifró en 20,11 millones de euros y no se dotaron modificaciones presupuestarias. El porcentaje de realización del 33,17%, ha representado un volumen de obligaciones reconocidas de 6,67 millones de euros y un remanente de crédito de 13,44 millones. Respecto del ejercicio 2010, este gasto ha aumentado en 3,47 millones de euros.

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

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. A la Seguridad Social	1,68	0,20	1,48	740,00%
74. A Soc., Ent. Públicas Empresariales, Fundaciones y resto de Entidades	0,19	0,00	0,19	100,00%
75. A Comunidades Autónomas	2,00	0,00	2,00	100,00%
76. A Corporaciones Locales	2,08	2,28	-0,20	-8,77%
78. A Familias e Instituciones sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00%
79. Al Exterior	0,72	0,72	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	6,67	3,20	3,47	108,44%

La práctica totalidad de las variaciones se han producido en las obligaciones reconocidas del artículo 75 “A Comunidades Autónomas” y 72 “A la Seguridad Social”, con una variación de 2,00 y 1,48 millones de euros, respectivamente.

Capítulo 8.- Activos financieros.

En su previsión inicial, los Activos financieros se elevan a 3.965,28 millones de euros, se aprobaron modificaciones presupuestarias por 1.221,65 millones de euros, quedando establecido el crédito total en 5.186,93 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se elevan a 3.644,19 millones de euros de las que 2.996,35 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 y 640,00 millones de euros se corresponden con los títulos valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación.

En relación con el período anterior, la evolución negativa del gasto se ha cifrado en 7.478,11 millones de euros de los que 4.000,00 millones de euros corresponden al decremento neto de títulos valores en los que se ha materializado el anteriormente citado Fondo de Prevención y Rehabilitación y 3.477,96 millones de euros se corresponde con el decremento neto de títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

En el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, este capítulo representa el 3,15% del gasto total y prácticamente la totalidad del gasto de las operaciones financieras con un porcentaje superior al 99,99%.

La evolución en los ejercicios económicos de 2010 y 2011 de los activos financieros por Entidades, es la siguiente:

ENTIDADES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INSS	3,00	3,00	0,00	0,00%
INGESA	0,19	0,23	-0,04	-17,39%
IMSERSO	0,55	0,73	-0,18	-24,66%
ISM	0,42	0,42	0,00	0,00%
TGSS	3.640,03	11.117,92	-7.477,89	-67,26%
TOTAL CAPITULO 8	3.644,19	11.122,30	-7.478,11	-67,24%

Según el cuadro anterior, el 99,89% de este capítulo lo gestiona la Tesorería General, Entidad que ostenta la titularidad del patrimonio único de la Seguridad Social.

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

La participación de este capítulo es inferior al 0,01% en el conjunto de gastos de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social. Su presupuesto total para el ejercicio 2011, ha sido de 0,03 millones de euros, realizándose modificaciones presupuestarias por importe de 0,01 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se han cifrado en 0,02 millones de euros, lo que representa el 50,00% de índice de ejecución, y un aumento en el gasto sobre el ejercicio precedente de 0,002 millones de euros, lo que supone el 13,08% 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 2011, han quedado pendiente de pago un total de obligaciones valoradas en 9.084,09 millones de euros.

CAPÍTULOS	OBLIGACIONES PDTES. PAGO A 01/01 MÁS MODIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PDTES. PAGO A 31/12
1. Gastos de personal	1,36	1,31	0,05
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	100,11	99,78	0,33
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	9.991,16	909,65	9.081,51
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.092,63	1.010,74	9.081,89
6. Inversiones Reales	77,37	76,92	0,45
7. Transferencias de capital	1,96	0,56	1,40
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	79,33	77,48	1,85
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.171,96	1.088,22	9.083,74
8. Activos Financieros	0,56	0,21	0,35
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,56	0,21	0,35
TOTAL	10.172,52	1.088,43	9.084,09

Del total de los 10.172,52 millones de euros, 10.172,69 millones de euros se corresponden con obligaciones pendientes de ejercicios anteriores, mientras que -0,17 millones de euros son las modificaciones de obligaciones realizadas durante el presente ejercicio, habiéndose pagado 1.088,43 millones de euros:

CAPÍTULOS	PENDIENTES EJERCICIOS ANTERIORES	MODIFICACIONES OBLIGACIONES	TOTAL OBLIGACIONES
1. Gastos de personal	1,36	0,00	1,36
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	100,16	-0,05	100,11
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	9.991,16	0,00	9.991,16
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.092,68	-0,05	10.092,63
6. Inversiones Reales	77,49	-0,12	77,37
7. Transferencias de capital	1,96	0,00	1,96
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	79,45	-0,12	79,33
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.172,13	-0,17	10.171,96
8. Activos Financieros	0,56	0,00	0,56
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,56	0,00	0,56
TOTAL	10.172,69	-0,17	10.172,52

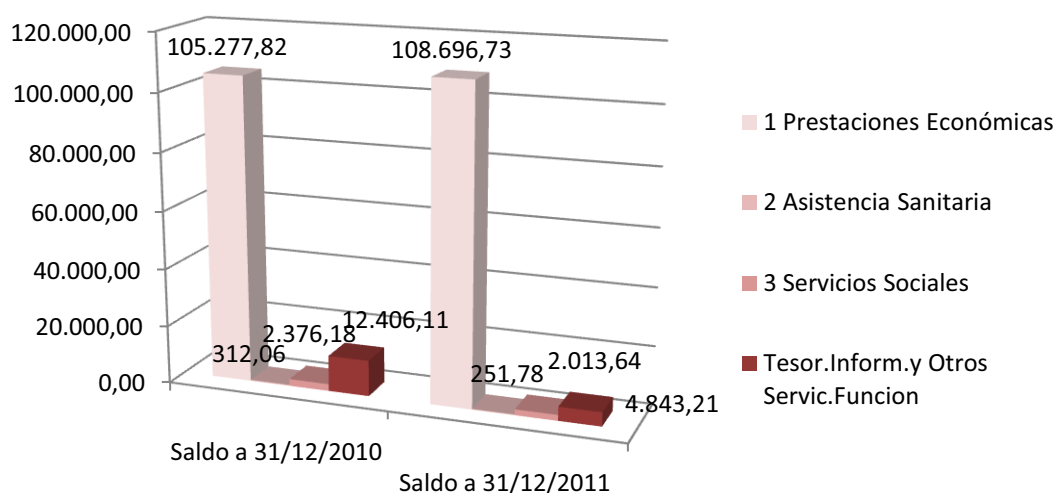
5.2.3. Clasificación por Áreas.

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 casi 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 gráfico que aparece a continuación, donde se aprecia la variación habida en las obligaciones reconocidas en cada una de ellas respecto del ejercicio anterior:



La disminución producida de un ejercicio a otro, que se concreta en el importe de 4.566,81, como se señaló anteriormente, desde el punto de vista funcional, se explica fundamentalmente por el decremento de 7.562,90 millones de euros del área de Tesorería informática y otros servicios funcionales comunes y por el aumento del área de Prestaciones económicas en un importe de 3.418,91 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 2011, se cifró en 108.617,23 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 348,25 millones de euros, cantidad que ha elevado el crédito definitivo a 108.965,48 millones de euros. El grado de ejecución del 99,75% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 108.696,73 millones de euros y 268,75 millones de euros de remanente. Las Prestaciones Económicas suponen el 93,86% del total de obligaciones reconocidas en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

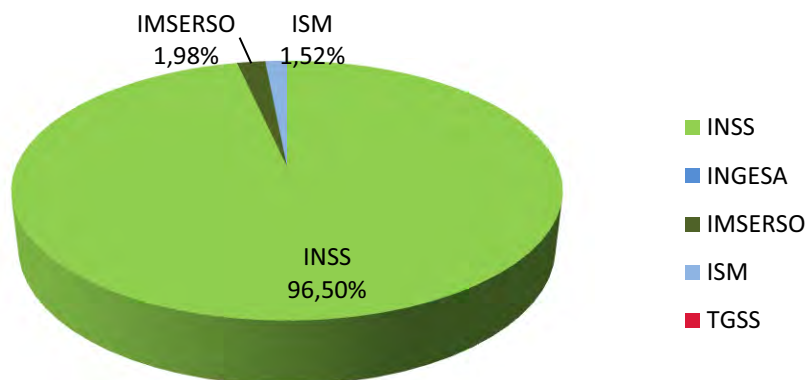
Respecto del ejercicio anterior, el incremento en el gasto se cifra en 3.418,91 millones de euros, en términos absolutos, como se acaba de señalar, y el 3,25% en términos relativos.

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

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	482,71	482,67	0,04	0,01%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	92,44	98,59	-6,15	-6,24%
3. Gastos financieros	0,15	0,09	0,06	66,67%
4. Transferencias corrientes	108.068,91	104.647,98	3.420,93	3,27%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	108.644,21	105.229,33	3.414,88	3,25%
6. Inversiones Reales	49,52	45,49	4,03	8,86%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	49,52	45,49	4,03	8,86%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	108.693,73	105.274,82	3.418,91	3,25%
8. Activos Financieros	3,00	3,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	3,00	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 1	108.696,73	105.277,82	3.418,91	3,25%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, con una variación absoluta de 3.420,93 millones de euros.

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 96,50% 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 1,52% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 1,98%, 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 prácticamente irrelevante.

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 2011 quedan fuera de este proceso los complementos a mínimos de pensiones, con un volumen de obligaciones reconocidas por valor de 7.099,84 millones de euros de los que el Estado aporta 2.806,35 millones, el 39,53% en términos relativos. En consecuencia, el resto del complemento a mínimos por valor de 4.293,49 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	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas	104.795,45	101.274,40	3.521,05	3,48%
1101. Pensiones Contributivas	99.694,05	95.863,78	3.830,27	4,00%
1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones	5.101,40	5.410,62	-309,22	-5,72%
12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas	3.488,55	3.590,99	-102,44	-2,85%
1201. Pensiones no Contributivas.	2.148,63	2.184,24	-35,61	-1,63%
1202. Protección familiar y otras prestaciones	1.339,92	1.406,75	-66,83	-4,75%
13. Administración. y Servicios Generales de Prestaciones Económicas	412,73	412,43	0,30	0,07%
1391. Dirección y servicios generales	260,03	262,13	-2,10	-0,80%
1392. Información y atención personalizada	148,63	145,95	2,68	1,84%
1393. Gestión internacional de prestaciones	4,07	4,35	-0,28	-6,44%
TOTAL ÁREA 1	108.696,73	105.277,82	3.418,91	3,25%

El grupo de programas “Gestión de prestaciones económicas contributivas” es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 96,41%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 104.795,45 millones de euros, de los que 201,28 millones son gastos de personal, 0,04 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 101.594,13 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 99.694,05 millones de euros, representa el 95,13% del grupo y el 91,71% del área. Los gastos de personal ascienden a 157,86 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,04 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 99.536,15 millones. Esta última cifra representa en su práctica totalidad (a excepción de las transferencias corrientes al exterior-Artículo 49-), 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 clases y en millones de euros es la siguiente:

PENSIONES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Incapacidad permanente / Invalidez	11.455,79	11.261,13	194,66	1,73%
Jubilación	67.397,89	64.342,91	3.054,98	4,75%
Viudedad	19.035,63	18.511,96	523,67	2,83%
Orfandad	1.390,96	1.340,05	50,91	3,80%
En favor de familiares	253,44	245,75	7,69	3,13%
TOTAL PENSIONES	99.533,71	95.701,80	3.831,91	4,00%

El conjunto de las pensiones representan el 98,34% del volumen total de gastos del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, siendo las de jubilación las que absorben un porcentaje mayor, el 67,71%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que alcanzan el 19,12% y el 11,51% respectivamente. Las de menor peso relativo, ya que conjuntamente participan con el 1,65%, son las de orfandad y en favor de familiares.

En relación con el ejercicio anterior, el conjunto de pensiones contributivas se ha incrementado el 4,01%. Por clases, las variaciones

relativas más importantes son las de jubilación, seguida de orfandad, 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, incremento que recoge las pensiones de invalidez que a lo largo del periodo se transforman en pensiones de jubilación.

- **“Incapacidad temporal y otras prestaciones”**, este programa representa el 4,87% del grupo y el 4,69% respecto del área. El gasto en 2011 se cifra en 5.101,40 millones de euros, de los que 43,42 millones son gastos de personal y 5.057,98 millones se consignan como transferencias corrientes.

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 4.739,77 millones de euros (Artículo 48), destacan por su importancia la “Incapacidad temporal” y las prestaciones por maternidad, paternidad y riesgo durante el embarazo cuyo volumen de obligaciones reconocidas se cifra en 2.307,71 y 2.070,79 millones de euros, respectivamente. Le siguen en importancia las prestaciones sociales con un importe de 208,75 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 importes de 82,63, 69,57 y 0,32 millones de euros, respectivamente.

Como variaciones más importantes en las prestaciones citadas, señalar las registradas en la Incapacidad Temporal, que registra un decremento de 311,67 millones de euros.

El grupo de programas “Gestión de prestaciones económicas no contributivas” absorbe el 3,21% del gasto del área lo que supone 3.488,55 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 13,77 millones de euros, y el resto, 3.474,78 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 2.148,63 millones de euros, representa el 61,59% del grupo y el 1,98% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,28 millones de euros y el resto 2.148,35 millones de euros se han destinado: 1.996,14 millones de euros al pago de las pensiones de jubilación (1.075,78 millones de euros) e incapacidad (920,36 millones de euros), además de 142,57 millones de euros transferidos a la Administración del Estado y 9,64 millones de euros transferidos a Comunidades Autónomas, como gastos de gestión para este tipo de prestaciones.

- **“Protección familiar y otras prestaciones”** que representa el 38,41% y el 1,23% respecto del grupo y área que se analiza. Su gasto para el ejercicio 2011 se eleva a 1.339,92 millones de euros, de los que 13,49 millones de euros son gastos de personal y 1.326,43 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 1.306,52, 19,34 y 0,57 millones de euros, respectivamente.

El grupo de programas “Administración y servicios generales de prestaciones económicas” tiene escasa importancia, representa el 0,38% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 412,73 millones de euros, destinando a gastos de personal 267,65 millones, 92,40 millones a gastos corrientes en bienes y servicios, 0,15 millones a gastos financieros, 49,53 millones a inversiones reales y el resto 3,00 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 260,03 millones de euros, “Información y atención personalizada” que contabiliza 148,63 millones y finalmente “Gestión internacional de prestaciones” con 4,07 millones de euros de gasto reconocido.

En relación con el ejercicio anterior se registra un aumento de 0,30 millones de euros, de los que -2,10 millones se han contabilizado como decremento en el programa de “Dirección y Servicios Generales”, 2,68 millones de euros, es la variación positiva del programa “Información y atención personalizada” y el -0,28 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 0,22%, 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 2011 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 273,73 millones de euros siendo el crédito inicial 266,84 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 251,78 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	135,81	137,77	-1,96	-1,42%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	64,12	69,83	-5,71	-8,18%
3. Gastos financieros	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
4. Transferencias corrientes	32,47	78,66	-46,19	-58,72%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	232,41	286,28	-53,87	-18,82%
6. Inversiones Reales	19,18	25,55	-6,37	-24,93%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	19,18	25,55	-6,37	-24,93%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	251,59	311,83	-60,24	-19,32%
8. Activos Financieros	0,19	0,23	-0,04	-17,39%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,19	0,23	-0,04	-17,39%
TOTAL ÁREA 2	251,78	312,06	-60,28	-19,32%

La disminución registrada en el Área 2 de “Asistencia Sanitaria” encuentra justificación fundamentalmente en el capítulo relativo a gastos de transferencias corrientes.

La Asistencia Sanitaria en el ejercicio 2011, 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	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	61,21	65,69	-4,48	-6,82%
2121. Atención primaria de salud	61,21	65,69	-4,48	-6,82%
22. Atención especializada	149,74	158,33	-8,59	-5,43%
2223. Atención especializada	149,74	158,33	-8,59	-5,43%
23. Medicina Marítima	23,56	25,61	-2,05	-8,00%
2325. Medicina marítima	23,56	25,61	-2,05	-8,00%
25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria	15,72	16,43	-0,71	-4,32%
2591. Dirección y servicios generales	15,72	16,43	-0,71	-4,32%
26. Formación de personal sanitario	1,55	1,13	0,42	37,17%
2627. Formación de personal sanitario	1,55	1,13	0,42	37,17%
27. Transferencias a CC.AA. por servicios Sanitarios asumidos	0,00	44,87	-44,87	-100,00%
2799. Dot. transferencias CC.AA. para cobertura prestaciones sanitarias asumidas	0,00	44,87	-44,87	-100,00%
TOTAL ÁREA 2	251,78	312,06	-60,28	-19,32%

Son de destacar por la importancia de las variaciones absolutas registradas, en primer lugar el grupo de programa 27 “Transferencias a Comunidad Autónomas por servicios sanitarios asumidos” con una disminución de 44,87 millones de euros, y en segundo lugar las variaciones negativas de los grupos de programas 22 “Atención especializada” y 21 “Atención primaria de salud” y que contabilizan variaciones por unos importes de -8,59 y – 4,48 millones de euros.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, gestiona el 89,80% del gasto, financiado por el Estado, mientras que el 10,20% 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 2011, las obligaciones reconocidas han superado a la financiación en 14,35 millones de euros, ya que el importe global de ingresos del área sanitaria se ha cifrado en 237,43 millones de euros frente a 251,78 millones de euros contabilizado como obligaciones reconocidas.

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

ENTIDADES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGESA	226,09	239,08	-12,99	-5,43%
ISM	25,69	72,98	-47,29	-64,80%
TOTAL ÁREA 2	251,78	312,06	-60,28	-19,32%

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 1.850,50 millones de euros, hubo modificaciones presupuestarias por 207,57 millones de euros por lo que el crédito definitivo fue de 2.058,07 millones de euros.

Se reconocieron obligaciones por importe de 2.013,64 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 97,84%. Los Servicios Sociales representan el 1,74% del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresado en millones de euros, así como la evolución anual, de los dos últimos periodos es la siguiente:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	95,83	98,54	-2,71	-2,75%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	240,96	257,91	-16,95	-6,57%
3. Gastos financieros	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
4. Transferencias corrientes	1.658,54	2003,38	-344,84	-17,21%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.995,33	2359,84	-364,51	-15,45%
6. Inversiones Reales	12,77	12,61	0,16	1,27%
7. Trasferencias de capital	4,99	3	1,99	66,33%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	17,76	15,61	2,15	13,77%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.013,09	2.375,45	-362,36	-15,25%
8. Activos Financieros	0,55	0,73	-0,18	-24,66%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,55	0,73	-0,18	-24,66%
TOTAL ÁREA 3	2.013,64	2.376,18	-362,54	-15,26%

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	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. Servicios sociales generales	1.967,40	2.320,61	-353,21	-15,22%
3131. Prestaciones económicas, recuperad. y accesibil. universal	82,85	92,03	-9,18	-9,98%
3132. Envejecimiento activo y prevención de la dependencia	193,46	210,17	-16,71	-7,95%
3134. Autonomía personal y atención a la dependencia	1.691,09	0,00	1.691,09	100,00%
3138. Prestaciones técnicas y otras acciones comunes	0,00	2.018,41	-2.018,41	-100,00%
34. Otros Servicios Sociales	13,64	15,83	-2,19	-13,83%
3434. Acción asistencial y social	0,82	0,94	-0,12	-12,77%
3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar	10,06	12,14	-2,08	-17,13%
3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar	2,76	2,75	0,01	0,36%
35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales	32,60	34,74	-2,14	-6,16%
3591. Dirección y servicios generales	32,60	34,74	-2,14	-6,16%
36. Transferencias a CCAA por los Servicios Sociales asumidos	0,00	5,00	-5,00	-100,00%
3699. Dot. Transferencia a CCAA por la cobertura de los Serv.soc. asumidos	0,00	5,00	-5,00	-100,00%
TOTAL ÁREA 3	2.013,64	2.376,18	-362,54	-15,26%

Según el cuadro anterior, el decremento que en esta área registran las obligaciones reconocidas, por un importe de 362,54 millones de euros, tiene su origen fundamentalmente en el grupo de programas 31 “Servicios sociales generales”, en un importe de 353,21 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 99,32%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través del grupo de programa “Otros Servicios Sociales”.

ENTIDADES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
IMSERSO	2.000,00	2.355,34	-355,34	-15,09%
ISM	13,64	20,84	-7,20	-34,55%
TOTAL ÁREA 3	2.013,64	2.376,18	-362,54	-15,26%

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

En esta área se integran una serie de servicios tales como: inscripción de empresas y afiliación de trabajadores, recaudación, pagos, administración del patrimonio de la Seguridad Social y otros que, por su carácter polivalente, no pueden atribuirse a ninguna otra área en concreto.

El crédito total aprobado para el desarrollo de estas actividades ha sido de 6.523,85 millones de euros, de ellos 1.234,98 millones de euros se dotaron como modificaciones presupuestarias. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 4.843,21 millones de euros, lo que representa el 4,18% del total del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 74,24% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área han disminuido en un 60,96% lo que en valores absolutos supone 7.562,90 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	692,41	699,55	-7,14	-1,02%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	309,12	341,18	-32,06	-9,40%
3. Gastos financieros	1,02	0,93	0,09	9,68%
4. Transferencias corrientes	73,8	59,38	14,42	24,28%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.076,35	1.101,04	-24,69	-2,24%
6. Inversiones Reales	124,71	186,51	-61,8	-33,13%
7. Trasferencias de capital	1,68	0,20	1,48	740,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	126,39	186,71	-60,32	-32,31%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.202,74	1.287,75	-85,01	-6,60%
8. Activos Financieros	3.640,45	11.118,34	-7.477,89	-67,26%
9. Pasivos Financieros	0,02	0,02	0	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	3.640,47	11.118,36	-7.477,89	-67,26%
TOTAL ÁREA 4	4.843,21	12.406,11	-7.562,90	-60,96%

La disminución más importante se contabiliza en los activos financieros por importe de 7.477,89 millones de euros, lo que representa un 67,26%.

Dentro del capítulo de activos financieros están incluidos los importes de 2.996,35 millones de euros de los títulos valores en los que se ha materializado el Fondo de Reserva y 640,00 millones de euros de los títulos valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación.

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 2010, se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. Gestión de cotización y recaudación	512,16	582,93	-70,77	-12,14%
4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria	341,53	402,24	-60,71	-15,09%
4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudar	170,63	180,69	-10,06	-5,57%
42. Gestión Financiera	3.725,13	11.187,08	-7.461,97	-66,70%
4263. Gestión financiera	3.725,13	11.187,08	-7.461,97	-66,70%
43. Gestión del Patrimonio	11,88	12,37	-0,49	-3,96%
4364. Administración del patrimonio	11,88	12,37	-0,49	-3,96%
44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social	238,04	225,71	12,33	5,46%
4481. Infraestructura informática de la S.S.	121,09	121,76	-0,67	-0,55%
4482. Aplicaciones de afiliación, cotización y recaudación de la Seguridad Social	19,69	6,11	13,58	222,26%
4483. Centro Informático Contable	5,57	5,51	0,06	1,09%
4484. Aplicaciones de prestaciones económicas de la Seguridad Social	7,98	7,34	0,64	8,72%
4485. Proyectos informáticos de la Seguridad social	28,88	27,3	1,58	5,79%
4486. Apoyo, aplicaciones internas, coord. Informática y gestión de recursos	54,83	57,69	-2,86	-4,96%
45. Administración y servicios generales de tesorería	271,47	311,02	-39,55	-12,72%
4591. Dirección y servicios generales	257,76	296,92	-39,16	-13,19%
4592. Información y atención personalizada	13,71	14,1	-0,39	-2,77%
46. Control interno y contabilidad	82,23	84,58	-2,35	-2,78%
4693. Control interno y contabilidad	82,23	84,58	-2,35	-2,78%
47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	1,98	2,1	-0,12	-5,71%
4794. Dirección y coord. Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	1,98	2,1	-0,12	-5,71%
48. Fondo de investigación de protección social	0,32	0,32	0,00	0,00%
4895. Fondo de investigación de protección social	0,32	0,32	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 4	4.843,21	12.406,11	-7.562,90	-60,96%

La variación anual se localiza fundamentalmente en el grupo de programas y programa “Gestión financiera”, gestionado exclusivamente por la Tesorería General como titular del patrimonio único de la Seguridad Social, donde están incluidos los activos y pasivos, 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.

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 98,88% del total de obligaciones reconocidas. El Instituto Social de la Marina gestiona el 1,12% restante a través de los programas “Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria” y “Dirección y Servicios Generales”.

5.3 Resultado presupuestario por operaciones.

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 por operaciones 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 total por operaciones presupuestarias.

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	110.633,74
Gastos por operaciones corrientes	-111.948,30
Déficit por operaciones corrientes	-1.314,56

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.

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un superávit de 1.865,50 millones de euros en el 2010 a un déficit de 1.314,56 millones de euros por operaciones corrientes, motivado fundamentalmente por un aumento en los gastos por operaciones corrientes, en términos absolutos, de 2.971,81 millones de euros, y en términos relativos, del 2,73%, y por un aumento en los ingresos por operaciones corrientes, en términos absolutos, de 208,25 millones de euros, y del 0,19%, en términos relativos, por lo tanto, inferior al aumento de los gastos.

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	513,20
Gastos por operaciones de capital	-212,85
Superávit por operaciones de capital	300,35

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 488,03 millones en 2010 a un superávit de 300,35 millones de euros en el período que se informa. El decremento de los ingresos cifrado en 248,19 millones de euros, y el decremento de gastos por valor de 60,51 millones de euros han generado una variación negativa de 187,68 millones de euros en el resultado de las operaciones de capital.

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

Déficit por operaciones corrientes	-1.314,56
Superávit por operaciones de capital	300,35
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-1.014,21

En cuanto al resultado por operaciones no financieras se ha pasado de un superávit de 2.353,53 millones de euros en el ejercicio 2010, a un déficit por operaciones no financieras de -1.014,21 millones de euros.

Los ingresos no financieros han disminuido en el período en 456,44 millones de euros, el 0,41% en términos relativos, en tanto que para los gastos

el aumento ha supuesto 2.911,30 millones de euros, que en términos relativos representa el 2,66%.

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	1.509,12
Gastos por operaciones financieras	-3.644,21
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	-2.135,09

El resultado en este tipo de operaciones tiene su origen fundamentalmente en el decremento producido en los títulos valores en que se materializan tanto el Fondo de Reserva como en Fondo de Prevención y Rehabilitación, y ha dado lugar a que el déficit por operaciones financieras pase de 8.511,18 millones de euros a 2.135,09 millones de euros, lo que supone, en términos absolutos 6.376,09 millones de euros, y en términos relativos un descenso del 74,91%.

5.3.3. Resultado presupuestario total por operaciones.

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

Déficit por operaciones no financieras	-1.014,21
Déficit por operaciones financieras	-2.135,09
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-3.149,30

La evolución que los resultados por operaciones no financieras, por operaciones financieras y el resultado presupuestario total han experimentado en el período es la siguiente:

RESULTADOS	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-1.014,21	2.353,53	-3.367,74	-143,09%
- Operaciones Corrientes	-1.314,56	1.865,50	-3.180,06	-170,47%
- Operaciones de Capital	300,35	488,03	-187,68	-38,46%
Por operaciones financieras	-2.135,09	-8.511,18	6.376,09	-74,91%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	-3.149,30	-6.157,65	3.008,35	-48,86%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un resultado presupuestario total de déficit de -6.157,65 millones de euros en el ejercicio 2011 a un resultado presupuestario total de déficit de -3.149,30 millones de euros, lo que supone una variación en términos absolutos de 3.008,35 millones de euros, que en términos relativos es del 48,86%. Esta disminución del déficit es generada por una importante disminución del déficit del resultado por operaciones financieras, que compensa la variación absoluta negativa del resultado por operaciones no financieras, que es de 3.367,74 millones de euros (con una variación de 3.180,06 millones de euros en las operaciones corrientes).

El estado de resultado presupuestario que se incluye en el 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 adiciona al resultado presupuestario del ejercicio (lo que se ha venido llamando resultado presupuestario total) una serie de ajustes en función de la existencia o no de créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado, así como del signo de las desviaciones de financiación en los gastos de financiación afectada.

Según se desprende de dicho estado, el resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2011 en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, supone un déficit de -2.661,16 después de adicionar al resultado presupuestario del ejercicio una desviación de financiación negativa de 515,38 millones de euros y deducir una desviación de financiación positiva de 27,23 millones de euros.

5.4 Modificaciones de crédito.

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2011 asciende a 1.797,69 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 116.023,44 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 117.821,13 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	5,40 millones de euros
Ampliaciones de crédito	1.588,40 millones de euros
Transferencias positivas	519,91 millones de euros
Transferencias negativas	-519,91 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,00 millones de euros
Créditos generados por ingresos	217,05 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-13,15 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	108.568,38 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-108.568,38 millones de euros

Suplementos de crédito.

Durante el ejercicio 2011 han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con la figura del suplemento de crédito por importe de 5,40 millones de euros, registrado en su totalidad en el capítulo 1 de gastos de personal.

Ampliaciones de crédito.

Las ampliaciones de crédito que ascienden a 1.588,40 millones de euros, han afectado al capítulo 1 “Gastos de Personal” por 11,83 millones de euros, al capítulo 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios” por 5,78 millones de euros, al capítulo 4 “Transferencias corrientes” por 349,14 millones de euros y finalmente al capítulo 8 “Activos financieros” por 1.221,65 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	IMSERSO	3134.- Aut. Pers. Y Aten. Dependencia	2,10
		TOTAL IMSERSO	2,10
	ISM	4161.- Gestí.Afil.Cot.Recaud.Voluntaria	0,13
		4591.- Dirección y servicios generales	0,07
		TOTAL ISM	0,20
	TGSS	4161.- Gest.Afil.Cot.Rec. aud.Volunt.	3,15
		4162.- Gest.Proced.Eje. y Espc. De Recaud.	3,03
		4263.- Gestión financiera	0,04
		4364.- Administración de Patrimonio	0,03
		4481.- Infraest. Informática S.Social	0,35
		4482.- Aplic.PrestCoti. y Recaud.Seg. Social	0,25
		4484.- Aplic.Prest.Econom.Seg. Social	0,15
		4485.- Gestión y Admón. de Recursos	1,00
		4486.- Apoyo, Aplic. Int. Coord y Gestión Rec.	0,60
4591.- Dirección y servicios generales		0,91	
4794.- Dirección y coordinación asistencia jca.		0,02	
TOTAL TGSS		9,53	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL		11,83	
CAPÍTULO 2	INGESA	2121.- Atención primaria de salud	0,10
		2223.- Atención Especializada	5,68
		TOTAL INGESA	5,78
	TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS		5,78
CAPÍTULO 4	INSS	1202.- Protección familiar y otras prestaciones	328,38
		TOTAL INSS	328,38
	IMSERSO	1201.- Pensiones no contributivas	11,93
		TOTAL IMSERSO	11,93
	ISM	1101.- Pensiones contributivas	8,70
		1102.- I. temporal y otras prestaciones	0,13
TOTAL ISM		8,83	
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES		349,14	
CAPÍTULO 8	TGSS	4263.- Gestión financiera	1.221,66
		TOTAL TGSS	1.221,66
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		1.221,66
TOTAL AMPLIACIONES DE CRÉDITO			1.588,40

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos por valor de 217,05 millones de euros han incrementado crédito en las siguientes Entidades: en el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria por 2,89 millones de euros, en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales por 202,36 millones de euros, en el Instituto Social de la Marina por 0,31 millones de euros y finalmente en la Tesorería General de la Seguridad Social por 11,50 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 1	INGESA	2627.- Formación del personal sanitario	0,05
		TOTAL INGESA	0,05
	IMSERSO	3131.- Prest. ec. recup. y accesib. universal	0,02
		3134.- Aut. personal y At. dependencia	0,02
		3591.- Dirección y servicios generales	0,02
		TOTAL IMSERSO	0,06
	ISM	4591.- Dirección y servicios generales	0,09
		TOTAL ISM	0,09
	TOTAL GASTOS DE PERSONAL		0,20
CAPÍTULO 2	INGESA	2121.- Atención primaria de salud	0,71
		2223.- Atención Especializada	0,98
		2627.- Formación del personal sanitario	0,02
		TOTAL INGESA	1,71
	IMSERSO	3131.- Gestión de prestaciones económicas	0,04
		3134.- Aut. Pers. Atenc. Dependencia	0,05
		3591.- Dirección y servicios generales	0,02
		TOTAL IMSERSO	0,11
	ISM	1101.- Pensiones contributivas	0,01
		3435.- Ac. Form. y Ges. Empleo Trab. mar.	0,01
		4591.- Dirección y servicios generales	0,17
		TOTAL ISM	0,19
	TGSS	4162.- Gest. Proc. ejec. y esp. de recaudación	11,50
		TOTAL TGSS	11,50
	TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS		13,51

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 4	INGESA	2121.- Atención primaria de salud	0,40
		TOTAL INGESA	0,40
	IMSERSO	3134.- Aut. Pers. y Atenc. Dependencia	202,20
		TOTAL IMSERSO	202,20
	ISM	1102.- Inc. temporal y otras prestaciones	0,02
		TOTAL ISM	0,02
	TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES		202,62
CAPÍTULO 6	INGESA	2223.- Atención especializada	0,72
		TOTAL INGESA	0,72
	TOTAL INVERSIONES REALES		0,72
TOTAL CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS			217,05

Del total de modificaciones financiadas con créditos generados por ingresos destaca el capítulo relativo a Transferencias corrientes con un total de 202,20 millones de euros, lo que supone el 93,16% del total de este tipo de modificaciones.

5.5 Remanentes de Crédito.

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2011 se ha elevado a 2.015,77 millones de euros, de ellos 1.988,61 millones de euros son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto, es decir, 27,16 millones de euros se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables. El remanente de crédito del ejercicio 2010 fue de 689,09 millones de euros (660,90 millones de euros de remanentes no comprometidos y de 28,19 millones de euros de remanentes comprometidos), por lo tanto, 1.326,68 millones de euros inferior al del ejercicio 2011.

Los activos financieros es el capítulo con más remanentes dentro de los no comprometidos, con un importe de 1.542,73 millones de euros, suponiendo el 76,53% del total, seguido de las transferencias corrientes que con un importe de 258,54 millones de euros, representan el 12,83 del total. Por lo que respecta a los remanentes de crédito comprometidos, destacan los gastos corrientes en bienes y servicios, con un importe de 23,34 millones de euros, que representan un 1,16%, todo ello según el siguiente cuadro:

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	0,61	0,00	26,76
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	23,34	0,00	58,33
3. Gastos financieros	0,00	0,16	0,00	13,39
4. Transferencias corrientes	0,00	0,12	0,00	258,54
6. Inversiones Reales	0,00	2,92	0,00	75,41
7. Trasferencias de capital	0,00	0,00	0,00	13,44
8. Activos Financieros	0,00	0,01	0,00	1.542,73
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,01
TOTAL	0,00	27,16	0,00	1.988,61

5.6 Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2011, 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 7.834,65 millones de euros, inferior en un importe de 3.612,33 millones de euros, con respecto al del ejercicio anterior, que se cifró en 11.446,98 millones de euros (reducción en términos relativos del 31,56%).

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

Fondos líquidos	10.521,12
Derechos pendientes de cobro	16.662,88
Obligaciones pendientes de pago	-11.936,11
Partidas pendientes de aplicación	-346,16
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	14.901,73
Exceso de financiación afectada	0,38
SalDOS de dudoso cobro	7.066,70
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	7.834,65

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 10.521,12 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 3.827,83 millones de euros, los de presupuestos cerrados, cuyo importe se eleva a 5.550,91 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 7.284,14 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 426,43 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados, con un importe de 9.084,09 millones de euros y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias, que alcanzan la cuantía de 2.425,59 millones de euros.

Todo lo anterior minorado por las partidas pendientes de aplicación, el exceso de financiación afectada y los saldos de dudoso cobro que ascienden a 346,16 0,38 y 7.066,70 millones de euros, respectivamente, nos presentan un remanente de tesorería no afectado de 7.834,65 millones de euros.

5.7 Resultado presupuestario / versus resultado patrimonial.

Como complemento de la información aportada acerca del resultado obtenido por las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social en el ejercicio 2011, el cuadro que figura como Anexo II.7 muestra el resultado presupuestario y el resultado patrimonial reflejado por las mencionadas Entidades, así como aquellas partidas que resulta necesario ajustar para pasar de uno a otro.

En dicho cuadro, partiendo del resultado presupuestario por operaciones no financieras que ha sido comentado en el apartado 5.3 anterior y que presenta un déficit de 1.014,21 millones de euros, y mediante la adición o sustracción de aquellas partidas contables de ingresos y gastos, en función de que su reflejo contable se realice en la contabilidad patrimonial y no en la presupuestaria, o viceversa, se llega a obtener el desahorro neto del ejercicio para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, que figura en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial y que se eleva a 8.289,62 millones de euros.

Como partidas más significativas por su volumen, de las que han de ser consideradas, destacan las pérdidas por créditos incobrables (4.293,79 millones), la dotación para amortizaciones del inmovilizado en el ejercicio (134,48 millones), el deterioro de valor de los créditos incobrables procedentes de las operaciones propias de gestión de las entidades (7.066,70 millones) así como la aplicación de reversión del deterioro sufrido por los créditos incobrables del ejercicio anterior (4.171,44 millones) y los intereses de valores representativos de deuda en que se encuentran materializados los Fondos existentes en el sistema de la Seguridad Social, con un importe de 435,62 millones que corresponden fundamentalmente a los rendimientos de los valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Igualmente, cabe resaltar las partidas correspondientes a los aplazamientos concedidos en el ejercicio y con vencimiento en ejercicios sucesivos (1.307,72 millones), los aplazamientos de ejercicios anteriores con vencimiento en el ejercicio (1.264,94 millones) y finalmente, los CPAD relativos al Fondo de Prevención y Rehabilitación de Accidentes de Trabajo por importe de 392,22 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 2011.

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 2011 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 2011 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 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 2011, asciende a 7.728,95 millones de euros.

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

A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/11
A) ACTIVO NO CORRIENTE	3.686,44
B) ACTIVO CORRIENTE	4.042,51
TOTAL ACTIVO	7.728,95

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

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/11
A) PATRIMONIO NETO	6.537,78
B) PASIVO NO CORRIENTE	11,95
C) PASIVO CORRIENTE	1.179,22
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	7.728,95

Las magnitudes registradas por cada uno de los grupos de cuentas que integran el balance, serán objeto de análisis en los apartados siguientes.

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
A) ACTIVO NO CORRIENTE	47,70%	A) PATRIMONIO NETO	84,59%
B) ACTIVO CORRIENTE	52,30%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,15%
		C) PASIVO CORRIENTE	15,26%
	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 85% 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 2011, 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.

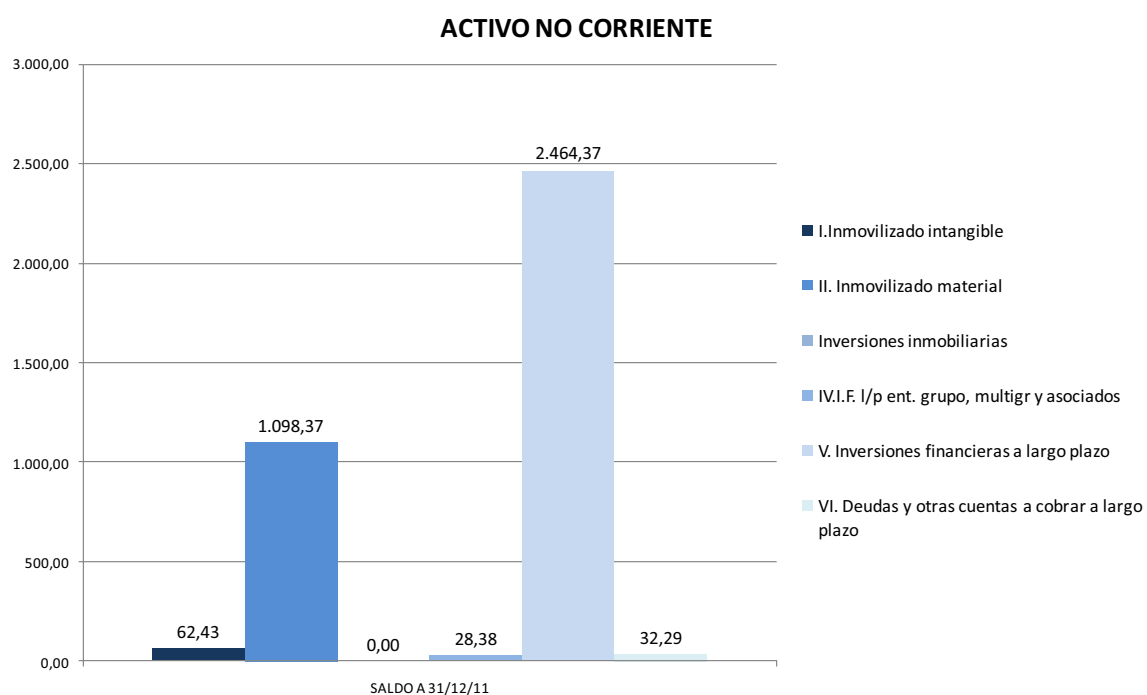
- A C T I V O -

A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

El Activo no corriente presenta al cierre del ejercicio 2011 un valor neto contable de 3.686,44 millones de euros, lo que representa el 47,70% del valor total del Activo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11
I. Inmovilizado intangible	62,43
II. Inmovilizado material	1.098,37
III. Inversiones inmobiliarias	-
IV. Inv. Financieras a largo plazo entidades grupo, multigrupo y asociadas	28,38
V. Inversiones financieras a largo plazo	2.464,97
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	32,29
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3.686,44



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 2011 un saldo neto de 62,43 millones de euros, lo que representa el 1,69% de la agrupación. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Inversión en investigación y desarrollo	-
2. Propiedad industrial e intelectual	-
3. Aplicaciones informáticas	26,79
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	35,64
5. Otro inmovilizado intangible	-
INMOVILIZADO INTANGIBLE	62,43

II. INMOVILIZADO MATERIAL

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2011 se eleva a 1.098,37 millones de euros, lo que supone el 29,79% del total del Activo no corriente. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Terrenos	177,32
2. Construcciones	544,15
5. Otro inmovilizado material	360,55
6. Inmovilizado en curso y anticipos	16,35
INMOVILIZADO MATERIAL	1.098,37

En el cuadro anterior se aprecia cómo la partida de mayor importancia cuantitativa es la de "Construcciones", que asciende en el ejercicio 2011 a 544,15 millones de euros, seguido de "Otro inmovilizado material" con 360,55 millones de saldo, representando respectivamente el 49,54% y el 32,83% del total del epígrafe.

III. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Este epígrafe, de nueva creación dentro del Plan General de Contabilidad vigente, 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 2011 un saldo por valor de 28,38 millones de euros, que suponen el 0,77% 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 2011 se eleva a 2.464,97 millones de euros, lo que supone el 66,87% del total del Activo no corriente. Las inversiones financieras a largo plazo se desarrollan a través de las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Inversiones financieras en patrimonio	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	2.402,74
4. Otras inversiones financieras	62,23
TOTALES	2.464,97

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 2011 es el de “Créditos y valores representativos de deuda”, que se eleva a 2.402,74 millones de euros. 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

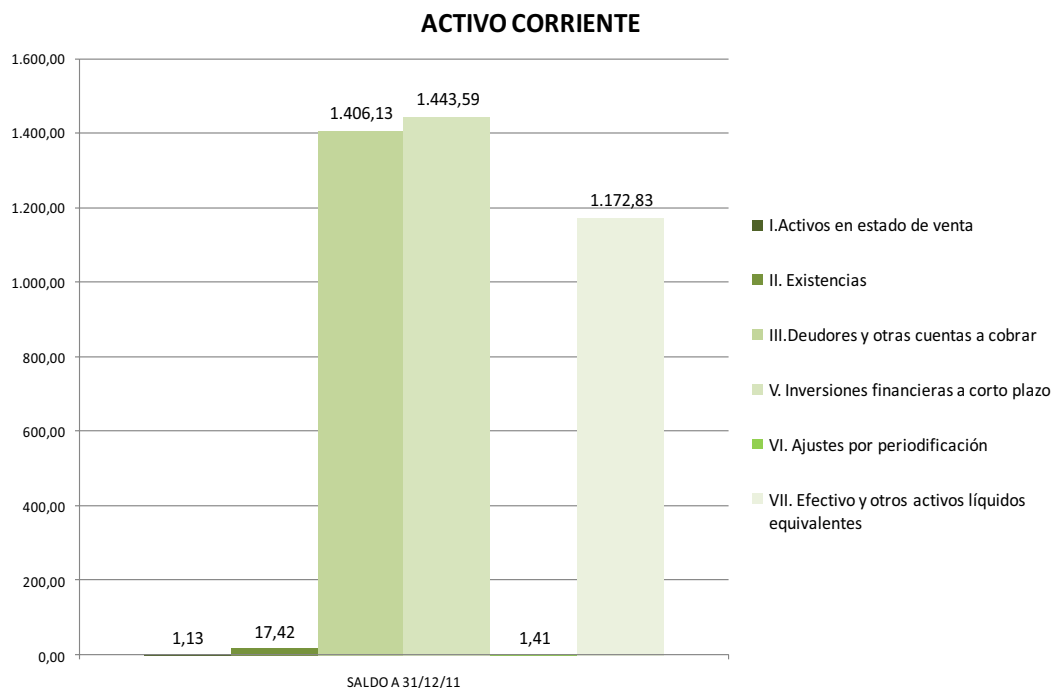
En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo no corriente es del 0,88% con un saldo neto de 32,29 millones de euros, se registran los deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento correspondientes a cotizaciones sociales, así como el deterioro de valor de créditos a largo plazo por operaciones de gestión.

B) “ACTIVO CORRIENTE”

El activo corriente presenta a 31 de diciembre de 2011 un saldo de 4.042,51 millones de euros, lo que supone el 52,30% del Activo del Balance

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11
I. Activos en estado de venta	1,13
II. Existencias	17,42
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	1.406,13
V. Inversiones financieras a corto plazo	1.443,59
VI. Ajustes por periodificación	1,41
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.172,83
TOTALES	4.042,51



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

I. ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA

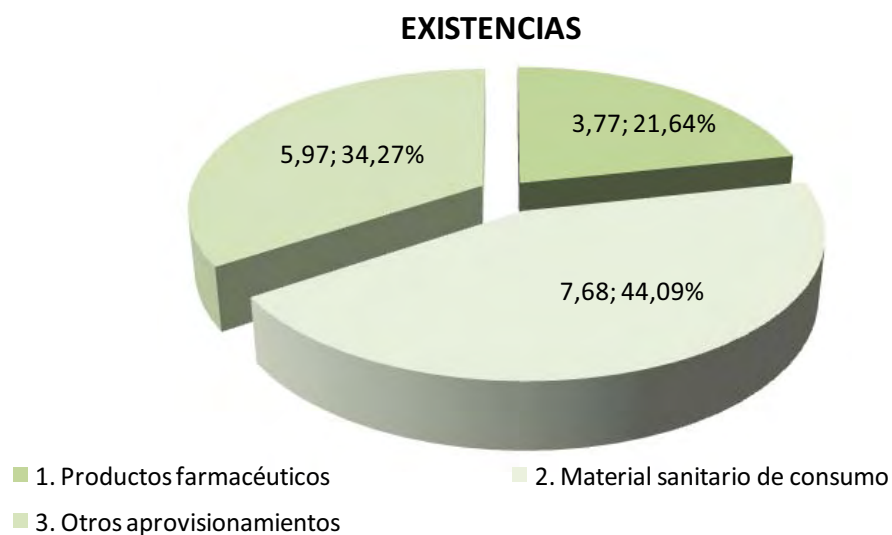
Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio un saldo de 1,13 millones de euros lo que representa un 0,03% del activo corriente. Se trata de un epígrafe de nueva creación en el Plan General de Contabilidad, y su saldo corresponde exclusivamente a dos Mutuas, no presentando importe las restantes.

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 2011 de 17,42 millones de euros, siendo su participación en el total del activo corriente del 0,43%, prácticamente insignificante.

El epígrafe de “Existencias” se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Productos farmacéuticos	3,77
2. Material sanitario de consumo	7,68
3. Otros aprovisionamientos	5,97
TOTALES	17,42

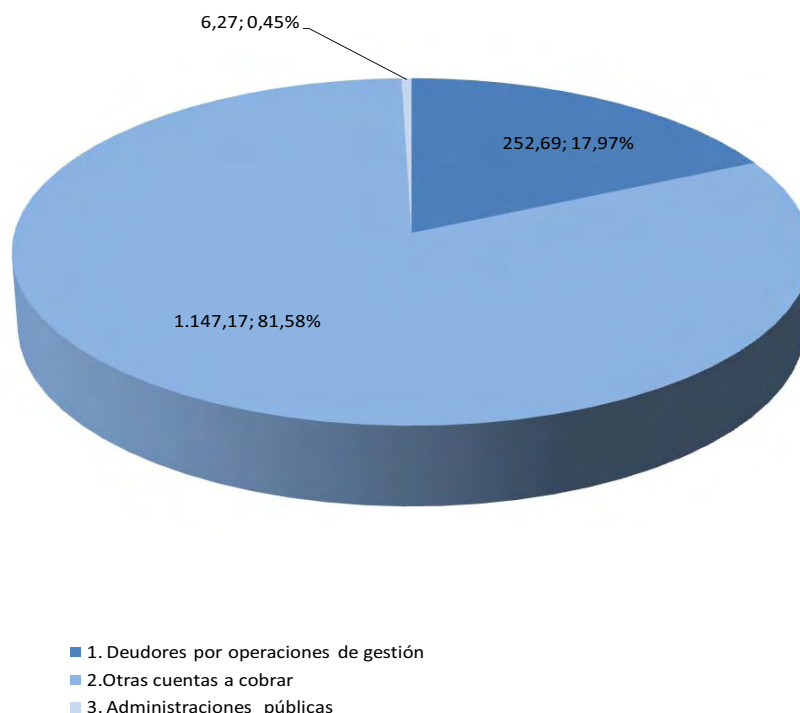


III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo corriente es del 34,78%, se incluyen las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Deudores por operaciones de gestión	252,69
2. Otras cuentas a cobrar	1.147,17
3. Administraciones públicas	6,27
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00
TOTALES	1.406,13

DEUDORES



El apartado 2. Otras cuentas a cobrar, que es el que mayor peso tiene en el epígrafe representando el 81,58% del mismo, contiene la cuenta 5501 “Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente”, cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto a éste Servicio Común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este grupo, por importe de 1.443,59 millones de euros, participa en el activo corriente en un 35,71%, siendo el de mayor importancia relativa dentro de esta agrupación en el Balance de las Mutuas. Ello se debe fundamentalmente, al igual que ocurre con las inversiones financieras a largo plazo, 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.

La distribución en el ejercicio entre las distintas partidas ha sido la siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,10
2. Créditos y valores representativos de deuda	1.077,04
3. Otras inversiones financieras	366,45
TOTALES	1.443,59

VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras, y su saldo presenta un importe de 1,41 millones de euros.

VII. EFFECTIVO 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 29,01% del total del Activo Corriente, registrándose en el ejercicio 2011 un saldo de 1.172,83 millones de euros. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Otros activos líquidos equivalentes	648,13
2. Tesorería	524,70
TOTALES	1.172,83

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) "PATRIMONIO NETO"

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2011 a 6.537,78 millones de euros, equivale al 84,59% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo, siendo por tanto la agrupación más importante dentro del mismo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11
I. Patrimonio aportado	25,00
II. Patrimonio generado	6.416,67
III. Ajustes por cambio de valor	95,73
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,38
TOTALES	6.537,78

A continuación se analizan las cuentas 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

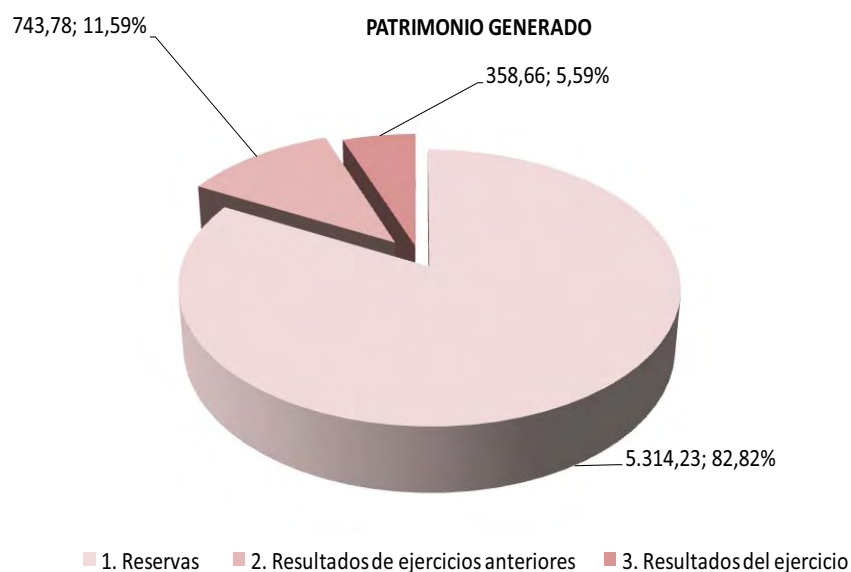
En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros y Entidades Mancomunadas, recogiendo las aportaciones recibidas de las MATEPSS partícipes para su constitución. Por tanto este epígrafe recoge el saldo de la cuenta 104 "Patrimonio entes mancomunados" con un importe total de 25 millones de euros en el ejercicio 2011.

II. PATRIMONIO GENERADO

Este epígrafe, que se corresponde con los subgrupos 11 y 12 del Plan General de Contabilidad vigente, presenta un saldo en el ejercicio 2011 de 6.416,67 millones de euros.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Reservas	5.314,23
2. Resultados de ejercicios anteriores	743,78
3. Resultados del ejercicio	358,66
TOTALES	6.416,67



El mayor importe de este epígrafe, con un 82,82% 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 31/12/11
Reserva de estabilización contingencias profesionales	4.257,47
Reserva de estabilización contingencias comunes	910,49
Reserva por cese actividad trabajadores autónomos	11,40
Fondo de Prevención y Rehabilitación	134,87
TOTAL RESERVAS	5.314,23

El apartado 2. Resultados de ejercicios anteriores comprende las cuentas 120 “Resultados de ejercicios anteriores” y 122 “Resultado neto generado por cuotas”. Esta última, en el nuevo Plan Contable, recoge lo que en el Plan anterior se registraba en la cuenta 120. Por su parte la cuenta 120 “Resultados de ejercicios anteriores” incorpora novedades en sus movimientos, pues determinadas operaciones tienen ahora su contrapartida directa en ella y no en las cuentas 679 “Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores” y 779 “Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores” como antes sucedía, y que desaparecen en el nuevo Plan.

III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

El grupo presenta un saldo de 95,73 millones de euros, lo que representa un 1,46% del total del patrimonio neto y se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Inmovilizado no financiero	1,67
2. Activos financieros disponibles para la venta	94,06
TOTALES	95,73

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”, de nueva creación en el Plan General de Contabilidad vigente. El mayor peso específico dentro de este epígrafe, con un 98,26%, corresponde a los ajustes producidos por la valoración a valor razonable de los activos financieros clasificados en la categoría de disponibles para la venta.

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 0,38 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 2011 a 11,95 millones de euros, equivale al 0,15% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11
1. Provisiones a largo plazo	10,45
2. Deudas a largo plazo	1,5
TOTALES	11,95

I. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Las provisiones a largo plazo, que se corresponden con el subgrupo 14 del Plan representan, con 10,45 millones de euros, un 87,45% 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 1,5 millones de euros, representa un porcentaje del 12,55% respecto del total de la agrupación. Su desarrollo es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
2. Deudas con entidades de crédito	0,40
4. Otras deudas	0,65
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	0,45
TOTALES	1,50

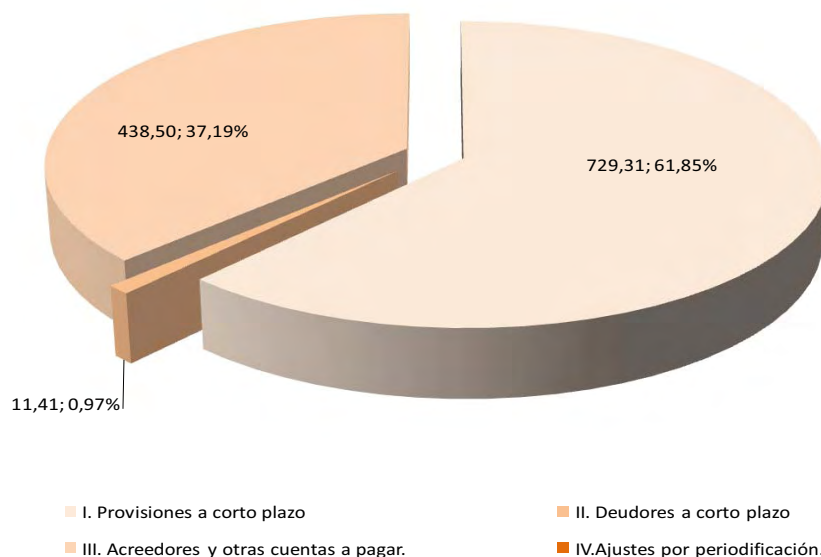
C) “PASIVO CORRIENTE

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2011 a 1.179,22 millones de euros, equivale al 15,26% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11
I. Provisiones a corto plazo	729,31
II. Deudas a corto plazo	11,41
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	438,5
V. Ajustes por periodificación	0,00
TOTALES	1.179,22

PASIVO NO CORRIENTE



I. PROVISIONES A CORTO PLAZO

Este epígrafe comprende el subgrupo 58 “Provisiones a corto plazo” del nuevo Plan de contabilidad, correspondiendo la mayor importancia dentro del mismo a la “Provisión para contingencias en tramitación” que, a su vez, se desarrolla en una única cuenta, la 584, con la misma denominación.

Esta refleja la provisión que las Mutuas han de constituir 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.

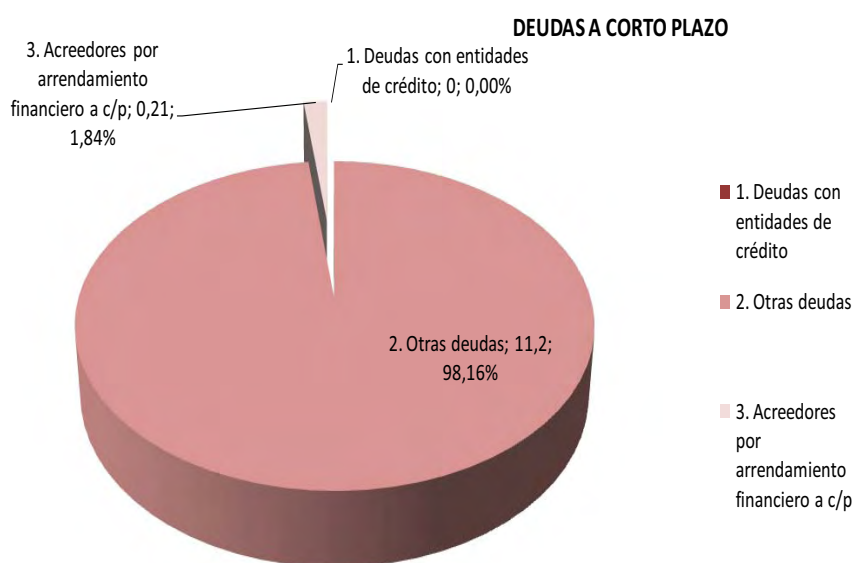
La mencionada provisión, con un importe de 728,49 millones de euros a 31 de diciembre, representa el 99,89% del total de las provisiones a corto plazo que a 31 de diciembre de 2011 reflejan un importe de 729,31 millones de euros y un 61% en términos relativos del total del Pasivo corriente.

II. DEUDAS A CORTO PLAZO

Las deudas a corto plazo, cuyo saldo se eleva a 11,41 millones de euros en el ejercicio 2011, 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 2011 son los siguientes:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
2. Deudas con entidades de crédito	0,00
4. Otras deudas	11,20
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,21
TOTALES	11,41

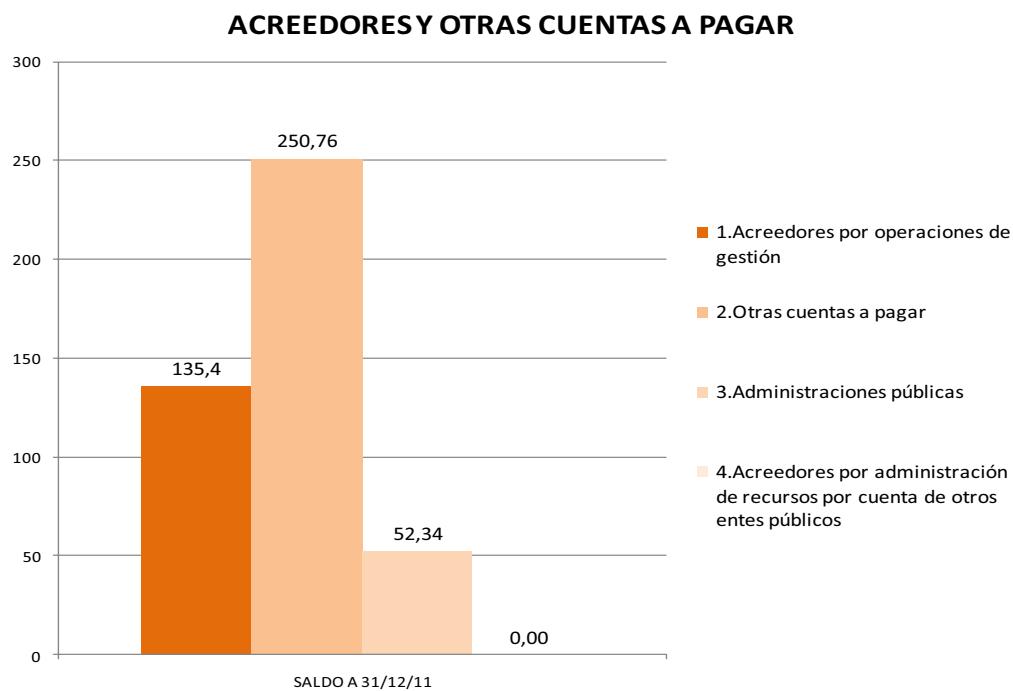


IV ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

Este epígrafe, cuya participación en el total Pasivo Corriente del Balance es del 37,18%, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2011 de 438,5 millones de euros.

Por partidas, el desglose ha sido el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/11
1. Acreedores por operaciones de gestión	135,4
2. Otras cuentas a pagar	250,76
3. Administraciones públicas	52,34
4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.	0,00
TOTALES	438,5



V. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.

Epígrafe que en el ejercicio 2011 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 apartado I. C.2 de la Cuenta General de la Seguridad Social.

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 2011 esta cuenta presenta un resultado positivo o ahorro de 355,84 millones de euros.

Dicho resultado aparece consignado en el Balance agregado por 358,66 millones de euros, existiendo por tanto una diferencia respecto al que figura en la cuenta de resultados que asciende a 2,82 millones de euros. Esta diferencia se debe a que 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 han sido traspasados a la correspondiente cuenta de reservas por algunas mutuas, mientras que otras los han mantenido en el saldo de la cuenta 129 sin distribuir, incrementando el resultado obtenido en el ejercicio y produciendo así la mencionada diferencia.

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 2011 son los siguientes:

EPÍGRAFES	IMPORTE A 31/12/11
II. Resultado de las operaciones no financieras	223,89
III. Resultado de las operaciones financieras	131,95
IV. Resultado neto del ejercicio	355,84

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 2011 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/11
I. Resultado gestión ordinaria	128,48
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación de inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-3,07
14. Otras partidas no ordinarias	98,48
II. Resultado de las operaciones no financieras	223,89

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, se calcula como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria” y B) “Total gastos de gestión ordinaria”, cuyos importes en 2011 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2011
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	11.735,76
B) “Total gastos de gestión ordinaria”	11.607,28
I. Resultado de la gestión ordinaria	128,48

A) Total ingresos de gestión ordinaria

El total de ingresos de gestión ordinaria en el ejercicio 2011, se cifra en 11.735,76 millones de euros.

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

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/11
1. Cotizaciones sociales	10.189,47
2. Transferencias y subvenciones recibidas	39,40
3. Prestaciones de servicios	57,78
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.449,11
6. Excesos de provisiones	0,00
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	11.735,76

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 86,82% de los recursos, seguidos de otros ingresos de gestión ordinaria, con el 12,35% de participación.

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 10.189,47 millones de euros.

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	3.709,17	36,40%
Contingencias profesionales	6.480,30	63,60%
Cotizaciones sociales	10.189,47	100,00%

Habr  de tenerse en consideración que dentro del porcentaje 63,60% 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 86,80% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 13,20% restante las realizar el trabajador.

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	8.844,68	86,80%
Cotizaciones a cargo del trabajador	1.344,79	13,20%
Cotizaciones sociales	10.189,47	100,00%

Por último desde el punto de vista de régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada régimen de cotización en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones por contingencias profesionales se registran sin diferenciar en la subcuenta 7206 "Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales".

Desde esta óptica, el siguiente cuadro muestra la participación de cada régimen en las cotizaciones sociales derivadas de contingencias comunes:

REGIMEN	IMPORTE
a) Régimen general	2.860,24
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	842,77
c) Régimen especial agrario	0,01
d) Régimen especial de trabajadores del mar	5,54
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,61
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	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, teniendo un peso específico dentro de la partida del 0,34% que en términos absolutos ascienden a 39,40 millones de euros a fin del ejercicio 2011.

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

PARTIDAS	IMPORTE
a) Del ejercicio	39,37
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	39,40

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, que aglutinan prácticamente el cien por cien de las Transferencias y subvenciones recibidas, se subdividen a su vez en tres partidas con las participaciones que se reflejan en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	IMPORTE
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,63
a.2) Transferencias	38,74
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	39,37

Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 98,40% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 1,60% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial.

3. Prestaciones de servicios.

La prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2011 a 57,78 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 0,49%.

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 12,35%, en términos relativos y 1.449,11 millones de euros en términos absolutos.

Su desglose es el siguiente:

PARTIDAS	IMPORTE
a) Arrendamientos	0,42
b) Otros ingresos	8,46
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	450,55
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	989,68
Otros ingresos de gestión ordinaria	1.449,11

La partida con mayor participación de este epígrafe se corresponde con la “Provisión para contingencias en tramitación aplicada” con un 68,30% seguida de la “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión”, que aporta el 31,09% en términos relativos.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

El “Total gastos de gestión ordinaria”, con un montante total en el ejercicio 2011 de 11.607,28 millones de euros, aparece integrado por las partidas que se indican a continuación:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/11
7. Prestaciones sociales	4.408,15
8. Gastos de personal	955,35
9. Transferencias y subvenciones concedidas	3.214,76
10. Aprovisionamientos	567,21
11. Otros gastos de gestión ordinaria	2.393,43
12. Amortización del Inmovilizado	68,38
Total gastos de gestión ordinaria	11.607,28

Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son las Prestaciones sociales, con una participación del 37,98%, y Transferencias y Subvenciones concedidas que representa el 27,69% del total.

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 4.408,15 millones de euros. De las cuentas que integran esta rúbrica, el concepto de mayor importancia cuantitativa es el de Incapacidad Temporal que, con 3.933,43 millones, absorbe el 89,23% del total de la rúbrica de gasto.

8. Gastos de personal.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2011 un gasto de 955,35 millones de euros, representa el 8,23% 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 710,94 y 244,41 millones de euros, respectivamente.

9. Transferencias y subvenciones concedidas.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 3.214,76 millones de euros, representa el 27,69% 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 1.773,76 millones de euros, y las subvenciones cuyo valor se cifra en 1.441 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 567,21 millones de euros, lo que representa el 4,89 % del total de gastos de gestión ordinaria.

Integran este concepto las compras y consumos y el deterioro de valor de las existencias.

11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida "Otros gastos de gestión ordinaria" por importe de 2.393,43 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 277,02 millones de euros, y un 11,58% de participación en otros gastos de gestión ordinaria

b) Tributos

Su importe al final del ejercicio se eleva a 5,05 millones de euros.

c) Otros

Con un importe de 0,04 millones de euros.

d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión

Han ascendido en el 2011 a 733,01 millones de euros.

e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión

Las pérdidas de créditos incobrables, con un volumen de gastos de 455,56 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.

f) Dotación a la provisión contingencias en tramitación

Con un importe de 922,75 millones de euros representa el 38,55% del total de otros gastos de gestión ordinaria.

12. Amortización del inmovilizado.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2011 a 68,38 millones de euros, lo que representa el 0,59% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos.

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 2011 en términos absolutos netos a 3,07 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) Deterioro de valor	-0,02
b) Bajas y enajenaciones	-3,05
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	-3,07

- Otras partidas no ordinarias

En términos absolutos netos supone 98,48 millones de euros.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) Ingresos	98,76
b) Gastos	-0,28
14. Otras partidas no ordinarias	98,48

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 2011 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 131,95 millones de euros

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

PARTIDAS	IMPORTE
15. Ingresos financieros	127,45
16. Gastos financieros	-0,67
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	5,2
19. Diferencias de cambio	0,00
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,03
III. Resultado de las operaciones financieras	131,95

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importante, se corresponden con la partida de ingresos financieros, que suponen un 96,59% del montante global del resultado de las operaciones financieras.

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	IMPORTE
7613	Ingresos de valores representativos de deuda. Cartera Matepss	69,75
762	Ingresos de créditos	2,04
769	Otros ingresos financieros	55,65
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		127,45

Los ingresos de valores representativos de deuda han supuesto un 54,73% del total, mientras que los que tienen su origen en otros ingresos financieros un 43,66%, siendo prácticamente irrelevantes los procedentes de créditos, con un 1,60%.

2.2.2 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, únicamente han ascendido a 0,67 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras.

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 5,2 millones de euros.

2.2.4 DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2011 en términos absolutos netos, a 0,03 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-0,01
b) Otros	-0,02
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,03

3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES

De conformidad con lo establecido en el artículo 73 y 79.1 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 aquellas 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 2011, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia habrían ascendido, a nivel agregado del sector, a 3.841,52 millones de euros, de los que 3.709,17 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 132,35 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. En cuanto a los gastos de gestión ordinaria, ascienden a 3.861,74 millones, correspondiendo 3.194,94 millones a la prestación económica de incapacidad temporal y los 667,44 millones restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un desahorro de 20,22 millones de euros, alcanzando el resultado de las operaciones no financieras un desahorro de 20,52 millones de euros. Por su parte el resultado de las operaciones financieras ha sido positivo por importe de 19,99 millones de euros.

Por consiguiente, el resultado de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de las Mutuas en el ejercicio 2011, implicaría un desahorro neto de 0,53 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.

4. GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS

La Ley 32/2010 en la que se establece un sistema de protección por cese de actividad de los trabajadores autónomos, dispone en su artículo 16 que corresponderá a las Mutuas la gestión de la citada prestación económica de los trabajadores por cuenta propia adheridos a cada una de ellas.

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 2011, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia ascienden, a nivel agregado del sector, a 103,84 millones de euros, que corresponden en su totalidad a las cotizaciones percibidas. En cuanto a los gastos de gestión ordinaria, ascienden a 4,24 millones, correspondiendo 0,02 millones a la prestación económica de cese de actividad y los 4,22 millones restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un ahorro de 99,60 millones de euros. Por su parte el resultado de las operaciones financieras ha sido positivo por importe de 0,11 millones de euros.

En conclusión, el resultado de la gestión de la prestación económica de cese de actividad de los trabajadores autónomos en el ejercicio 2011, implicaría un ahorro neto de 99,71 millones de euros, según la información presentada por cada una de las Mutuas en el apartado correspondiente de la memoria.

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.

Como ya se ha señalado anteriormente en otros apartados de esta Memoria, el Estado de cambios en el patrimonio neto agregado es uno de los documentos nuevos de la cuenta agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales y de la Entidades y Centros Mancomunados de la Seguridad Social, introducidos como consecuencia de la aprobación de la adaptación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema. Este documento se compone de dos partes: Estado total de cambios en el patrimonio neto y el Estado de ingresos y

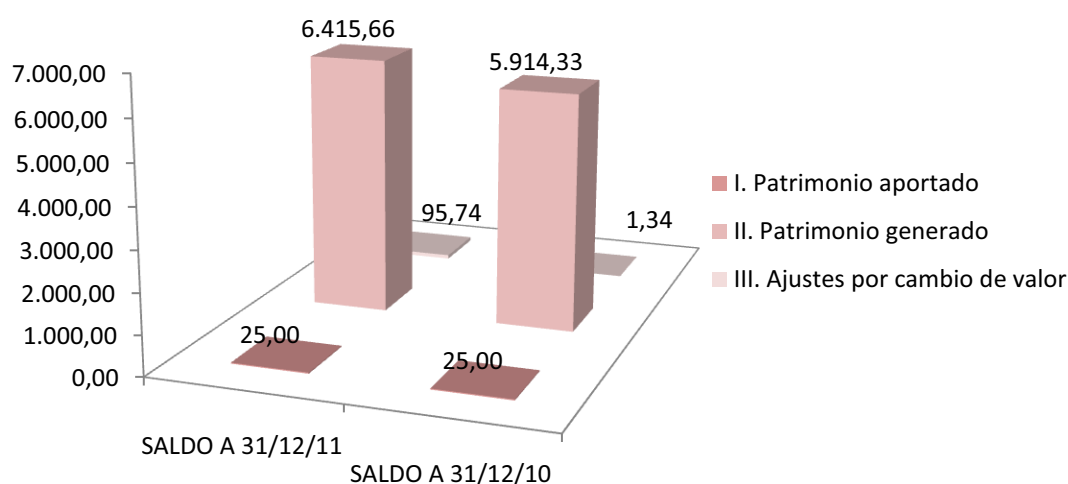
gastos reconocidos de las Mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social.

Las causas que pueden ocasionar las variaciones en el patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2011, 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 2010 y su evolución hasta el fin del ejercicio 2011 se refleja en el cuadro siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/11	SALDO A 31/12/10	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	25,00	25,00	0,00	0,00 %
II. Patrimonio generado	6.415,66	5.914,33	501,33	8,48 %
III. Ajustes por cambio de valor	95,74	1,34	94,40	7.048,78 %
IV. Otros incrementos patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PATRIMONIO NETO	6.536,40	5.940,67	595,73	10,03%

Analizando el Estado total de cambios en patrimonio neto, por los distintos epígrafes, comprobamos que el patrimonio aportado, que asciende a 25 millones de euros y que corresponde en su totalidad a los Centros y Entidades Mancomunadas, no ha sufrido variaciones durante el ejercicio 2011 coincidiendo 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 501,33 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 94,40 millones de euros, el importe deriva de los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2011.



6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.

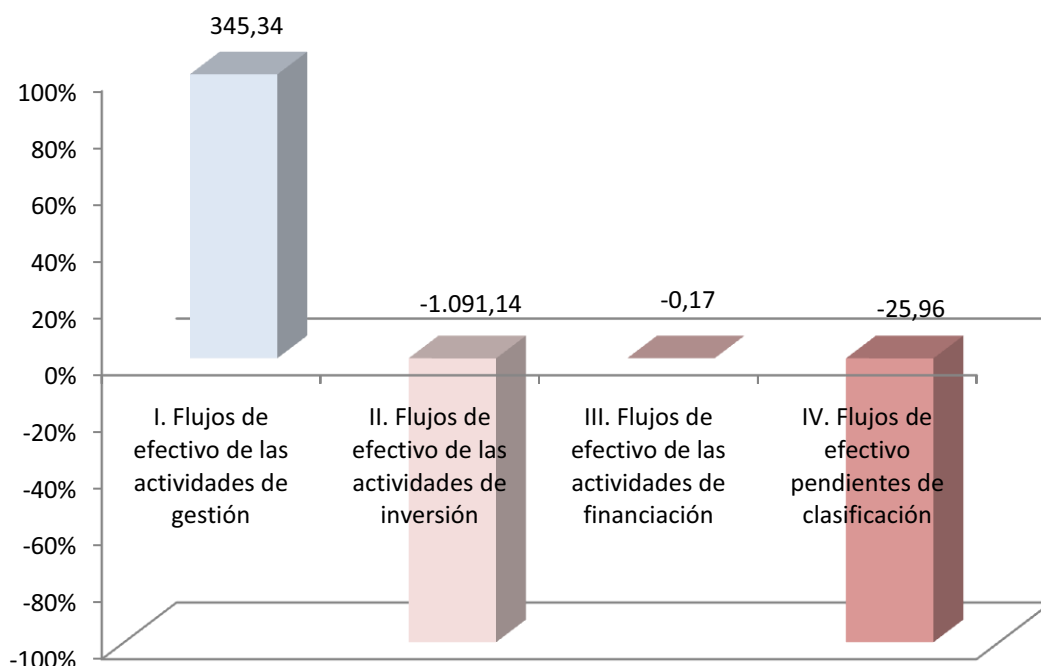
El Estado de flujos de efectivo, que también supone un nuevo documento dentro de la cuenta agregada, tiene por objeto informar de la utilización de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al mismo, entendiendo por todos ellos tanto la tesorería o disponible en caja 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.

De acuerdo con lo dispuesto en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, para el ámbito de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, tendrá también la consideración de efectivo y activos líquidos equivalentes los movimientos de flujo de efectivo de la cuenta corriente no bancaria que estas entidades tienen para reflejar el movimiento de fondos internos con la Tesorería General de la Seguridad Social, con motivo de que los flujos de efectivo derivados de las principales transacciones que realizan las mutuas como entidades colaboradoras del sistema se reflejan, no a través de una cuenta corriente bancaria, sino con la cuenta corriente no bancaria 5501, denominada "Tesorería General de la Seguridad Social, cuenta corriente".

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 inversión.

Si analizamos los datos obtenidos en el ejercicio 2011 en el sector de Mutuas, podemos afirmar que, si bien los flujos netos de efectivo de las operaciones de gestión han resultado positivos en 345,34 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 1.091,01 millones, y los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación han resultado ser igualmente negativos en 0,17 millones de euros. Se ha producido por tanto una disminución con respecto a las disponibilidades de efectivo y activos líquidos a comienzos del ejercicio 2010 de 771,93 millones de euros.

AGRUPACIÓN	IMPORTE
Cobros actividades de gestión	10.327,48
Pagos actividades de gestión	9.982,14
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	345,34
Cobros actividades de inversión	4.363,02
Pagos actividades de inversión	5.454,16
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-1.091,14
Cobros actividades de financiación	0,24
Pagos actividades de financiación	0,41
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0.17
Cobros pendientes de aplicación	2,65
Pagos pendientes de aplicación	28,61
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	-25,96
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)	-771,93
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2.887,02
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	2.115,09



Los cobros totales por el conjunto de actividades para el sector de las entidades colaboradoras ascendieron a 14.693,39 millones de euros, frente al montante global de pagos con un importe de 15.465,32 millones de euros, lo que implica una tasa de cobertura del 95%, que no será preocupante en la medida que la situación económica actual, que ha motivado la disminución de recursos que financian la Seguridad Social, sea solventada en un periodo relativamente corto.

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 2011 se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

- 7.1. Presupuesto de Ingresos. (Anexo III.1.1)
 - 7.1.1 Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.
- 7.2. Presupuesto de Gastos:
 - 7.2.1. Clasificación económica. (Anexo III.1.2)
 - 7.2.2. Clasificación por áreas. (Anexos III.1.3 a III.1.6)
- 7.3. Resumen de la liquidación presupuestaria y determinación de los resultados presupuestarios. (Anexo III.2)
 - 7.3.1 Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

7.3.2 Resultado presupuestario por operaciones financieras.

7.3.3 Resultado presupuestario total por operaciones.

7.4 Modificaciones de crédito.

7.5 Remanentes de crédito.

7.6 Estado del Remanente de Tesorería. (Anexo III.3)

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 2011 se estimó en 12.516,83 millones de euros. Los Derechos reconocidos netos en el ejercicio 2011 se han elevado a 11.517,50 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 92,02% y una desviación en valor absoluto de -999,33 millones de euros.

En el agregado del Sistema, las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social participan con el 9,27% en el volumen global de recursos.

Los derechos reconocidos en el ejercicio, desglosados por capítulos económicos y expresados en millones de euros, es la siguiente:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11
1. Cotizaciones Sociales	10.148,27
3. Tasas y otros ingresos	197,66
4. Transferencias corrientes	54,87
5. Ingresos Patrimoniales	107,83
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.508,63
6. Enajenación Inversiones Reales	0,56
7. Transferencias de capital	2,09
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,65
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.511,28
8. Activos Financieros	1.006,22
9. Pasivos financieros	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	1.006,22
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	11.517,50

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, los capítulos de “Cotizaciones sociales”, “Tasas y otros ingresos” y “Activos financieros” son los que representan la mayor parte de los ingresos.

A continuación, se expone un breve análisis de la ejecución y variación anual de cada uno de los capítulos presupuestarios.

Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales.

En este capítulo se han reconocido derechos por valor de 10.148,27 millones de euros, con una desviación sobre la previsión inicial, estimada en 11.121,16 millones de euros, de -972,89 millones y un grado de ejecución del 91,25%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social el 88,11% del volumen global de sus derechos reconocidos netos por ingresos.

La distribución anual de los recursos de este capítulo, por los diferentes regímenes, en millones de euros es la siguiente:

REGÍMENES	SALDO A 31/12/11
Régimen General	2.845,25
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	838,89
Régimen Especial Agrario	0,01
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	5,44
Régimen Especial Minería del Carbón	0,61
Cotizaciones de A. T. y E. P.	6.345,98
Cotizaciones Cese de Actividad Trab. Autónomos	112,09
TOTAL	10.148,27

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 197,66 millones de euros ha supuesto una desviación negativa de -9.48 millones respecto del presupuesto inicial estimado en 207,14 millones, lo que supone un porcentaje de ejecución del 95,42 %. Esta rúbrica absorbe el 1,72 % del total de ingresos de las Mutuas.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
32. Prestaciones de servicios	57,78
36. Ingresos por compensación	0,16
38. Reintegros	124,41
39. Otros ingresos	15,31
TOTAL	197,66

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 54,87 millones de euros. Su presupuesto inicial se estimó en 49,49 millones por lo que existe una desviación positiva de 5,38 millones, siendo el 110,87 % el grado de realización.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 107,83 millones de euros, con un nivel de ejecución del 77,01%. La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,94%.

La distribución por los diferentes artículos es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
50. Intereses de títulos valores	64,13
51. Intereses de anticipos y préstamos concedidos	0,24
52. Intereses de depósitos	40,37
53. Dividendos y participación en beneficios	2,67
54. Rentas de bienes inmuebles	0,42
59. Otros ingresos patrimoniales	0,00
TOTAL	107,83,

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo, “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 64,13 y 40,37 millones de euros respectivamente, representan en cómputo global el 96,91% del capítulo.

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

El presupuesto inicial en enajenación de inversiones reales se estimó para el ejercicio 2011 en 0,59 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 0,56 millones de euros.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

Las previsiones iniciales en transferencias de capital se estimaron para el ejercicio 2011 en 22,24 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 2,09 millones de euros, con un grado de realización del 9,40%. La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,02%.

Capítulo 8.- Activos financieros.

El presupuesto inicial para el ejercicio 2011, se cifró en 969,94 millones de euros, se ha liquidado con un grado de realización del 103,74% y un montante en valor absoluto de 1.006,22 millones de euros, lo que supone una representatividad del 8,74% en el total de ingresos del agregado de Mutuas.

La ejecución de este capítulo presenta la siguiente distribución por artículos:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
80. Enajenación de deuda del Sector Público	669,46
81. Enajenación de obligaciones y bonos fuera del Sector Público.	324,52
83. Reintegro de prestaciones concedidas fuera del Sector público.	7,15
84. Devolución de depósitos y fianzas.	5,09
86. Enajenación de acciones y participaciones fuera del Sector Público.	0,00
87. Remanentes de tesorería	0,00
TOTAL	1.006,22

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Las previsiones iniciales para el ejercicio 2011 en este capítulo fueron de 6,25 millones de euros pero no se han reconocido derechos en este capítulo.

7.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2011, han quedado, pendientes de cobro, derechos por valor de 585,70 millones de euros.

CAPÍTULOS	DERECHOS PENDIENTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DCHOS. ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PTES. COBRO A 31/12
1- Cotizaciones sociales	1.031,03	420,00	114,89	496,14
3- Tasas y otros ingresos	104,41	0,01	23,10	81,30
4- Transferencias corrientes	2,90	0,00	2,90	0,00
5- Ingresos Patrimoniales	1,58	0,00	0,80	0,78
6- Enajenación inversiones reales	7,64	0,00	0,21	7,43
7- Transferencias de capital	-0,02	-0,00	-0,02	0,00
8- Activos Financieros	0,07	0,01	0,01	0,05
9- Participaciones en Fondo Social	0,02	0,00	0,00	0,00

En el ejercicio 2010 quedaron pendientes a 31 de diciembre unos derechos a cobrar por importe de 345,99 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2011 por valor de 1.147,63 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 2011, se cifró en 12.516,84 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 212,53 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio, se elevó a 12.729,37 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 11.073,03 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 86,99% y un remanente de crédito por valor de 1.656,34 millones de euros.

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	SALDO A 31/12/11
1. Gastos de personal	952,78
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	854,04
3. Gastos financieros	1,57
4. Transferencias corrientes	7.646,57
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.454,96
6. Inversiones reales	62,10
7. Transferencias de capital	467,28
SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL	529,38
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.984,34
8. Activos financieros	1.088,69
9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.088,69
TOTAL GENERAL	11.073,03

En el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, las operaciones no financieras representan el 90,17% del gasto mientras que las operaciones financieras sólo suponen el 9,83%.

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 2011 se cifró, en 962,87 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 12,21 millones, equivalentes al 1,27% del presupuesto inicial, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 975,08 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 952,78 millones, lo que supone el 97,71% de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 22,30 millones de euros, que representa el 2,29% del crédito total aprobado.

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 8,60%.

La distribución de los gastos de personal en los diferentes artículos y en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
13. Laborales	725,15
14. Otro personal	0,02
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	227,61
19. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00
TOTAL CAPITULO 1	952,78

Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

El presupuesto inicial para este capítulo ascendía a 951,39 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias que produjeron un aumento del presupuesto inicial de 5,10 millones de euros. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2011 se elevó a 956,49 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 854,04 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 89,29% sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 102,45 millones de euros, lo que representa el 10,71% del crédito finalmente aprobado.

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 7,71%.

La evolución anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
20. Arrendamientos y cánones	65,39
21. Reparación, mantenimiento y conservación	39,56
22. Material, suministros y otros	426,50
23. Indemnizaciones por razón del servicio	20,70
24. Gastos de publicaciones	0,22
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	301,48
29. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,19
TOTAL CAPÍTULO 2	854,04

Capítulo 3.- Gastos financieros.

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 3,42 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias negativas por valor de -0,27 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 3,15 millones de euros.

El grado de ejecución del 49,84% respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 1,57 millones de euros con un grado de participación del 0,01% en el total de gastos del agregado de estas entidades colaboradoras.

Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
31. De préstamos en moneda nacional	0,00
33. De préstamos en moneda nacional	0,00
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	1,56
39. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,01
TOTAL CAPÍTULO 3	1,57

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2011 se cifró en 8.115, 94 millones de euros, ascendiendo las modificaciones de crédito a 129,85 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 8.245,79 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascienden a 7.646,57 millones, lo que supone el 92,73% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 599,22 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 69,06 % del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

La evolución anual del gasto en el ejercicio, desglosado por artículos y en millones de euros es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
41 A Organismos Autónomos	0,13
42. A la Seguridad Social	3.209,47
45. A comunidades autónomas	0,31
47. A empresas privadas	25,49
48. A familias e Instituciones sin fines de lucro	4.411,17
TOTAL CAPÍTULO 4	7.646,57

El importe más importante corresponde a las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 57,69% del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadra el concepto de incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 3.933,35 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 1.439,02 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales.

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 143,21 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 1,00 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2011 se elevó a 144,21 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 43,06%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 62,10 millones de euros, quedando un remanente de 82,11 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,56% del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

La evolución en el último ejercicio, desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
62. Inversiones nuevas	33,50
63. Inversiones de reposición	28,60
TOTAL CAPÍTULO 6	62,10

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 713,26 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 64,05 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2011 se elevó a 777,31 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 60,12 %, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 467,28 millones de euros, quedando un remanente de 310,03 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 4,22 % 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 1.626,32 millones de euros, produciéndose modificaciones por valor de 0,59 millones. En consecuencia el crédito definitivo quedó establecido en 1.626,91 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2011 se elevaron a 1.088,69 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 66,92 % y un remanente de 538,22 millones de euros. Este capítulo absorbe el 9,83% del total del gasto reconocido en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

La ejecución en el ejercicio de los activos financieros, desglosados por artículos, expresados en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
80. Adquisición deuda del Sector público	1.062,75
81. Adquisición obligaciones y bonos fuera del Sector Público	13,06
83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público	7,85
84. Constitución de depósitos y fianzas	5,03
86. Adquisición acciones y participaciones fuera del Sector Público	0,00
89 Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00
TOTAL CAPÍTULO 8	1.088,69

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Para este capítulo se estimó un presupuesto inicial de 0,43 millones de euros, no habiéndose producido modificaciones. En consecuencia el crédito definitivo quedó establecido en 0,43 millones de euros.

No se han reconocido obligaciones por lo que ha quedado un remanente de 0,43 millones de euros.

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 2011 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	SALDO A 31/12/11
Área 1. Prestaciones económicas	7.691,86
Área 2. Asistencia sanitaria	1.222,60
Área 3. Servicios sociales	26,62
Área 4. Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes	2.131,95
TOTAL ÁREAS	11.073,03

ÁREA 1.- Prestaciones económicas

El presupuesto inicial se cifró en 8.145,83 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 114,94 millones, cantidad que ha elevado el crédito definitivo para el año 2011 a 8.260,77 millones de euros. El grado de ejecución del 93,11%, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 7.691,86 millones de euros y el 6,89% de remanente. Las Prestaciones Económicas representan el 69,46% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

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

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11
1. Gastos de personal	114,75
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	70,97
3. Gastos financieros	0,05
4. Transferencias corrientes	7.504,95
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	7.690,72
6. Inversiones reales	1,14
7. Transferencias de capital	0,00
SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL	1,14
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	7.691,86
8. Activos financieros	0,00
9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00
TOTAL ÁREA 1	7.691,86

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 97,57% del crédito consumido.

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 para el ejercicio 2011 ha estado integrado por los programas siguientes: 1102. "Incapacidad temporal y otras prestaciones", con un volumen de obligaciones reconocidas de 4.502,61 millones de euros; y el programa 1105 "Capitales renta y otras compensaciones

financieras de Accidentes de Trabajo”, que ha liquidado 3.189,25 millones de euros de obligaciones reconocidas.

La evolución de las transferencias internas y de las prestaciones económicas gestionadas por las Mutuas en el último período, expresada en millones de euros, es la siguiente:

TRANSFERENCIAS	SALDO A 31/12/11
Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes	859,59
Capitales renta:	1.439,02
Por Incapacidad Permanente	1.214,08
Por Muerte	224,94
Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo	879,29
Otras transferencias a entidades del Sistema	0,29
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	3.178,19
Ayudas genéricas a Fam. e Inst. sin lucro	0,00
Incapacidad Temporal	3.933,35
- Por contingencias comunes	3.194,33
- Por Accidentes de Trabajo	739,02
Prestaciones por maternidad	280,81
Prestaciones y entregas únicas reglamentarias	88,78
Prestaciones Sociales	23,37
Otras prestaciones e indemnizaciones	0,32
Farmacia	0,00
TOTAL TRANSFERENCIAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	4.326,62

ÁREA 2.- Asistencia Sanitaria.

El área de “Asistencia Sanitaria” presenta un presupuesto inicial de 1.377,98 millones de euros. Se aprobaron modificaciones presupuestarias por valor de 21,27 millones de euros, elevándose en consecuencia el crédito total para el ejercicio a 1.399,25 millones de euros. El importe de las obligaciones reconocidas se elevó a 1.222,60 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 87,38%, por lo que se ha producido un remanente del 12,62%, 176,65 millones de euros en términos absolutos.

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

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11
1. Gastos de personal	537,71
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	538,74
3. Gastos financieros	0,01
4. Transferencias corrientes	98,63
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.175,09
6. Inversiones reales	47,41
7. Transferencias de capital	0,10
SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL	47,51
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.222,60
8. Activos financieros	0,00
9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00
TOTAL ÁREA 2	1.222,60

La gestión de la Asistencia Sanitaria que representa el 11,04% en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, se presta a través de los siguientes grupos de programas.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
21. Atención primaria de salud	841,18
22. Atención especializada	381,42
TOTAL ÁREA 2	1.222,60

ÁREA 3.- Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área 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. Se reconocieron obligaciones por importe de 26,62 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 84,32%.

Los Servicios Sociales representan el 0,24% del gasto en el agregado de Mutuas.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresado en millones de euros, así como la evolución anual, es la siguiente:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11
1. Gastos de personal	19,94
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	6,29
3. Gastos financieros	0,00
4. Transferencias corrientes	0,31
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	26,54
6. Inversiones reales	0,08
7. Transferencias de capital	0,00
SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL	0,08
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	26,62
8. Activos financieros	0,00
9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00
TOTAL ÁREA 3	26,62

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.

Por capítulos económicos, la evolución anual del gasto, expresado en millones de euros, se distribuye así:

CAPÍTULOS	SALDO A 31/12/11
1. Gastos de personal	280,38
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	238,04
3. Gastos financieros	1,51
4. Transferencias corrientes	42,68
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	562,61
6. Inversiones reales	13,47
7. Transferencias de capital	467,18
SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL	480,65
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1043,26
8. Activos financieros	1088,69
9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1088,69
TOTAL GENERAL	2131,95

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:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/11
43. Gestión de patrimonio	1.542,68
45. Administración y servicios generales de Tesorería y otros servicios func. comunes	589,27
TOTAL ÁREA 4	2.131,95

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 1542,68 millones de euros. El grupo de programas 45 se desarrolla en el programa 4591. “Dirección y Servicios Generales” y asciende a un importe de 589,27 millones de euros.

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.3 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:

7.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

7.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

7.3.3. 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	10.508,63
Gastos por operaciones corrientes	-9.454,96
Superávit por operaciones corrientes	1.053,66

Ingresos por operaciones de capital	2,65
Gastos por operaciones de capital	-529,38
Déficit por operaciones de capital	-526,73

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Superávit por operaciones corrientes	1.053,66
Déficit por operaciones de capital	-526,73
SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	526,93

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	1.006,22
Gastos por operaciones financieras	-1.088,69
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	-82,46

7.3.3. Resultado total por operaciones.

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	526,93
Déficit por operaciones financieras	-82,46
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL	444,47

Como en el caso de las Entidades gestoras y Servicios comunes, la Cuenta General de la Seguridad Social incluye en su apartado 3.3 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 444,47 millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 487,44 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 931,91 millones de euros.

7.4. Modificaciones de crédito.

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2011 asciende a 212,53 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 12.516,83 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 12.729,37 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	0,87 millones de euros
Suplementos de crédito	11,06 millones de euros
Ampliaciones de crédito	250,03 millones de euros
Transferencias positivas	875,40 millones de euros
Transferencias negativas	-875,40 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	1,36 millones de euros
Créditos generados por ingresos	17,25 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-68,04 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	166,69 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-166,69 millones de euros

7.5. Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2011 se ha elevado a 1.656,34 millones de euros. Su distribución por capítulos es la siguiente.

CAPÍTULOS	Remanentes comprometidos		Remanentes no comprometidos	
	Incorporables	No incorporables	Incorporables	No incorporables
1. Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	22,30
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	102,45
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	1,58
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	599,22
6. Inversiones reales	0,00	0,00	0,00	82,11
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	310,03
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	538,22
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,43
TOTAL	0,00	0,00	0,00	1.656,34

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 36,18% del total, proceden del capítulo 4

“Transferencias Corrientes”, teniendo también relevancia los correspondientes al capítulo 8 “Activos Financieros” con un 32,49%.

7.6. Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2011, el remanente de tesorería en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social Anexo III.3, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 1.641,30 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:

Derechos pendientes de cobro	2.055,12
Obligaciones pendientes de pago	-215,58
Fondos líquidos	524,70
Partidas pendientes de aplicación	-3,54
Saldos de dudoso cobro	-719,40
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	1.641,30

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 366,56 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 585,70 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 1.102,86 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 143,14 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 3,46 y 68,98 millones de euros respectivamente.

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 524,70 millones de euros.

Todo ello minorado por las partidas pendientes de aplicación y los saldos de dudoso cobro que ascienden a 3,54 y 719,40 millones de euros respectivamente nos dan un Remanente de Tesorería total de 1.641,30 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 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	225
I.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	226
I.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	227
I.4 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA.....	228
I.5 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES.....	229
I.6 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES.....	230
I.7 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	231

ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL :

II.1 BALANCE CONSOLIDADO: ACTIVO	235
II.2 BALANCE CONSOLIDADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	240
II.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA TESORERÍA DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	242
II.4 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	243
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA :	
II.4.1 DEL INSS.....	244
II.4.2 DEL INGESA.....	245
II.4.3 DEL IMSERSO.....	246
II.4.4 DEL ISM.....	247
II.4.5 DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	248
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS :	
II.4.6 ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	249
II.4.7 ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	250
II.4.8 ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	251
II.4.9 ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES	252
II.5 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	253
II.6 ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	254
II.7 RESULTADO PRESUPUESTARIO / VERSUS RESULTADO PATRIMONIAL	255

ANEXOS III. MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL:

III.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO :

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:

III.1.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	259
III.1.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	260

CLASIFICACIÓN POR ÁREAS :

III.1.3 ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	261
III.1.4 ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	262
III.1.5 ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	263
III.1.6 ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS.....	264

III.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	265
III.3 ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	266



ANEXOS I. ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	110.447,12	105.311,66	-5.135,46	95,35%
3. Tasas y otros ingresos	1.604,53	1.265,26	-339,27	78,86%
4. Transferencias corrientes	11.546,96	11.503,45	-43,51	99,62%
5. Ingresos Patrimoniales	3.157,08	3.062,00	-95,08	96,99%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	126.755,69	121.142,37	-5.613,32	95,57%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,84	7,11	6,27	846,43%
7. Transferencias de capital	770,74	508,74	-262,00	66,01%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	771,58	515,85	-255,73	66,86%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	127.527,27	121.658,22	-5.869,05	95,40%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	1.006,75	2.515,34	1.508,59	249,85%
9. Pasivos financieros	6,25	-	-6,25	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.013,00	2.515,34	1.502,34	248,31%
TOTAL PREVISIONES	128.540,27	124.173,56	-4.366,71	96,60%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	2.378,13	31,08	2.409,21	2.359,54	49,67	97,94%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.718,61	26,19	1.744,80	1.560,68	184,12	89,45%
3. Gastos financieros	18,35	-0,47	17,88	2,75	15,13	15,38%
4. Transferencias corrientes	117.672,77	665,40	118.338,17	117.480,29	857,88	99,28%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	121.787,86	722,20	122.510,06	121.403,26	1.106,80	99,10%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	426,99	1,72	428,71	268,28	160,43	62,58%
7. Transferencias de capital	733,37	64,05	797,42	473,95	323,47	59,44%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1.160,36	65,77	1.226,13	742,23	483,90	60,53%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	122.948,22	787,97	123.736,19	122.145,49	1.590,70	98,71%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	5.591,60	1.222,24	6.813,84	4.732,88	2.080,96	69,46%
9. Pasivos financieros	0,46	0,01	0,47	0,02	0,45	4,26%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	5.592,06	1.222,25	6.814,31	4.732,90	2.081,41	69,46%
TOTAL CRÉDITOS	128.540,28	2.010,22	130.550,50	126.878,39	3.672,11	97,19%

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 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	590,65	16,72	607,37	597,46	9,91	98,37%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	186,70	-3,54	183,16	163,41	19,75	89,22%
3. Gastos financieros	0,64	-0,01	0,63	0,20	0,43	31,75%
4. Transferencias corrientes	115.909,62	449,76	116.359,38	115.573,86	785,52	99,32%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	116.687,61	462,93	117.150,54	116.334,93	815,61	99,30%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	72,26	0,26	72,52	50,66	21,86	69,86%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	72,26	0,26	72,52	50,66	21,86	69,86%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	116.759,87	463,19	117.223,06	116.385,59	837,47	99,29%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,19	-	3,19	3,00	0,19	94,04%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,19	-	3,19	3,00	0,19	94,04%
TOTAL CRÉDITOS	116.763,06	463,19	117.226,25	116.388,59	837,66	99,29%

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 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	684,24	4,77	689,01	673,52	15,49	97,75%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	666,88	16,71	683,59	602,86	80,73	88,19%
3. Gastos financieros	0,69	-	0,69	0,02	0,67	2,90%
4. Transferencias corrientes	158,10	4,68	162,78	131,10	31,68	80,54%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.509,91	26,16	1.536,07	1.407,50	128,57	91,63%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	134,46	1,25	135,71	66,59	69,12	49,07%
7. Transferencias de capital	0,00	0,75	0,75	0,10	0,65	13,33%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	134,46	2,00	136,46	66,69	69,77	48,87%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.644,37	28,16	1.672,53	1.474,19	198,34	88,14%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	1.644,82	28,16	1.672,98	1.474,38	198,60	88,13%

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 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	113,06	8,42	121,48	115,77	5,71	95,30%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	276,18	-2,66	273,52	247,25	26,27	90,40%
3. Gastos financieros	0,26	-0,20	0,06	-	0,06	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.467,81	202,11	1.669,92	1.658,85	11,07	99,34%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.857,31	207,67	2.064,98	2.021,87	43,11	97,91%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	18,84	-0,35	18,49	12,85	5,64	69,50%
7. Transferencias de capital	5,01	-	5,01	4,99	0,02	99,60%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	23,85	-0,35	23,50	17,84	5,66	75,91%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.881,16	207,32	2.088,48	2.039,71	48,77	97,66%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,55	0,61	47,41%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,55	0,61	47,41%
TOTAL CRÉDITOS	1.882,32	207,32	2.089,64	2.040,26	49,38	97,64%

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 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	990,18	1,17	991,35	972,79	18,56	98,13%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	588,85	15,68	604,53	547,16	57,37	90,51%
3. Gastos financieros	16,76	-0,26	16,50	2,53	13,97	15,33%
4. Transferencias corrientes	137,24	8,85	146,09	116,48	29,61	79,73%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.733,03	25,44	1.758,47	1.638,96	119,51	93,20%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	201,43	0,56	201,99	138,18	63,81	68,41%
7. Transferencias de capital	728,36	63,30	791,66	468,86	322,80	59,22%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	929,79	63,86	993,65	607,04	386,61	61,09%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.662,82	89,30	2.752,12	2.246,00	506,12	81,61%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	5.586,80	1.222,24	6.809,04	4.729,14	2.079,90	69,45%
9. Pasivos financieros	0,46	0,01	0,47	0,02	0,45	4,26%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	5.587,26	1.222,25	6.809,51	4.729,16	2.080,35	69,45%
TOTAL CRÉDITOS	8.250,08	1.311,55	9.561,63	6.975,16	2.586,47	72,95%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	2.359,54	1. Cotizaciones sociales	105.311,66
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.560,68	3. Tasas y otros ingresos	1.265,26
3. Gastos financieros	2,75	4. Transferencias corrientes	11.503,45
4. Transferencias corrientes	117.480,29	5. Ingresos patrimoniales	3.062,00
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	121.403,26	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	121.142,37
6. Inversiones reales	268,28	6. Inversiones reales	7,11
7. Transferencias de capital	473,95	7. Transferencias de capital	508,74
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	742,23	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	515,85
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	122.145,49	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	121.658,22
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	4.732,88	8. Activos financieros	2.515,34
9. Pasivos financieros	0,02	9. Pasivos financieros	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	4.732,90	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.515,34
TOTAL PRESUPUESTO	126.878,39	TOTAL PRESUPUESTO	124.173,56
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-260,89		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	-226,38		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-487,27		
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	-2.217,56		
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-2.704,83		



ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
	A) ACTIVO NO CORRIENTE				66.697,75
	I. Inmovilizado intangible			47,90	
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00		
200	Inversión en investigación	0,00			
201	Inversión en desarrollo	0,00			
(2800)	Amortización acumulada de inversión en investigación	0,00			
(2801)	Amortización acumulada de inversión en desarrollo	0,00			
203, (2803), (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		
203	Propiedad industrial e intelectual	0,00			
(2803)	Amortización acumulada de propiedad industrial e intelectual	0,00			
(2903)	Deterioro de valor de propiedad industrial e intelectual	0,00			
206, (2806), (2906)	3. Aplicaciones informáticas		47,36		
206	Aplicaciones informáticas	175,70			
(2806)	Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	128,34			
(2906)	Deterioro de valor de aplicaciones informáticas	0,00			
207, (2807), (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,54		
207	Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	0,84			
(2807)	A.A. inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	0,30			
(2907)	Det. valor inversiones sobre activos utilizados en rég. arrendamiento o cedidos	0,00			
208, 209, (2809), (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		0,00		
208	Anticipos para inmovilizaciones intangibles	0,00			
209	Otro inmovilizado intangible	0,00			
(2809)	Amortización acumulada de otro inmovilizado intangible	0,00			
(2909)	Deterioro de otro inmovilizado intangible	0,00			
	II. Inmovilizado material			6.215,54	
210, (2810), (2910), (2990)	1. Terrenos		242,51		
210	Terrenos y bienes naturales	242,51			
(2810)	Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	0,00			
(2910)	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales	0,00			
(2990)	Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales	0,00			
211, (2811), (2911), (2991)	2. Construcciones		5.271,59		
211	Construcciones	6.330,82			
(2811)	Amortización acumulada de construcciones	1.059,01			
(2911)	Deterioro de valor de construcciones	0,00			

A C T I V O

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
(2991)	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	0,22			
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material		400,90		
214	Maquinaria y utillaje	63,18			
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	96,82			
216	Mobiliario	367,94			
217	Equipos para procesos de información	800,07			
218	Elementos de transporte	7,98			
219	Otro inmovilizado material	36,15			
(2814)	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	30,94			
(2815)	Amortización acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	44,76			
(2816)	Amortización acumulada de mobiliario	179,07			
(2817)	Amortización acumulada de equipos para procesos de información	698,01			
(2818)	Amortización acumulada de elementos de transporte	4,18			
(2819)	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	14,28			
(2914)	Deterioro de valor de maquinaria y utillaje	0,00			
(2915)	Deterioro de valor de instalaciones técnicas y otras instalaciones	0,00			
(2916)	Deterioro de valor de mobiliario	0,00			
(2917)	Deterioro de valor de equipos para procesos de información	0,00			
(2918)	Deterioro de valor de elementos de transporte	0,00			
(2919)	Deterioro de valor de otro inmovilizado material	0,00			
(2999)	Deterioro de valor por usufructo cedido de otro inmovilizado material	0,00			
2300, 2310, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		300,54		
2300	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inmovilizado material	0,00			
2310	Construcciones en curso. Inmovilizado material	297,57			
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,34			
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	2,63			
237	Equipos para procesos de información en montaje	0,00			
2390	Anticipos para inmovilizaciones materiales	0,00			
	III. Inversiones Inmobiliarias			31,27	
220, (2820), (2920)	1. Terrenos		3,87		
220	Inversiones en terrenos	3,87			
(2820)	Amortización acumulada de inversiones en terrenos	0,00			
(2920)	Deterioro de valor de inversiones en terrenos	0,00			
221, (2821), (2921)	2. Construcciones		27,40		
221	Inversiones en construcciones	33,94			

A C T I V O

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
(2821)	Amortización acumulada de inversiones en construcciones	6,54			
(2921)	Deterioro de valor de inversiones en construcciones	0,00			
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		
2301	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inversiones inmobiliarias	0,00			
2311	Construcciones en curso. Inversiones inmobiliarias	0,00			
2391	Anticipos para inversiones inmobiliarias	0,00			
	IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas			0,00	
243, 244, (2933), (2934)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		
243	Participaciones en centros mancomunados	0,00			
244	Participaciones en entidades mancomunadas	0,00			
(2933)	Deterioro de valor de participaciones en centros mancomunados	0,00			
(2934)	Deterioro de valor de participaciones en entidades mancomunadas	0,00			
248, (2938)	4. Otras inversiones		0,00		
248	Participaciones en otras entidades dependientes	0,00			
(2938)	Deterioro de valor de participaciones en otras entidades dependientes	0,00			
	V. Inversiones financieras a largo plazo			59.130,93	
250, (259), (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		1,02		
250	Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	1,02			
(259)	Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo	0,00			
(296)	Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a largo plazo	0,00			
251, 2520, 2522, 2523, 2529, 254, 256, 257, (297), (2983)	2. Créditos y valores representativos de deuda		59.129,59		
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	59.127,96			
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0,00			
2522	Préstamos sociales	0,65			
2523	Otras inversiones sociales	0,03			
2529	Otros créditos a largo plazo	0,00			
254	Créditos a largo plazo al personal	0,95			
256	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	0,00			
257	Intereses a largo plazo de créditos	0,00			
(297)	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0,00			
(2983)	Otras inversiones financieras	0,00			
258, 26	4. Otras inversiones financieras		0,32		
258	Imposiciones a largo plazo	0,00			
26	Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	0,32			
2521, (2980)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo			1.272,11	
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	1.412,49			
(2980)	Operaciones de gestión	140,38			
	B) ACTIVO CORRIENTE				31.732,94

A C T I V O

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
38, (398)	I. Activos en estado de venta			0,34	
38	Activos en estado de venta	0,34			
(398)	Deterioro de Activos en estado de venta	0,00			
	II. Existencias			13,13	
30, (390)	1. Productos farmacéuticos		1,47		
30	Productos farmacéuticos	1,47			
(390)	Deterioro de Productos farmacéuticos	0,00			
31, (391)	2. Material sanitario de consumo		2,96		
31	Material sanitario de consumo	2,96			
(391)	Deterioro de Material sanitario de consumo	0,00			
32, 33, 34, 35, (392), (393), (394), (395)	3. Otros aprovisionamientos		8,70		
32	Instrumental y pequeño utillaje	6,42			
33	Productos alimenticios	0,16			
34	Vestuario, lencería y calzado	0,81			
35	Otros aprovisionamientos	1,31			
(392)	Deterioro de Instrumental y pequeño utillaje	0,00			
(393)	Deterioro de Productos alimenticios	0,00			
(394)	Deterioro de Vestuario, lencería y calzado	0,00			
(395)	Deterioro de Otros aprovisionamientos	0,00			
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar			10.488,32	
4300, 431, 443, 448, (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		3.198,72		
4300	Operaciones de gestión	3.827,83			
431	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados	5.550,91			
443	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	417,51			
448	Deudores por prestaciones	328,79			
(4900)	Operaciones de gestión	6.926,32			
4301, 440, 441, 449, (4909), 550, 555, 5580, 5582, 5584	2. Otras cuentas a cobrar		5.305,42		
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00			
440	Deudores por IVA repercutido	0,01			
441	Deudores por ingresos devengados	0,00			
449	Otros deudores no presupuestarios	5.299,91			
(4909)	Otros deudores no presupuestarios	0,00			
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00			
555	Pagos pendientes de aplicación	0,00			
5580	Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación	5,46			
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,01			
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,03			
470, 471, 472	3. Administraciones públicas		2,12		
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00			

A C T I V O

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
471	Organismos de Previsión Social, deudores	2,12			
475	Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos	0,00			
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		1.982,06		
450	Deudores por derechos reconocidos de recursos de otros entes públicos	0,00			
455	Entes públicos, por devolución de ingresos pendientes de pago	0,00			
456	Entes públicos, cuentas de relación	1.982,06			
	V. Inversiones financieras a corto plazo			10.709,98	
540, (549), (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,03		
540	Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	0,03			
(549)	Desemb. pendientes sobre participaciones en patrimonio neto a corto plazo	0,00			
(596)	Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a corto plazo	0,00			
4303, (4903), 541, 542, 544, 546, 547, (597), (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		10.707,94		
4303	Otras inversiones financieras	0,00			
(4903)	Otras inversiones financieras	0,00			
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	9.133,71			
542	Créditos a corto plazo	0,00			
544	Créditos a corto plazo al personal	8,64			
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	1.565,59			
547	Intereses a corto plazo de créditos	0,00			
(597)	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo	0,00			
(598)	Deterioro de valor de créditos a corto plazo	0,00			
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		2,01		
545	Dividendo a cobrar	0,00			
548	Imposiciones a corto plazo	1,96			
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,01			
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,04			
480, 567	VI. Ajustes por periodificación			0,00	
480	Gastos anticipados	0,00			
567	Gastos financieros pagados por anticipado	0,00			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			10.521,17	
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00		
556, 570, 571, 573, 575	2. Tesorería		10.521,17		
556	Movimientos internos de tesorería	0,00			
570	Caja	0,03			
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	10.424,79			
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	94,44			
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	1,91			
TOTAL ACTIVO (A+B)					98.430,69

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
	A) PATRIMONIO NETO				68.481,37
10	I. Patrimonio aportado			0,00	
	II. Patrimonio generado			68.467,69	
11	1. Reservas		36.943,19		
120, 122	2. Resultados de ejercicios anteriores		39.814,12		
120	Resultados de ejercicios anteriores	39.814,12			
122	Resultado neto generado por cuotas	0,00			
129	3. Resultados de ejercicio		-8.289,62		
	III. Ajustes por cambios de valor			0,00	
136	1. Inmovilizado no financiero		0,00		
133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00		
130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados			13,68	
130	Subv. financiación inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta	13,68			
131	Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	0,00			
132	Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00			
	B) PASIVO NO CORRIENTE				17.184,71
14	I. Provisiones a largo plazo			0,00	
	II. Deudas a largo plazo			17.184,71	
170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,14		
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	0,14			
177	Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito	0,00			
171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		17.184,57		
171	Deudas a largo plazo	17.168,65			
172	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	0,00			
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	0,00			
178	Intereses a largo plazo de otras deudas	0,00			
18	Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	15,92			
174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00		
	C) PASIVO CORRIENTE				12.764,61
58	I. Provisiones a corto plazo			0,00	
	II. Deudas a corto plazo			30,58	
520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00		
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	0,00			
527	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	0,00			

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

Nº. CUENTAS	TÍTULOS DE CUENTAS	CUENTA / SUBGRUPO	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		30,58		
4003	Otras deudas	28,63			
521	Deudas a corto plazo	0,00			
522	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones	0,00			
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	0,00			
528	Intereses a corto plazo de otras deudas	0,00			
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,00			
561	Depósitos recibidos a corto plazo	1,95			
524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00		
	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar			12.734,03	
4000, 401	1. Acreedores por operaciones de gestión		9.481,74		
4000	Operaciones de gestión	397,65			
401	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados	9.084,09			
4001, 41, 550, 554, 557, 5586, 559	2. Otras cuentas a pagar		1.488,12		
4001	Otras cuentas a pagar	0,15			
41	Acreedores no presupuestarios	812,08			
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00			
554	Cobros pendientes de aplicación	346,18			
557	Reintegro de prestaciones pendientes de aplicación	328,79			
5586	Gastos realizados con prov. fondos para pagos a justificar ptes. de aprobación	0,92			
559	Otras partidas pendientes de aplicación	0,00			
475, 476, 477	3. Administraciones públicas		222,18		
475	Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos	177,79			
476	Organismos de Previsión Social, acreedores	44,39			
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	0,00			
452, 456, 457	4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos		1.541,99		
452	Entes públicos, por derechos a cobrar	0,00			
456	Entes públicos, cuentas de relación	1.541,99			
457	Acreedores por devolución de ingresos por recursos de otros entes	0,00			
485, 568	V. Ajustes por periodificación			0,00	
485	Ingresos anticipados	0,00			
568	Ingresos financieros cobrados por anticipado	0,00			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)					98.430,69

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	99.325,96	95.163,39	-4.162,57	95,81%
3. Tasas y otros ingresos	1.397,39	1.067,60	-329,79	76,40%
4. Transferencias corrientes	11.497,47	11.448,58	-48,89	99,57%
5. Ingresos Patrimoniales	3.017,06	2.954,17	-62,89	97,92%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	115.237,88	110.633,74	-4.604,14	96,00%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,25	6,55	6,30	2620,00%
7. Transferencias de capital	748,50	506,65	-241,85	67,69%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	748,75	513,20	-235,55	68,54%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	115.986,63	111.146,94	-4.839,69	95,83%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	36,81	1.509,12	1.472,31	4099,76%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	36,81	1.509,12	1.472,31	4099,76%
TOTAL PREVISIONES	116.023,44	112.656,06	-3.367,38	97,10%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.415,26	18,87	1.434,13	1.406,76	27,37	98,09%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	767,22	21,09	788,31	706,64	81,67	89,64%
3. Gastos financieros	14,93	-0,20	14,73	1,18	13,55	8,01%
4. Transferencias corrientes	109.556,83	535,55	110.092,38	109.833,72	258,66	99,77%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	111.754,24	575,31	112.329,55	111.948,30	381,25	99,66%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	283,78	0,72	284,50	206,18	78,32	72,47%
7. Transferencias de capital	20,11	-	20,11	6,67	13,44	33,17%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	303,89	0,72	304,61	212,85	91,76	69,88%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	112.058,13	576,03	112.634,16	112.161,15	473,01	99,58%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3.965,28	1.221,65	5.186,93	3.644,19	1.542,74	70,26%
9. Pasivos financieros	0,03	0,01	0,04	0,02	0,02	50,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3.965,31	1.221,66	5.186,97	3.644,21	1.542,76	70,26%
TOTAL CRÉDITOS	116.023,44	1.797,69	117.821,13	115.805,36	2.015,77	98,29%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	474,35	9,40	483,75	476,87	6,88	98,58%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	105,00	-1,00	104,00	92,40	11,60	88,85%
3. Gastos financieros	0,41	-	0,41	0,15	0,26	36,59%
4. Transferencias corrientes	104.159,97	319,98	104.479,95	104.266,99	212,96	99,80%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	104.739,73	328,38	105.068,11	104.836,41	231,70	99,78%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	69,77	-	69,77	49,52	20,25	70,98%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	69,77	0,00	69,77	49,52	20,25	70,98%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	104.809,50	328,38	105.137,88	104.885,93	251,95	99,76%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,19	-	3,19	3,00	0,19	94,04%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,19	0,00	3,19	3,00	0,19	94,04%
TOTAL CRÉDITOS	104.812,69	328,38	105.141,07	104.888,93	252,14	99,76%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	123,58	0,06	123,64	120,81	2,83	97,71%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	53,10	7,49	60,59	53,73	6,86	88,68%
3. Gastos financieros	0,46	-	0,46	0,01	0,45	2,17%
4. Transferencias corrientes	33,09	0,40	33,49	32,21	1,28	96,18%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	210,23	7,95	218,18	206,76	11,42	94,77%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	20,65	0,72	21,37	19,13	2,24	89,52%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	20,65	0,72	21,37	19,13	2,24	89,52%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	230,88	8,67	239,55	225,89	13,66	94,30%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	231,33	8,67	240,00	226,08	13,92	94,20%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	83,22	8,05	91,27	87,97	3,30	96,38%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	261,46	-2,28	259,18	236,96	22,22	91,43%
3. Gastos financieros	0,25	-0,20	0,05	0,00	0,05	0,00%
4. Transferencias corrientes	3.614,54	214,12	3.828,66	3.806,86	21,80	99,43%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	3.959,47	219,69	4.179,16	4.131,79	47,37	98,87%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	15,53	0,00	15,53	11,30	4,23	72,76%
7. Transferencias de capital	5,01	0,00	5,01	4,99	0,02	99,60%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	20,54	0,00	20,54	16,29	4,25	79,31%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.980,01	219,69	4.199,70	4.148,08	51,62	98,77%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,55	0,61	47,41%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,55	0,61	47,41%
TOTAL CRÉDITOS	3.981,17	219,69	4.200,86	4.148,63	52,23	98,76%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	68,02	1,34	69,36	64,93	4,43	93,61%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	27,62	5,40	33,02	26,88	6,14	81,41%
3. Gastos financieros	0,07	-	0,07	0,04	0,03	57,14%
4. Transferencias corrientes	1.660,61	1,05	1.661,66	1.653,66	8,00	99,52%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.756,32	7,79	1.764,11	1.745,51	18,60	98,95%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	11,48	-	11,48	6,25	5,23	54,44%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,48	-	11,48	6,25	5,23	54,44%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.767,80	7,79	1.775,59	1.751,76	23,83	98,66%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,42	-	0,42	0,42	0,00	100,00%
9. Pasivos financieros	0,02	0,01	0,03	0,02	0,01	66,67%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,44	0,01	0,45	0,44	0,01	97,78%
TOTAL CRÉDITOS	1.768,24	7,80	1.776,04	1.752,20	23,84	98,66%

ANEXO II.4.4

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011**

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	666,09	0,02	666,11	656,18	9,93	98,51%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	320,04	11,48	331,52	296,67	34,85	89,49%
3. Gastos financieros	13,74	-	13,74	0,98	12,76	7,13%
4. Transferencias corrientes	88,62	-	88,62	74,00	14,62	83,50%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.088,49	11,50	1.099,99	1.027,83	72,16	93,44%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	166,35	-	166,35	119,98	46,37	72,13%
7. Transferencias de capital	15,10	-	15,10	1,68	13,42	11,13%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	181,45	0,00	181,45	121,66	59,79	67,05%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.269,94	11,50	1.281,44	1.149,49	131,95	89,70%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3.960,06	1.221,65	5.181,71	3.640,03	1.541,68	70,25%
9. Pasivos financieros	0,01	-	0,01	-	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3.960,07	1.221,65	5.181,72	3.640,03	1.541,69	70,25%
TOTAL CRÉDITOS	5.230,01	1.233,15	6.463,16	4.789,52	1.673,64	74,10%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	480,28	9,58	489,86	482,71	7,15	98,54%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	105,08	-0,88	104,20	92,44	11,76	88,71%
3. Gastos financieros	0,41	-	0,41	0,15	0,26	36,59%
4. Transferencias corrientes	107.958,50	339,55	108.298,05	108.068,91	229,14	99,79%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	108.544,27	348,25	108.892,52	108.644,21	248,31	99,77%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	69,77	-	69,77	49,52	20,25	70,98%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	69,77	-	69,77	49,52	20,25	70,98%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	108.614,04	348,25	108.962,29	108.693,73	268,56	99,75%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,19	-	3,19	3,00	0,19	94,04%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,19	-	3,19	3,00	0,19	94,04%
TOTAL CRÉDITOS	108.617,23	348,25	108.965,48	108.696,73	268,75	99,75%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	139,80	0,59	140,39	135,81	4,58	96,74%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	62,30	11,69	73,99	64,12	9,87	86,66%
3. Gastos financieros	0,47	-	0,47	0,01	0,46	2,13%
4. Transferencias corrientes	42,47	-6,11	36,36	32,47	3,89	89,30%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	245,04	6,17	251,21	232,41	18,80	92,52%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	21,35	0,72	22,07	19,18	2,89	86,91%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	21,35	0,72	22,07	19,18	2,89	86,91%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	266,39	6,89	273,28	251,59	21,69	92,06%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	266,84	6,89	273,73	251,78	21,95	91,98%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	92,07	8,14	100,21	95,83	4,38	95,63%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	266,68	-2,48	264,20	240,96	23,24	91,20%
3. Gastos financieros	0,25	-0,20	0,05	-	0,05	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.467,50	202,11	1.669,61	1.658,54	11,07	99,34%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.826,50	207,57	2.034,07	1.995,33	38,74	98,10%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	17,83	-	17,83	12,77	5,06	71,62%
7. Transferencias de capital	5,01	-	5,01	4,99	0,02	99,60%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	22,84	-	22,84	17,76	5,08	77,76%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.849,34	207,57	2.056,91	2.013,09	43,82	97,87%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,55	0,61	47,41%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,55	0,61	47,41%
TOTAL CRÉDITOS	1.850,50	207,57	2.058,07	2.013,64	44,43	97,84%

ANEXO II.4.8

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	703,11	0,56	703,67	692,41	11,26	98,40%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	333,16	12,76	345,92	309,12	36,80	89,36%
3. Gastos financieros	13,80	-	13,80	1,02	12,78	7,39%
4. Transferencias corrientes	88,36	-	88,36	73,80	14,56	83,52%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.138,43	13,32	1.151,75	1.076,35	75,40	93,45%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	174,83	-	174,83	124,71	50,12	71,33%
7. Transferencias de capital	15,10	-	15,10	1,68	13,42	11,13%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	189,93	-	189,93	126,39	63,54	66,55%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.328,36	13,32	1.341,68	1.202,74	138,94	89,64%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3.960,48	1.221,65	5.182,13	3.640,45	1.541,68	70,25%
9. Pasivos financieros	0,03	0,01	0,04	0,02	0,02	50,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3.960,51	1.221,66	5.182,17	3.640,47	1.541,70	70,25%
TOTAL CRÉDITOS	5.288,87	1.234,98	6.523,85	4.843,21	1.680,64	74,24%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	1.406,76	1. Cotizaciones sociales	95.163,39
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	706,64	3. Tasas y otros ingresos	1.067,60
3. Gastos financieros	1,18	4. Transferencias corrientes	11.448,58
4. Transferencias corrientes	109.833,72	5. Ingresos patrimoniales	2.954,17
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	111.948,30	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	110.633,74
6. Inversiones reales	206,18	6. Inversiones reales	6,55
7. Transferencias de capital	6,67	7. Transferencias de capital	506,65
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	212,85	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	513,20
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	112.161,15	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	111.146,94
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	3.644,19	8. Activos financieros	1.509,12
9. Pasivos financieros	0,02	9. Pasivos financieros	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3.644,21	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.509,12
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	115.805,36	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	112.656,06
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-1.314,56		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	300,35		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-1.014,21		
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	-2.135,09		
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-3.149,30		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		10.521,12
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		16.662,88
- (+) del Presupuesto corriente	3.827,83	
- (+) de Presupuestos cerrados	5.550,91	
- (+) de operaciones no presupuestarias	7.284,14	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		11.936,11
- (+) del Presupuesto corriente	426,43	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.084,09	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.425,59	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-346,16
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	346,18	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,02	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		14.901,73
II . Exceso de financiación afectada		0,38
III . Saldos de dudoso cobro		7.066,70
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		7.834,65

**RESULTADO PRESUPUESTARIO / VERSUS RESULTADO PATRIMONIAL EN LAS ENTIDADES GESTORAS Y
SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

EJERCICIO 2011

+/-	CONCEPTOS	Millones de euros
	Resultado presupuestario por operaciones no financieras:	-1.014,21
-	Derechos reconocidos por enajenación de inversiones reales	6,55
+	Obligaciones reconocidas por inversiones reales	206,18
+	Derechos cancelados previamente deducidos	278,05
	CONCEPTOS INCLUIDOS EN C. FINANCIERA Y EXCLUIDOS DE C. PRESUPUESTARIA	
+ ó -	Variación de existencias	-0,73
-	Pérdidas de créditos incobrables	4.293,79
-	Otros gastos financieros	0,00
-	Pérdidas procedentes del inmovilizado	8,65
-	Pérdidas procedentes de activos en estado de venta	0,00
-	Otras pérdidas de gestión ordinaria	0,00
-	Gastos excepcionales	0,03
-	Dotación para amortizaciones	134,48
-	Pérdidas por deterioro del inmovilizado	0,00
-	Pérdidas por deterioro de existencias y activos en estado de venta	0,00
-	Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deudas	0,00
-	Pérdidas por deterioro de créditos	7.066,70
-	Provisiones	0,00
-	Gasto de acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	127,06
-	Gastos de acreedores por periodificación de gastos presupuestarios	0,00
+	Subvenciones para financiar, imputadas al resultado del ejercicio	0,06
+	Ingresos de valores representativos de deuda	-435,62
+	Otros ingresos financieros	0,00
+	Beneficios procedentes del inmovilizado intangible	3,56
+	Beneficios procedentes de activos en estado de venta	0,03
+	Ingresos excepcionales	0,02
+	Trabajos realizados para la entidad	0,00
+	Reversión del deterioro del inmovilizado	0,00
+	Reversión del deterioro de existencias y activos en estado de venta	0,00
+	Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda	0,00
+	Reversión del deterioro de créditos	4.171,44
+	Exceso de provisiones	0,00
+	Devolución de ingresos pendientes de pago	-0,03
+	Aplazamientos del ejercicio con vencimientos en ejercicios venideros	1.307,72
+	Diferencias de Financiaciones afectadas	488,15
+ ó -	Otras operaciones	0,18
	CONCEPTOS INCLUIDOS EN C. PRESUPUESTARIA Y EXCLUIDOS DE C. FINANCIERA	
-	Aplazamientos de ejercicios anteriores con vencimiento en el ejercicio	1.264,94
- ó +	Fondo de prevención y rehabilitación de accidentes de trabajo	-392,22
	Resultado económico patrimonial	-8.289,62

ANEXO II.7



ANEXOS III. MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y
ENFERMEDADES PROFESIONALES
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	11.121,16	10.148,27	-972,89	91,25%
3. Tasas y otros ingresos	207,14	197,66	-9,48	95,42%
4. Transferencias corrientes	49,49	54,87	5,38	110,87%
5. Ingresos Patrimoniales	140,02	107,83	-32,19	77,01%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	11.517,81	10.508,63	-1.009,18	91,24%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,59	0,56	-0,03	94,92%
7. Transferencias de capital	22,24	2,09	-20,15	9,40%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	22,83	2,65	-20,18	11,61%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	11.540,64	10.511,28	-1.029,36	91,08%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	969,94	1.006,22	36,28	103,74%
9. Pasivos financieros	6,25	-	-6,25	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	976,19	1.006,22	30,03	103,08%
TOTAL PREVISIONES	12.516,83	11.517,50	-999,33	92,02%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	962,87	12,21	975,08	952,78	22,30	97,71%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	951,39	5,10	956,49	854,04	102,45	89,29%
3. Gastos financieros	3,42	-0,27	3,15	1,57	1,58	49,84%
4. Transferencias corrientes	8.115,94	129,85	8.245,79	7.646,57	599,22	92,73%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.033,62	146,89	10.180,51	9.454,96	725,55	92,87%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	143,21	1,00	144,21	62,10	82,11	43,06%
7. Transferencias de capital	713,26	64,05	777,31	467,28	310,03	60,12%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	856,47	65,05	921,52	529,38	392,14	57,45%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.890,09	211,94	11.102,03	9.984,34	1.117,69	89,93%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.626,32	0,59	1.626,91	1.088,69	538,22	66,92%
9. Pasivos financieros	0,43	-	0,43	-	0,43	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.626,75	0,59	1.627,34	1.088,69	538,65	66,90%
TOTAL PRESUPUESTO	12.516,84	212,53	12.729,37	11.073,03	1.656,34	86,99%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	110,37	7,14	117,51	114,75	2,76	97,65%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	81,62	-2,66	78,96	70,97	7,99	89,88%
3. Gastos financieros	0,23	-0,01	0,22	0,05	0,17	22,73%
4. Transferencias corrientes	7.951,12	110,21	8.061,33	7.504,95	556,38	93,10%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.143,34	114,68	8.258,02	7.690,72	567,30	93,13%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	2,49	0,26	2,75	1,14	1,61	41,45%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,49	0,26	2,75	1,14	1,61	41,45%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.145,83	114,94	8.260,77	7.691,86	568,91	93,11%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO	8.145,83	114,94	8.260,77	7.691,86	568,91	93,11%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	544,44	4,18	548,62	537,71	10,91	98,01%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	604,58	5,02	609,60	538,74	70,86	88,38%
3. Gastos financieros	0,22	-	0,22	0,01	0,21	4,55%
4. Transferencias corrientes	115,63	10,79	126,42	98,63	27,79	78,02%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.264,87	19,99	1.284,86	1.175,09	109,77	91,46%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	113,11	0,53	113,64	47,41	66,23	41,72%
7. Transferencias de capital	-	0,75	0,75	0,10	0,65	13,33%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	113,11	1,28	114,39	47,51	66,88	41,53%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.377,98	21,27	1.399,25	1.222,60	176,65	87,38%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO	1.377,98	21,27	1.399,25	1.222,60	176,65	87,38%

ANEXO III.1.4

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	20,99	0,28	21,27	19,94	1,33	93,75%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	9,50	-0,18	9,32	6,29	3,03	67,49%
3. Gastos financieros	0,01	-	0,01	-	0,01	0,00%
4. Transferencias corrientes	0,31	-	0,31	0,31	-	100,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	30,81	0,10	30,91	26,54	4,37	85,86%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	1,01	-0,35	0,66	0,08	0,58	12,12%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,01	-0,35	0,66	0,08	0,58	12,12%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	31,82	-0,25	31,57	26,62	4,95	84,32%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO	31,82	-0,25	31,57	26,62	4,95	84,32%

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 2011

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	287,07	0,61	287,68	280,38	7,30	97,46%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	255,69	2,92	258,61	238,04	20,57	92,05%
3. Gastos financieros	2,96	-0,26	2,70	1,51	1,19	55,93%
4. Transferencias corrientes	48,88	8,85	57,73	42,68	15,05	73,93%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	594,60	12,12	606,72	562,61	44,11	92,73%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	26,60	0,56	27,16	13,47	13,69	49,59%
7. Transferencias de capital	713,26	63,30	776,56	467,18	309,4	60,16%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	739,86	63,86	803,72	480,65	323,07	59,80%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.334,46	75,98	1.410,44	1.043,26	367,18	73,97%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.626,32	0,59	1.626,91	1.088,69	538,22	66,92%
9. Pasivos financieros	0,43	-	0,43	-	0,43	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.626,75	0,59	1.627,34	1.088,69	538,65	66,90%
TOTAL PRESUPUESTO	2.961,21	76,57	3.037,78	2.131,95	905,83	70,18%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011
(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	952,78	1. Cotizaciones sociales	10.148,27
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	854,04	3. Tasas y otros ingresos	197,66
3. Gastos financieros	1,57	4. Transferencias corrientes	54,87
4. Transferencias corrientes	7.646,57	5. Ingresos patrimoniales	107,83
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.454,96	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	10.508,63
6. Inversiones reales	62,10	6. Inversiones reales	0,56
7. Transferencias de capital	467,28	7. Transferencias de capital	2,09
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	529,38	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	2,65
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.984,34	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.511,28
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	1.088,69	8. Activos financieros	1.006,22
9. Pasivos financieros	0,00	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.088,69	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.006,22
TOTAL PRESUPUESTO	11.073,03	TOTAL PRESUPUESTO	11.517,50
SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES		1.053,67	
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL		-526,73	
SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS		526,94	
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS		-82,47	
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL		444,47	

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2011

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		524,70
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		2.055,12
- (+) del Presupuesto corriente	366,56	
- (+) de Presupuestos cerrados	585,70	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.102,86	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		215,58
- (+) del Presupuesto corriente	143,14	
- (+) de Presupuestos cerrados	3,46	
- (+) de operaciones no presupuestarias	68,98	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-3,54
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	8,35	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	4,81	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		2.360,70
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		719,40
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		1.641,30

