



GOBIERNO  
DE ESPAÑA

MINISTERIO  
DE TRABAJO E  
INMIGRACIÓN

SECRETARÍA DE ESTADO  
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INTERVENCIÓN GENERAL  
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

# Seguridad Social

## Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2008



CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:  
MEMORIA  
TOMO II





## TOMO 2

| <b>CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:<br/>MEMORIA E INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA</b> | <b>PÁGINA</b> |
|--|---------------|
| A) MEMORIA.....  | 1             |
| B) ANEXOS A LA MEMORIA.....  | 225           |





A) MEMORIA





## A) MEMORIA

|   |            |
|---|------------|
| INTRODUCCIÓN.....   | 7          |
| <b>I. CUENTAS AGREGADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....</b> | <b>13</b>  |
| <b>II. CUENTAS CONSOLIDADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEG. SOCIAL.....</b>  | <b>25</b>  |
| <b>1.- BALANCE .....</b>  | <b>25</b>  |
| 1.1 BALANCE CONSOLIDADO .....   | 25         |
| 1.2 ANÁLISIS DEL BALANCE .....  | 27         |
| 1.2.1 DEL ACTIVO Y DEL PASIVO .....   | 27         |
| 1.2.2 ANÁLISIS INDIVIDUALIZADO DE LAS CUENTAS .....   | 29         |
| <b>2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.....</b>  | <b>98</b>  |
| 2.1 GASTOS .....  | 99         |
| 2.2 INGRESOS .....  | 108        |
| <b>3.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....</b>   | <b>113</b> |
| 3.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS .....   | 113        |
| 3.2 PRESUPUESTO DE GASTOS .....   | 122        |
| 3.2.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA .....   | 123        |
| 3.2.2 CLASIFICACIÓN POR ÁREAS .....   | 134        |
| 3.3 ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....  | 149        |
| 3.4 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO.....   | 150        |
| 3.4.1 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS .....   | 150        |
| 3.4.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS .....  | 152        |
| 3.4.3 RESULTADO TOTAL POR OPERACIONES PRESUPUESTARIAS .....   | 152        |
| 3.5 MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....  | 153        |
| 3.6 REMANENTES DE CRÉDITO.....  | 160        |
| 3.7 ESTADO DE REMANENTE DE TESORERÍA.....   | 165        |
| 3.8 RESULTADO PRESUPUESTARIO / VERSUS RESULTADO PATRIMONIAL.....  | 166        |
| <b>III. CUENTAS AGREGADAS DE LAS MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....</b>                                       | <b>173</b> |
| <b>1.- BALANCE .....</b>  | <b>174</b> |
| <b>2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.....</b>  | <b>190</b> |
| <b>3.- GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES.....</b>  | <b>197</b> |
| <b>4.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....</b>                        | <b>198</b> |
| 4.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS.....  | 199        |
| 4.2 PRESUPUESTO DE GASTOS.....  | 204        |
| 4.2.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA .....   | 205        |
| 4.2.2 CLASIFICACIÓN POR ÁREAS .....   | 212        |
| 4.3 ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....   | 220        |
| 4.4 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO.....   | 221        |
| 4.4.1 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS .....   | 221        |
| 4.4.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS .....  | 221        |
| 4.4.3 RESULTADO TOTAL POR OPERACIONES PRESUPUESTARIAS .....   | 222        |
| 4.5 MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....  | 223        |
| 4.6 REMANENTES DE CRÉDITO.....  | 223        |
| 4.7 ESTADO DE REMANENTE DE TESORERÍA.....   | 224        |





## INTRODUCCIÓN



## INTRODUCCIÓN

La presente Memoria se confecciona en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado 1.1.3 de la Resolución de 3 de julio de 1998, 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 de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

De conformidad con lo establecido en la mencionada Resolución, en la Cuenta General de la Seguridad Social del ejercicio 2008 existe una agrupación básica, integrada por las Cuentas de las Entidades gestoras, Servicios comunes y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que, a su vez, se estructura en tres apartados que comprenden, respectivamente, las cuentas agregadas del conjunto de estas Entidades, las cuentas consolidadas de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y las cuentas agregadas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Las cuentas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social se han obtenido por agregación de las correspondientes a las siguientes entidades:

- MC Mutual, M.A.T.E.P.S.S.<sup>1</sup> N° 1.
- Mutualia, M.A.T.E.P.S.S. N° 2.
- Activa Mutua 2008, M.A.T.E.P.S.S. N° 3. (desaparecen MUPA, FIMAC y REDDISMATT)
- Mutua Montañesa, M.A.T.E.P.S.S. N° 7.
- Mutua Universal-Mugenat, M.A.T.E.P.S.S. N° 10.
- Maz-Mutua ACC. Zaragoza, M.A.T.E.P.S.S. N° 11.
- Umivale, M.A.T.E.P.S.S. N° 15.
- Mutua Navarra, M.A.T.E.P.S.S. N° 21.
- Mutua Intercomarcal, M.A.T.E.P.S.S. N° 39.
- FREMAP, M.A.T.E.P.S.S. N° 61.

---

<sup>1</sup> Mutua de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

- SOLIMAT, M.A.T.E.P.S.S. Nº 72.
- Mutua de Ceuta-Smat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 115.
- Asepeyo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 151.
- Mutua Balear de Accidentes de Trabajo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 183.
- Mutua Gallega de Accidentes de Trabajo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 201.
- Unión de Mutuas-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 de 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.

Las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social se rigen por los principios y normas contenidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social, aprobada por Resolución de 16 de octubre de 1997, de la Intervención General de la Administración del Estado, modificada por la Resolución de 20 de enero de 2009.

Las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social se rigen por los principios y normas contenidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, aprobada por Resolución de 22 de diciembre de 1998, de la Intervención General de la Administración del Estado, modificada por la Resolución de 20 de enero de 2009.

Por tanto, los estados contables que conforman la Cuenta General de la Seguridad Social del ejercicio 2008 están compuestos, según lo establecido en la Resolución de 3 de julio de 1998 de la Intervención General de la

Administración del Estado, por el Balance, la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial y el Estado de la Liquidación del Presupuesto.

La presente Memoria se ha estructurado en los mismos apartados que los de la Cuenta General de la Seguridad Social, en cada uno de los cuales se han hecho constar los aspectos que se han considerado más relevantes en relación con la actividad desarrollada por las Entidades que integran dicho Sistema.

La Memoria incluye igualmente 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, comprendiéndose en dicha información, de conformidad con lo previsto en los apartados 5.3 y 5.4 de la Resolución de 3 de julio de 1998 antes citada, un estado operativo por cada una de las cuentas en que se ha estructurado la Cuenta General de la Seguridad Social del ejercicio 2008, y los estados del remanente de tesorería correspondiente a las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

El marco legal básico por el que se ha regido la rendición de cuentas del ejercicio 2008 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 3 de julio de 1998, 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 de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.
- Resolución de 16 de octubre de 1997, 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 del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de mayo de 1994) a las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, modificada por Resolución de 20 de enero de 2009.
- Resolución de 22 de diciembre de 1998, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, modificada por Resolución de 20 de enero de 2009.

- Orden TIN/3414/2008, de 25 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2008, para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 11 de diciembre de 2008, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2008 para la Entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.
- 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.



I. CUENTAS AGREGADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS,  
SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y  
ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL



**I. CUENTAS AGREGADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

Las cuentas Agregadas de las Entidades gestoras, Servicios comunes y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, constan de los apartados de la Cuenta General de la Seguridad Social que se detallan a continuación:

- I. A). 1. Balance.
- I. A). 2. Cuenta del Resultado económico-patrimonial.
- I. A). 3. Estado de liquidación del presupuesto.

Efectuado el análisis de los estados que componen las cuentas agregadas 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 2008, refleja como dato más significativo la variación experimentada en el neto patrimonial de las Entidades que conforman el Sistema de la Seguridad Social, que se cifra en 14.848,20 millones de euros, registrando un importe de 67.407,37 millones de euros, frente a 52.559,17 millones de euros que presentaba en el ejercicio 2007, como consecuencia fundamentalmente de la obtención de unos resultados positivos por importe de 14.862,44 millones de euros.

Los resultados generados por la actividad de la Seguridad Social en los últimos ejercicios, han supuesto unos excedentes positivos acumulados de 75.324,48 millones de euros, de los que 14.862,44 millones corresponden al ejercicio 2008, cifra que representa un aumento del 0,01% sobre igual magnitud del ejercicio precedente.

Asimismo se debe hacer una especial consideración respecto a la evolución que experimenta en los últimos ejercicios los activos en que se encuentra materializado el Fondo de Reserva de la Seguridad Social. A este respecto, las dotaciones efectuadas al mencionado Fondo desde su constitución en el ejercicio 2000, implican que los activos financieros afectos alcancen un importe de 56.358,12 millones de euros, experimentando un incremento de 11.276,53 millones de euros respecto al ejercicio 2007.

En todo caso, las conclusiones que puedan extraerse acerca de la situación económico-financiera de la Seguridad Social, en lo que respecta al agregado de Entidades gestoras, Servicios comunes y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que ahora se comenta, han de ser oportunamente matizadas, al igual que en ejercicios anteriores, en función de las peculiaridades que presentan dichas entidades en cuanto a su naturaleza y funcionamiento, las cuales implican que la interpretación que se realice de determinados hechos difiera de la que resultaría en el caso de entidades que no tengan naturaleza pública.

A este respecto, ha de señalarse que el inmovilizado material de la Seguridad Social, cuya titularidad corresponde legalmente a la Tesorería General de la Seguridad Social, valorado de conformidad con el principio contable del precio de adquisición, se encuentra registrado en cuentas por su coste histórico y, por consiguiente, muy alejado de su valor real actual, con lo cual, al menos en el caso de los inmuebles e instalaciones anejas, su posible actualización o realización a precio de mercado, determinaría la obtención de importantes resultados positivos para la Seguridad Social.

Igualmente ha de indicarse que los préstamos del Estado para la financiación de obligaciones del INGESA pendientes al 31 de diciembre de 1991<sup>2</sup> continuaron en el ejercicio 2008 sin capitalizarse en la Seguridad Social, circunstancia que se considera que habrá de producirse, habida cuenta que en algún momento el Estado deberá aportar los importes correspondientes a los gastos del INGESA que generaron las obligaciones pendientes señaladas, de conformidad con la normativa establecida para la financiación de dicho Instituto a partir del año 1989, en virtud de la cual todo incremento del gasto que no pueda ser financiado por redistribución interna de créditos habrá de financiarse con mayores aportaciones del Estado.

Además de ello, el Estado ha concedido a lo largo de los últimos ejercicios diversos préstamos<sup>3</sup> para obtener el equilibrio presupuestario y solventar desfases de tesorería, de forma que el principal acreedor y deudor de la Seguridad Social es precisamente el Estado.

El ratio de garantía<sup>4</sup> en fin del ejercicio de 2008 se sitúa en un valor superior a la unidad (3,24), circunstancia que pondría de manifiesto una suficiente capacidad de autofinanciación del Sistema de la Seguridad Social.

La estructura del activo continúa pareciendo adecuada ya que el ratio de liquidez<sup>5</sup> se ha situado en 0,42, aunque esta tasa presentaría un valor inferior si la valoración del inmovilizado fuese a precios de mercado.

---

<sup>2</sup> 3.372,41 millones de euros.

<sup>3</sup> Por un importe total de 13.796,24 millones de euros hasta fin de 2008.

<sup>4</sup> Activo real / pasivo exigible.

<sup>5</sup> Activo circulante / activo total.

El ratio de solvencia<sup>6</sup> se sitúa en el 3,01 que puede valorarse como suficiente, ya que supera el que se considera adecuado para el sector privado de la economía<sup>7</sup>, además de señalarse que los recursos principales de la Seguridad Social se obtienen de forma coactiva, suponiendo un elemento de mayor garantía para afrontar la totalidad de las deudas.

El ratio de liquidez inmediata o test ácido<sup>8</sup> que se ha situado en el 3,01, ha experimentado un incremento con respecto al ejercicio 2007<sup>9</sup>, siendo este ratio superior a la unidad, lo que implica la capacidad de la Seguridad Social para hacer frente a los vencimientos a corto plazo con los recursos realizables, situación que supone la inexistencia de problemas de liquidez.

Realizando un sucinto análisis de las variaciones producidas en las distintas masas patrimoniales del Activo y del Pasivo, ha de destacarse la variación experimentada por el neto patrimonial respecto al ejercicio anterior, manteniéndose por tanto la tendencia iniciada a partir del ejercicio 2001, último ejercicio en el que esta magnitud ponía de manifiesto un neto patrimonial negativo. En el ejercicio 2008 los Fondos Propios alcanzan un importe total de 67407,37 millones de euros. La agrupación de Acreedores a Largo Plazo presenta una disminución por importe de 17,18 millones de euros; igualmente la agrupación de Acreedores a Corto Plazo experimenta una disminución que se cifra en 3.531,24 millones de euros. Por otra parte, las Provisiones registran una disminución de 25,34 millones de euros. Todo ello implica una variación del Pasivo cifrada en 11.274,44 millones de euros con respecto al ejercicio 2007.

Esta variación se concreta en el Activo con los incrementos experimentados en el Inmovilizado de 11.262,18 millones de euros, y de 14,02 millones de euros en el Activo circulante, y con la disminución de 1,76 millones de euros en los Gastos a distribuir en varios ejercicios.

Respecto al Pasivo de la cuenta agregada de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, la variación que experimenta la agrupación de Acreedores a Largo Plazo, -17,18, tiene su origen fundamentalmente en la disminución del saldo de Otras deudas por un importe de 14,76 millones, en el balance de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En la agrupación de Acreedores a corto plazo, los acreedores presupuestarios representan la partida más significativa, con una participación del 75,82% del total de la agrupación, seguida de los acreedores por administración de recursos atribuidos a otros entes y cuentas de relación con ellos, que supone una participación del 11,40% del total de la agrupación, con una disminución por importe de 3.212,99 millones de euros, con respecto al ejercicio anterior.

---

<sup>6</sup> Activo circulante / pasivo circulante.

<sup>7</sup> 2,0

<sup>8</sup> Disponible, más deudores, más inversiones financieras temporales / pasivo circulante.

<sup>9</sup> A fin de dicho año este ratio se situó en el 2,39.

Por último, el decremento registrado en la agrupación de Provisiones para riesgos y gastos a corto plazo se debe al experimentado en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, y viene motivado, fundamentalmente, por el cambio en la determinación de la provisión para contingencias en tramitación, que se produjo a raíz de la Disposición adicional quincuagésima octava de la Ley 51/2007 de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales para 2008, (siendo aplicable a las Cuentas Anuales a rendir por las Mutuas a partir del ejercicio 2007), y que se vio contemplado en la Resolución de 28 de diciembre de 2007, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones de cierre contable del ejercicio 2008 para las MATEPSS y Centros Mancomunados de las MATEPSS.

Respecto al Activo de la cuenta agregada de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, en la agrupación de Inmovilizado, el incremento más significativo se concreta en las Inversiones financieras permanentes con un importe de 10.967,13 millones de euros, cuyo origen se encuentra por una parte, en el incremento de 10.710,73 millones de euros correspondiente a las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, como consecuencia fundamentalmente de la materialización en fondos públicos del Fondo de Reserva dotado en la Seguridad Social, y por otra, en el incremento producido en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, por importe de 256,40 millones de euros.

Por lo que respecta al incremento global que se produce en la agrupación relativa al Activo Circulante, por importe de 14,02 millones de euros, ha de indicarse que tal circunstancia no obedece a una única causa, sino que es consecuencia, fundamentalmente, del incremento en el epígrafe Deudores por 2.039,81 millones de euros y del incremento de la cartera de valores con vencimiento a corto plazo en 1.233,08 millones de euros, así como de la disminución experimentada en el saldo correspondiente a los fondos líquidos materializados en caja y bancos del conjunto del Sistema de la Seguridad Social por un importe de 3.258,52 millones de euros.

Dentro del epígrafe de Deudores, la partida correspondiente a deudores presupuestarios aumenta en 1,84 millones de euros, como consecuencia, por una parte de la disminución experimentada en la Tesorería General de la Seguridad Social por importe de 10,80 millones de euros y, por otra, del incremento reflejado en las Mutuas, por importe de 12,64 millones de euros.

En cuanto a los deudores no presupuestarios, presentan un incremento en el ejercicio de 140,74 millones de euros, de los que corresponde un incremento de 185,35 millones de euros a las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y un decremento de 44,61 millones de euros a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

La Provisión para insolvencias, cuya dotación se realiza mediante la aplicación de criterios conservadores, establecidos en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 14 de diciembre de 1999, ha disminuido en el ejercicio 2008 en 48,24 millones de euros, como consecuencia de los decrementos producidos tanto en la Tesorería General de la Seguridad Social, por importe de 44,84 millones de euros, como en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social por 3,40 millones de euros.

La estructura de la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial por Entidades no presenta ningún aspecto digno de mención, ya que se corresponde con el modelo de organización de la Seguridad Social.

Desde el punto de vista de los componentes según su naturaleza, destacan por su importancia los ingresos de gestión ordinaria (cotizaciones sociales) en ingresos y las prestaciones sociales en gastos, con unos importes respectivos de 108.776,19 millones de euros y 98.491,18 millones de euros, seguidos de las transferencias y subvenciones recibidas, con un importe de 10.731,88 millones de euros, los gastos de funcionamiento de los servicios con un importe de 6.458,27 millones de euros y las transferencias y subvenciones otorgadas con 4.815,60 millones de euros.

Con una importancia relativa menor y descendiendo al detalle de componentes de las agrupaciones principales, podrían destacarse las cifras correspondientes a gastos de personal, por importe de 2.396,59 millones de euros, los aprovisionamientos y otros gastos de gestión por un importe conjunto de 1.952,56 millones y, en la vertiente de ingresos, la rúbrica de otros ingresos de gestión ordinaria, cuyo importe total de 4.293,68 millones de euros está integrado principalmente por los ingresos de otros valores negociables por 2.286,61 millones de euros y por los intereses e ingresos asimilados, que incluyen los recargos de mora y apremio y los intereses de aplazamientos y fraccionamientos, por 1.527,73 millones de euros en total.

Completan las rúbricas principales de la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial la variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables, que implica un gasto por importe de 2.550,24 millones de euros, y las pérdidas y gastos extraordinarios, así como las ganancias e ingresos extraordinarios, por importes respectivos de 483,66 y 1.309,59 millones de euros.

Respecto de la liquidación presupuestaria, los derechos reconocidos netos por las Entidades gestoras y Servicios comunes y Mutuas de Accidentes de Trabajo en el ejercicio 2008, excluidos los pasivos financieros y deducidos los derechos cancelados, ascendieron a un total de 125.100,96 millones de euros, correspondiendo 124.246,40 millones de euros a operaciones no financieras y 854,56 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 122.018,07 millones de euros, de los que 109.693,13 millones de euros derivan de operaciones no financieras y 12.324,94 millones de euros corresponden a operaciones financieras.

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del Sistema de la Seguridad Social en el ejercicio 2008 alcanza la cifra de 3.082,37 millones, de los que, 14.553,27 millones de euros corresponden a operaciones no financieras, mientras que las operaciones con activos financieros presentan una variación negativa de 11.417,38 millones, por lo que el Saldo presupuestario se sitúa en 3.082,89 millones, al producirse una variación neta de pasivos financieros por importe negativo de 0,52 millones.

El superávit de financiación del ejercicio se sitúa en 4.789,70 millones, que es la resultante de incorporar a la magnitud anteriormente definida, las desviaciones de financiación imputables al ejercicio, positivas y negativas, de gastos con financiaciones afectadas, así como por los créditos financiados con remanentes de tesorería.

### **Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social**

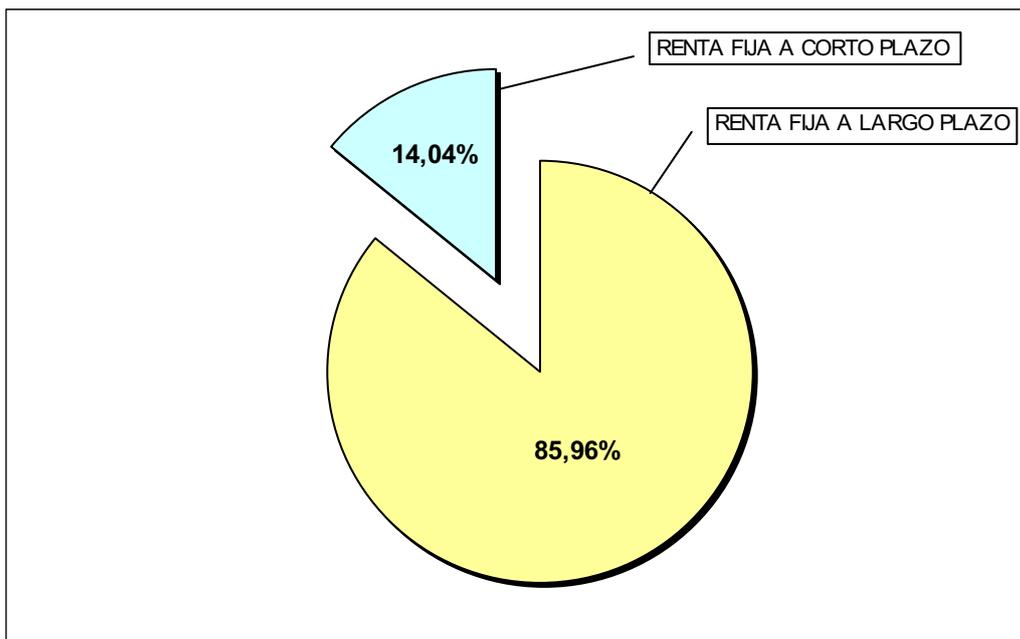
La repercusión económica que ha ido adquiriendo en los últimos ejercicios la materialización de los excedentes afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social en la Cuenta General de la Seguridad Social, hacen necesario reseñar un resumen de la información sobre la composición y naturaleza de los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

Por lo que respecta al Balance de la Seguridad Social, en el Activo las inversiones financieras afectas al citado Fondo alcanzan la cantidad de 56.358,12 millones de euros, las provisiones dotadas por este concepto se sitúan en 494,43 millones de euros, mientras que el importe de los intereses devengados y no vencidos pendientes de cobro que figura registrado es de 1.553,89 millones de euros, todo ello con el siguiente detalle:

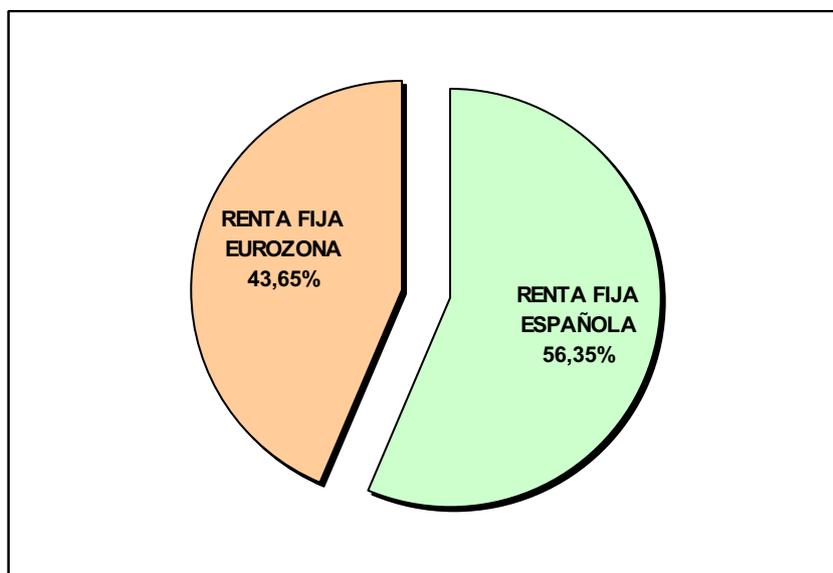
**Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva**

| <b>Cuenta</b> | <b>Denominación</b>   | <b>Importe</b>   |
|---------------|---|------------------|
| 2510          | Valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional                            | 27.476,94        |
| 2511          | Valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera Eurozona                            | 20.906,59        |
| 2515          | Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social  | 62,90            |
| 2560          | Intereses a largo plazo de valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera Nacional | 49,83            |
| 2561          | Intereses a largo plazo de valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera Eurozona | 80,10            |
| <b>(297)</b>  | Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo   | -330,40          |
| 5410          | Valores de renta fija a corto plazo afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional              | 4.215,37         |
| 5411          | Valores de renta fija a corto plazo afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera Eurozona              | 3.696,32         |
| 5460          | Intereses a corto plazo de valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional | 817,99           |
| 5461          | Intereses a corto plazo de valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera Eurozona | 605,97           |
| <b>(597)</b>  | Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo   | -164,03          |
|               | <b>TOTAL</b>  | <b>57.417,58</b> |

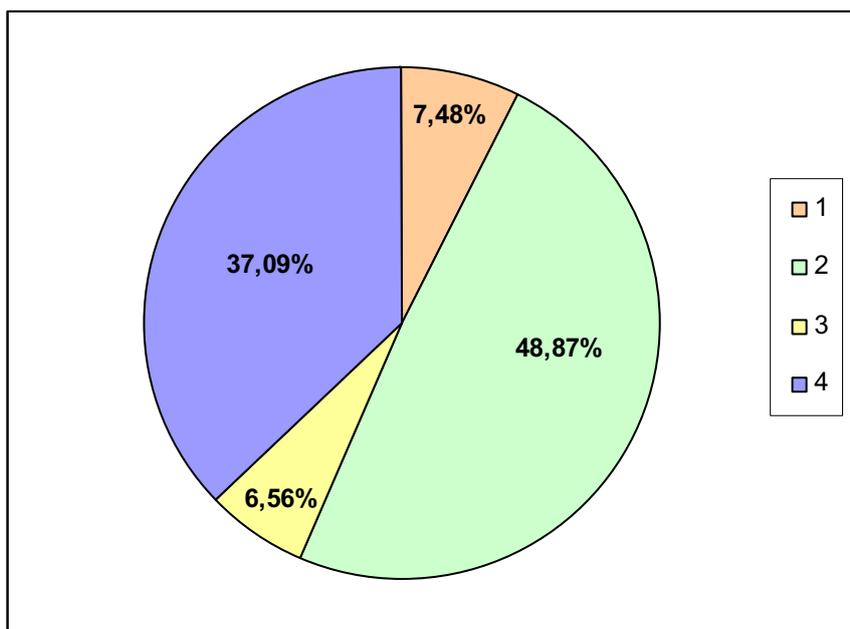
Si analizamos únicamente la representatividad de las cuentas de primer orden 251 “Valores de de renta fija” y 541 “Valores de renta fija a corto plazo”, que reflejan la cartera de valores en que se encuentra materializado el Fondo de Reserva valorado a precio de adquisición, puede afirmarse que el 85,96% de citado fondo se encuentra materializado en renta fija a largo plazo y el 14,04% restante está materializado en renta fija a corto plazo, lo que puede observarse en el siguiente gráfico:



Si se analizan ambos saldos desde el punto de vista del país emisor de la deuda pública, se puede apreciar que el 43,65% del citado fondo está materializado en renta fija de la Zona Euro y el 56,35% restante proviene de renta fija española, lo que de una forma gráfica queda como sigue:



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



|  |        |
|--|--------|
| 1.- VALORES NACIONALES CORTO PLAZO ..... | 7,48%  |
| 2.- VALORES NACIONALES LARGO PLAZO.....  | 48,87% |
| 3.- VALORES EUROZONA CORTO PLAZO .....   | 6,56%  |
| 4.- VALORES EUROZONA LARGO PLAZO .....   | 37,09% |

El incremento que ha experimentado en el ejercicio 2008 la cartera de valores del Fondo de Reserva se sitúa en 11.276,53 millones de euros, importe derivado de la realización de compras de activos financieros por importe de 17.810,86 millones de euros, disminución del saldo en la cuenta Banco España en 48,19 millones de euros, y la amortización de activos que alcanza la cifra de 6.486,14 millones de euros.

A continuación se detallan las principales variaciones que se han producido en el ejercicio 2008 respecto a las inversiones financieras afectas al Fondo de Reserva:

| <u>Composición de la Cartera</u> | <u>Compras</u>          | <u>Amortizaciones / Ventas</u> | <u>Variación</u>        |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| <b>Deuda de España</b>           | 11.823,47               | 3.167,32                       | 8.656,14                |
| Letras                           | 1.245,20                | 769,97                         | 475,23                  |
| Bonos                            | 2.730,53                | 1.142,77                       | 1.587,76                |
| Obligaciones                     | 7.847,74                | 1.254,58                       | 6.593,16                |
| <b>Deuda extranjera</b>          | 5.987,39                | 3.318,82                       | 2.668,57                |
| <b>Saldo financiero</b>          |                         | 48,19                          | -48,19                  |
| <b><u>TOTAL</u></b>              | <b><u>17.810,86</u></b> | <b><u>6.534,33</u></b>         | <b><u>11.276,53</u></b> |

Por lo que se refiere a los intereses pendientes de cobro correspondientes a inversiones afectas al mencionado Fondo, el importe que figura registrado en la contabilidad de la Seguridad Social alcanza la cantidad de 1.553,89 de millones de euros, a continuación se acompaña información desglosada en función del vencimiento de los mismos, diferenciando los

devengados en el ejercicio corriente de los devengados en ejercicios anteriores.

| <u>VENCIMIENTOS</u>               | <u>Intereses devengados en el ejercicio 2008</u> | <u>Intereses devengados en ejercicios anteriores</u> | <u>Total</u>           |
|-----------------------------------|--|--|------------------------|
| <b>A corto plazo (Cuenta 546)</b> | <b>1.417,57</b>                                  | <b>6,39</b>  | <b>1.423,96</b>        |
| Implicitos                        | 22,09  | 6,39   | 28,48                  |
| Activos Españoles                 | 16,21  | 0,85   | 17,06                  |
| Activos Extranjeros               | 5,88   | 5,54   | 11,42                  |
| Explicitos                        | 1.262,31   |  | 1.262,31               |
| Activos Españoles                 | 711,91   |  | 711,91                 |
| Activos Extranjeros               | 550,40   |  | 550,40                 |
| Cupón corrido                     | 133,17   |  | 133,17                 |
| Activos Españoles                 | 89,02  |  | 89,02                  |
| Activos Extranjeros               | 44,15  |  | 44,15                  |
| <b>A largo plazo (Cuenta 256)</b> | <b>75,07</b>                                     | <b>54,85</b>   | <b>129,92</b>          |
| Implicitos                        | 75,07  | 54,85  | 129,92                 |
| Activos Españoles                 | 27,38  | 22,45  | 49,83                  |
| Activos Extranjeros               | 47,69  | 32,40  | 80,09                  |
| <b><u>TOTAL</u></b>               | <b><u>1.492,64</u></b>                           | <b><u>61,24</u></b>                                  | <b><u>1.553,88</u></b> |

En relación a la Cuenta del Resultado económico-patrimonial, en la vertiente de ingresos, en la rúbrica de otros ingresos de gestión ordinaria, se encuentran incluidos los rendimientos generados en la gestión del Fondo de Reserva por un importe de 2.241,11 millones de euros, de los que 2.149,21 millones de euros son intereses provenientes de la cartera de valores, correspondiendo a intereses devengados y cobrados en el ejercicio 789,74 millones de euros y 1.359,47 millones de euros a intereses devengados y pendientes de cobro y, el resto, 93,90 millones de euros, corresponden a los intereses generados por la cuenta corriente afecta al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Desde el punto de vista de los gastos, figura la variación de la provisión por depreciación de valores negociables, que registra un importe de -644,89 millones de euros.



**II. CUENTAS CONSOLIDADAS 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.**

Las operaciones económicas llevadas a cabo en el ejercicio 2008 se han registrado de conformidad con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, según Resolución de 16 de octubre de 1997, 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 del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de mayo de 1994, a las Entidades gestoras y Servicios comunes 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 rúbricas 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, al comparar la situación del balance en 31 de diciembre de 2008, con la existente al cierre del anterior ejercicio 2007, comentando las variaciones más importantes y sus causas.

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

#### **1.1 Balance Consolidado.**

El Balance Consolidado del ejercicio 2008, 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.

Como información complementaria se aporta como Anexo II.1.2 el balance agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la seguridad social.

El Balance Consolidado (Anexo II.1) se ha obtenido partiendo de la agregación de los balances individuales de las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social (Anexo II.1.1) 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 31/12/08 |
|-----------|--|---------|------------------|
| 240       | Entidades Gestoras de la Seguridad Social-Cuenta de Neto patrimonial | TGSS    | 90.428,65        |

### P A S I V O

| Nº CUENTA    | DENOMINACIÓN                                  | ENTIDAD | SALDO A 31/12/08 |
|--------------|---|---------|------------------|
| 101          | Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial | INSS    | 90.796,07        |
| 101          | Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial | INGESA  | -5.355,34        |
| 101          | Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial | IMSERSO | 3.170,63         |
| 101          | Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial | ISM     | 1.817,29         |
| <b>TOTAL</b> |   |         | <b>90.428,65</b> |

## 1.2 Análisis del Balance.

### 1.2.1. Del Activo y del Pasivo.

En este apartado se realiza un somero análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar los aspectos fundamentales de la tendencia y evolución del balance de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El importe total a que ha ascendido el Activo y Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2008, se sitúa en 90.974,30 millones de euros. Se observa un incremento en relación con el ejercicio anterior de 11.588,48 millones que, en términos relativos, supone el 14,60%.

Según la estructura que establece el Plan de Contabilidad de aplicación, este incremento se distribuye como seguidamente se indica:

### A C T I V O

| AGRUPACIÓN                             | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |               |
|--|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA      |
| A) Inmovilizado                        | 54.218,64           | 43.291,76           | 10.926,88        | 25,24%        |
| B) Gastos Distribuir Varios ejercicios | 1,44                | 1,08                | 0,36             | 33,33%        |
| C) Activo Circulante                   | 36.754,22           | 36.092,98           | 661,24           | 1,83%         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                    | <b>90.974,30</b>    | <b>79.385,82</b>    | <b>11.588,48</b> | <b>14,60%</b> |

### P A S I V O

| AGRUPACIÓN                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |               |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
|                             |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA      |
| A) Fondos propios           | 61.299,58           | 46.140,09           | 15.159,49        | 32,86%        |
| B) Acreedores a largo plazo | 17.187,68           | 17.188,99           | -1,31            | -0,01%        |
| C) Acreedores a corto plazo | 12.487,04           | 16.056,74           | -3.569,70        | -22,23%       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>         | <b>90.974,30</b>    | <b>79.385,82</b>    | <b>11.588,48</b> | <b>14,60%</b> |

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. Debe destacarse en este punto, que dentro del Activo el incremento en términos absolutos se ha generado fundamentalmente en el “Inmovilizado”, y en menor cuantía en el “Activo circulante”, mientras que en el pasivo el incremento se ha originado en la agrupación de “Fondos propios”, disminuyendo “Acreedores a corto plazo”.

La modificación producida en la estructura del balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social a final del año 2008, en relación con la figurada en el ejercicio anterior, es la que a continuación se indica:

| <b>AGRUPACIÓN</b>                      | <b>2008</b>    | <b>2007</b>    | <b>AGRUPACIÓN</b>           | <b>2008</b>    | <b>2007</b>    |
|--|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| A) Inmovilizado                        | 59,60%         | 54,53%         | A) Fondos propios           | 67,38%         | 58,12%         |
| B) Gastos Distribuir Varios ejercicios | 0,00%          | 0,00%          | B) Acreedores a largo plazo | 18,89%         | 21,65%         |
| C) Activo Circulante                   | 40,40%         | 45,47%         | C) Acreedores a corto plazo | 13,73%         | 20,23%         |
|  | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |                             | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

La variación en la participación de las agrupaciones dentro del Activo se ha producido en el Inmovilizado, que ha incrementado su importancia en 5,07 puntos porcentuales, y lo ha hecho contra la misma reducción en el Activo circulante, no variando los gastos a distribuir en varios ejercicios, que prácticamente no tiene ninguna participación en la estructura del Activo.

La variación en el Pasivo ha sido más significativa, ya que se incrementa la participación de los Fondos propios en 9,26 puntos porcentuales, presentando una reducción de 2,76 y 6,5 puntos, respectivamente, en las agrupaciones de “Acreedores a largo plazo” y “Acreedores a corto plazo”.

## 1.2.2. Análisis Individualizado de las Cuentas.

Una vez efectuado un breve análisis global del Balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2008, 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 pasivo y descendiendo, dentro de cada agrupación, al nivel de epígrafes, subepígrafes, cuentas y subcuentas y, en su caso, a conceptos extrapresupuestarios.

### - A C T I V O -

#### A) “INMOVILIZADO”

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 54.218,64 millones de euros, equivalente al 59,60%, ha experimentado en el ejercicio una variación positiva neta de 10.926,88 millones de euros, lo que supone un incremento porcentual del 25,24%.

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

| EPÍGRAFES                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |               |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA      |
| I. Inmovilizaciones inmateriales        | 39,76               | 37,80               | 1,96             | 5,19%         |
| II. Inmovilizaciones materiales         | 5.928,44            | 5.714,25            | 214,19           | 3,75%         |
| IV. Inversiones financieras permanentes | 48.250,44           | 37.539,71           | 10.710,73        | 28,53%        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                     | <b>54.218,64</b>    | <b>43.291,76</b>    | <b>10.926,88</b> | <b>25,24%</b> |

Seguidamente se analizan las variaciones más significativas experimentadas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos subepígrafes que componen las inmovilizaciones inmateriales, materiales y las inversiones financieras permanentes.

## **I. INMOVILIZACIONES INMATERIALES.**

Este epígrafe, que se corresponde con el subgrupo 21 del Plan General de Contabilidad vigente y con igual denominación, presenta al cierre del ejercicio 2008 un saldo neto de 39,76 millones de euros, lo que representa el 0,07% de la agrupación que se analiza. Está integrado por los subepígrafes 1. “Aplicaciones informáticas” y 3. “Amortizaciones”, cuyos saldos presentan unos importes de 123,76 y -84,00 millones de euros, respectivamente. El índice de cobertura de las amortizaciones supone el 67,87%.

Respecto del ejercicio anterior, la cuenta 215 “Aplicaciones informáticas” ha sufrido una variación positiva de 14,71 millones de euros, y su amortización acumulada se ha modificado en -12,75 millones, lo que supone un incremento neto en las “Inmovilizaciones inmateriales” de 1,96 millones de euros. Este incremento se ha originado como consecuencia de las siguientes operaciones:

|  |             |
|--|-------------|
| - Inversiones presupuestarias nuevas .....                 | 15,02       |
| - Traspasos otras Entidades del Sistema .....              | 0,02        |
| - Dotaciones y variaciones de amortización acumulada ..... | -12,75      |
| - Bajas netas por traspasos entre cuentas .....            | -0,29       |
| - Bajas por enajenación y regularización .....             | -0,02       |
| - Otras bajas .....  | -0,02       |
| <b>Suma .....</b>  | <b>1,96</b> |

El desglose por Entidades del saldo de esta cuenta es el siguiente:

| <b>ENTIDADES</b> | <b>APLICACIONES<br/>INFORMÁTICAS</b> | <b>AMORTIZACION<br/>ACUMULADA</b> |
|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| INSS             | 17,94                                | -16,28                            |
| INGESA           | 3,88                                 | -2,78                             |
| IMSERSO          | 9,40                                 | -3,39                             |
| ISM              | 0,49                                 | -0,36                             |
| TGSS             | 92,05                                | -61,19                            |
| <b>TOTALES</b>   | <b>123,76</b>                        | <b>-84,00</b>                     |

En el cuadro siguiente se indica la participación y variación anual de cada Entidad en el apartado de Inmovilizaciones Inmateriales.

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| INSS           | 1,66                | 2,72                | -1,06       | -38,97%      |
| INGESA         | 1,10                | 0,78                | 0,32        | 41,03%       |
| IMSERSO        | 6,01                | 7,76                | -1,75       | -22,55%      |
| ISM            | 0,13                | 0,21                | -0,08       | -38,10%      |
| TGSS           | 30,86               | 26,33               | 4,53        | 17,20%       |
| <b>TOTALES</b> | <b>39,76</b>        | <b>37,80</b>        | <b>1,96</b> | <b>5,19%</b> |

## II. INMOVILIZACIONES MATERIALES.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2008 se eleva a 5.928,44 millones de euros, lo que supone el 6,52% del total del Inmovilizado; el incremento neto registrado se eleva a 214,19 millones de euros, con una tasa de variación anual del 3,75%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de los subepígrafes cuyos saldos en los dos últimos ejercicios son los que se indican a continuación:

| EPÍGRAFES                              | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|--|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| 1. Terrenos y construcciones           | 6.362,14            | 6.157,19            | 204,95        | 3,33%        |
| 2. Instalaciones técnicas y maquinaria | 124,11              | 110,52              | 13,59         | 12,30%       |
| 3. Utillaje y mobiliario               | 357,74              | 342,67              | 15,07         | 4,40%        |
| 4. Otro inmovilizado                   | 793,32              | 767,08              | 26,24         | 3,42%        |
| 5. Amortizaciones                      | -1.708,87           | -1.663,21           | -45,66        | 2,75%        |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>5.928,44</b>     | <b>5.714,25</b>     | <b>214,19</b> | <b>3,75%</b> |

Se analizan a continuación, los subepígrafes desglosados en las cuentas que los integran:

### 1. TERRENOS Y CONSTRUCCIONES.

Es el subepígrafe más importante de inmovilizaciones materiales, su saldo neto en 2008 se eleva a 5.466,98 millones de euros con un incremento de 150,15 millones; su desglose por cuentas es el siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                            | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------|--------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| 220            | Terrenos y bienes naturales             | 262,15           | 253,12           | 9,03          | 3,57%        |
| 221            | Construcciones                          | 6.099,99         | 5.904,07         | 195,92        | 3,32%        |
| 2821           | Amortización acumulada. Construcciones. | -895,16          | -840,36          | -54,80        | 6,52%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>5.466,98</b>  | <b>5.316,83</b>  | <b>150,15</b> | <b>2,82%</b> |

#### 220. Terrenos y bienes naturales.

La variación producida en esta cuenta en el ejercicio 2008 ha sido de un incremento de 9,03 millones de euros, que ha supuesto el 3,57% en términos relativos, la citada variación está representada en las aplicaciones siguientes:

|   |             |
|---|-------------|
| - Inversiones presupuestarias nuevas .....      | 4,06        |
| - Altas por cesiones recibidas Tesorería .....  | 0,06        |
| - Otras altas.....                              | 9,90        |
| - Bajas netas por traspasos entre cuentas ..... | -3,50       |
| - Bajas por enajenación.....                    | -0,00       |
| - Bajas por traspasos y otros.....              | -1,49       |
| <b>Suma .....</b>                               | <b>9,03</b> |

Su saldo al cierre de los dos últimos ejercicios, expresado en millones de euros y distribuido por Entidades es el siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| INSS           | 38,03               | 37,16               | 0,87        | 2,34%        |
| INGESA         | 1,44                | 1,44                | 0,00        | 0,00%        |
| TGSS           | 222,68              | 214,52              | 8,16        | 3,80%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>262,15</b>       | <b>253,12</b>       | <b>9,03</b> | <b>3,57%</b> |

Para el IMSERSO y el ISM el saldo de esta cuenta es de 3.297,05 y 396,50 euros respectivamente.

En esta cuenta no existe desarrollo a nivel de subcuentas.

#### 221. Construcciones.

#### 2821. Amortización acumulada.

En el conjunto de ambas rúbricas se ha producido un incremento neto de 141,12 millones de euros, lo que representa una tasa de crecimiento del 2,79%. El índice de cobertura de las amortizaciones acumuladas alcanza, en el presente ejercicio el 14,67%, frente al 14,23% del ejercicio anterior.

El indicado incremento neto ha tenido su justificación en las operaciones que seguidamente se detallan, expresadas en millones de euros.

|  |               |
|--|---------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 198,28        |
| - Cesiones y embargos .....                                  | 0,90          |
| - Otras altas.....   | 21,99         |
| - Altas netas por traspasos entre cuentas .....              | 2,82          |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | -54,80        |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -0,65         |
| - Otras bajas.....   | -27,42        |
| <b>Suma .....</b>  | <b>141,12</b> |

El saldo de las cuentas 221. "Construcciones" y 2821 "Amortización acumulada" al 31 de diciembre de 2008, ascienden a 6.099,99 y -895,16 millones de euros, respectivamente, distribuyéndose por Entidades de la forma siguiente:

| ENTIDADES      | CONSTRUCCIONES  | AMORTIZACION ACUMULADA |
|----------------|-----------------|------------------------|
| INSS           | 622,75          | -53,27                 |
| INGESA         | 3.341,39        | -596,07                |
| IMSERSO        | 774,11          | -119,64                |
| ISM            | 155,53          | -34,42                 |
| TGSS           | 1.206,21        | -91,76                 |
| <b>TOTALES</b> | <b>6.099,99</b> | <b>-895,16</b>         |

El saldo de la cuenta 221. "Construcciones" al 31 de diciembre de 2008 se desglosa en las subcuentas cuya evolución respecto de 2007 es la siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN            | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|----------------|-------------------------|------------------|------------------|---------------|--------------|
|                |                         |                  |                  | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| 2210           | Administrativas         | 1.526,75         | 1.430,82         | 95,93         | 6,70%        |
| 2211           | Sanitarias              | 3.239,22         | 3.229,52         | 9,70          | 0,30%        |
| 2212           | Asistenciales           | 759,14           | 742,23           | 16,91         | 2,28%        |
| 2217           | En arrendamiento        | 25,59            | 24,21            | 1,38          | 5,70%        |
| 2218           | Otras construcciones    | 113,66           | 110,22           | 3,44          | 3,12%        |
| 2219           | Construcciones en curso | 435,63           | 367,07           | 68,56         | 18,68%       |
| <b>TOTALES</b> |                         | <b>6.099,99</b>  | <b>5.904,07</b>  | <b>195,92</b> | <b>3,32%</b> |

## 2. INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA.

Al cierre del ejercicio 2008, el saldo neto de este subepígrafe se cifra en 72,27 millones de euros, su variación en el período se eleva a 8,21 millones de euros y su distribución por cuentas es la siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                                   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN   |               |
|----------------|--|------------------|------------------|-------------|---------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA    | RELATIVA      |
| 222            | Instalaciones técnicas                         | 78,05            | 69,81            | 8,24        | 11,80%        |
| 2822           | Amortización acumulada. Instalaciones técnicas | -32,17           | -28,86           | -3,31       | 11,47%        |
| 223            | Maquinaria                                     | 46,06            | 40,71            | 5,35        | 13,14%        |
| 2823           | Amortización acumulada. Maquinaria             | -19,67           | -17,6            | -2,07       | 11,76%        |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>72,27</b>     | <b>64,06</b>     | <b>8,21</b> | <b>12,82%</b> |

### 222. Instalaciones técnicas.

### 2822. Amortización acumulada.

La variación producida en este tipo de elementos del inmovilizado material ha supuesto un incremento neto de 4,93 millones de euros, lo que representa una tasa de variación del 12,04%. El índice de cobertura de las amortizaciones ha pasado del 41,34% en 2007 al 41,22% en 2008.

El indicado incremento neto es consecuencia de las siguientes operaciones:

|  |             |
|--|-------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 5,26        |
| - Cesiones y embargos .....                                  | 0,00        |
| - Otras altas.....   | 0,03        |
| - Altas netas por traspasos entre cuentas.....               | 3,41        |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | -3,31       |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -0,42       |
| - Otras bajas.....   | -0,04       |
| <b>Suma .....</b>  | <b>4,93</b> |

Al 31 de diciembre del ejercicio 2008, los saldos de las cuentas 222. “Instalaciones técnicas” y 2822. “Amortización acumulada”, ascienden a 78,05 y 32,17 millones de euros, respectivamente, y corresponden a las Entidades siguientes:

| ENTIDADES      | INSTALACIONES TÉCNICAS | AMORTIZACION ACUMULADA |
|----------------|------------------------|------------------------|
| INSS           | 31,67                  | -14,09                 |
| INGESA         | 15,09                  | -6,90                  |
| IMSERSO        | 7,03                   | -2,69                  |
| ISM            | 8,60                   | -2,90                  |
| TGSS           | 15,66                  | -5,59                  |
| <b>TOTALES</b> | <b>78,05</b>           | <b>-32,17</b>          |

El saldo de la cuenta 222. “Instalaciones técnicas” tiene su desarrollo en las subcuentas que se indican a continuación:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                      | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN   |               |
|----------------|-----------------------------------|------------------|------------------|-------------|---------------|
|                |                                   |                  |                  | ABSOLUTA    | RELATIVA      |
| 2220           | Instalaciones técnicas            | 71,25            | 65,36            | 5,89        | 9,01%         |
| 2221           | Equipos médico asistenciales      | 6,14             | 3,96             | 2,18        | 55,05%        |
| 2229           | Instalaciones técnicas en montaje | 0,66             | 0,49             | 0,17        | 34,69%        |
| <b>TOTALES</b> |                                   | <b>78,05</b>     | <b>69,81</b>     | <b>8,24</b> | <b>11,80%</b> |

## 223. Maquinaria.

### 2823. Amortización acumulada.

La variación neta contabilizada en estas cuentas ha supuesto un incremento de 3,28 millones de euros, que representa el 14,19%. El índice de cobertura de las amortizaciones ha pasado a situarse en el 42,71% frente al 43,23% del ejercicio anterior.

La citada variación es consecuencia de las siguientes operaciones:

|  |                    |
|--|--------------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 9,57               |
| - Cesiones y embargos .....                                  | 0,00               |
| - Otras altas.....   | 0,02               |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | -2,07              |
| - Bajas netas por traspasos entre cuentas .....              | -2,96              |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -1,26              |
| - Otras bajas.....   | -0,02              |
| <b>Suma .....</b>  | <b><u>3,28</u></b> |

Al cierre del ejercicio 2008 los saldos de las cuentas 223. “Maquinaria” y 2823 “Amortización acumulada”, se distribuyen por Entidades, como se indica:

| ENTIDADES      | MAQUINARIA   | AMORTIZACION ACUMULADA |
|----------------|--------------|------------------------|
| INSS           | 9,96         | -4,19                  |
| INGESA         | 15,12        | -7,46                  |
| IMSERSO        | 2,05         | -0,60                  |
| ISM            | 11,01        | -6,70                  |
| TGSS           | 7,92         | -0,72                  |
| <b>TOTALES</b> | <b>46,06</b> | <b>-19,67</b>          |

La cuenta 223. "Maquinaria" se desarrolla en las siguientes divisionarias de las que se expone su evolución en los dos últimos ejercicios:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                    | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN   |               |
|----------------|---------------------------------|------------------|------------------|-------------|---------------|
|                |                                 |                  |                  | ABSOLUTA    | RELATIVA      |
| 2230           | Maquinaria                      | 29,69            | 26,51            | 3,18        | 12,00%        |
| 2231           | Aparatos médico asistenciales   | 15,81            | 13,66            | 2,15        | 15,74%        |
| 2232           | Elementos de transporte interno | 0,55             | 0,47             | 0,08        | 17,02%        |
| 2239           | Maquinaria en montaje           | 0,01             | 0,07             | -0,06       | -85,71%       |
| <b>TOTALES</b> |                                 | <b>46,06</b>     | <b>40,71</b>     | <b>5,35</b> | <b>13,14%</b> |

### 3. UTILLAJE Y MOBILIARIO.

Este subepígrafe, incluidas las amortizaciones correspondientes, presenta un saldo neto al final del ejercicio 2008 de 207,80 millones de euros, lo que ha supuesto un incremento de 6,79 millones de euros en relación al saldo que presentaba al cierre del ejercicio anterior y el 3,38% en valores relativos.

Tiene su desarrollo en las siguientes cuentas:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                       | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|----------------|------------------------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
|                |                                    |                  |                  | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| 224            | Utillaje                           | 1,62             | 1,61             | 0,01        | 0,62%        |
| 2824           | Amortización acumulada. Utillaje   | -1,10            | -0,96            | -0,14       | 14,58%       |
| 226            | Mobiliario                         | 356,12           | 341,06           | 15,06       | 4,42%        |
| 2826           | Amortización acumulada. Mobiliario | -148,84          | -140,70          | -8,14       | 5,79%        |
| <b>TOTALES</b> |                                    | <b>207,80</b>    | <b>201,01</b>    | <b>6,79</b> | <b>3,38%</b> |

## 224. Utillaje.

### 2824. Amortización acumulada.

La variación neta producida en estas cuentas al cierre del ejercicio 2008 es de un decremento de 0,13 millones de euros. El índice de cobertura de las amortizaciones en el presente ejercicio es del 67,90% frente al 59,63% del período anterior.

Este decremento neto se ha generado por las siguientes operaciones:

|  |                     |
|--|---------------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 0,09                |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | -0,14               |
| - Bajas netas por traspasos entre cuentas .....              | -0,01               |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -0,07               |
| <b>Suma .....</b>  | <b><u>-0,13</u></b> |

En esta cuenta no existe desarrollo a nivel de cuentas divisionarias.

## 226. Mobiliario.

### 2826. Amortización acumulada.

En estas cuentas se ha producido un incremento neto en el ejercicio 2008 de 6,92 millones de euros, equivalente al 3,45%. El índice de cobertura de las amortizaciones ha pasado a situarse en el año 2008 en el 41,79%, frente al 41,25% que presentaba al cierre del ejercicio anterior.

El incremento generado en el ejercicio 2008 corresponde a las aplicaciones contables que a continuación se indican:

|  |                    |
|--|--------------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 26,47              |
| - Cesiones y embargos .....                                  | 0,00               |
| - Otras altas.....   | 0,08               |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | -8,14              |
| - Bajas netas por traspasos entre cuentas .....              | -0,68              |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -5,83              |
| - Otras bajas.....   | -4,98              |
| <b>Suma .....</b>  | <b><u>6,92</u></b> |

Al 31 de diciembre de 2008, los saldos de las cuentas 226. "Mobiliario" y 2826. "Amortización acumulada", se distribuyen en las Entidades siguientes:

| ENTIDADES      | MOBILIARIO    | AMORTIZACION ACUMULADA |
|----------------|---------------|------------------------|
| INSS           | 93,60         | -46,02                 |
| INGESA         | 20,92         | -10,35                 |
| IMSERSO        | 31,71         | -11,84                 |
| ISM            | 26,58         | -11,23                 |
| TGSS           | 183,31        | -69,40                 |
| <b>TOTALES</b> | <b>356,12</b> | <b>-148,84</b>         |

Seguidamente se detalla el desarrollo que en el plan contable presenta la cuenta 226. "Mobiliario". Su saldo al 31 de diciembre de 2008, de 356,12 millones de euros, ha evolucionado respecto del ejercicio anterior según se expone a continuación:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|----------------|-------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
|                |                               |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| 2260           | Mobiliario                    | 288,68           | 275,07           | 13,61        | 4,95%        |
| 2261           | Equipos de oficina            | 52,61            | 53,11            | -0,50        | -0,94%       |
| 2263           | Electrodomésticos             | 7,22             | 6,93             | 0,29         | 4,18%        |
| 2264           | Mobiliario médico asistencial | 7,61             | 5,95             | 1,66         | 27,90%       |
| <b>TOTALES</b> |                               | <b>356,12</b>    | <b>341,06</b>    | <b>15,06</b> | <b>4,42%</b> |

#### 4. OTRO INMOVILIZADO.

El saldo neto de este epígrafe al cierre del ejercicio 2008 se eleva a 181,39 millones de euros, con una tasa de variación anual del 37,05%, lo que supone un incremento de 49,04 millones de euros.

Este epígrafe se desarrolla a través de las siguientes cuentas:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---|------------------|------------------|--------------|---------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 227            | Equipos para proceso de información                         | 749,38           | 721,08           | 28,30        | 3,92%         |
| 2827           | Amortización acumulada. Equipos para proceso de información | -599,66          | -624,60          | 24,94        | -3,99%        |
| 228            | Elementos de transporte                                     | 7,80             | 7,53             | 0,27         | 3,59%         |
| 2828           | Amortización acumulada. Elementos de transporte             | -3,50            | -3,19            | -0,31        | 9,72%         |
| 229            | Otro inmovilizado material                                  | 36,14            | 38,47            | -2,33        | -6,06%        |
| 2829           | Amortización acumulada. Otro inmovilizado material          | -8,77            | -6,94            | -1,83        | 26,37%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>181,39</b>    | <b>132,35</b>    | <b>49,04</b> | <b>37,05%</b> |

227. Equipos para procesos de información.

2827. Amortización acumulada.

La variación en este tipo de elementos del inmovilizado ha supuesto un incremento neto de 53,24 millones de euros y representa una tasa del 55,18%. El índice de cobertura de las amortizaciones acumuladas ha pasado del 86,62% en 2007 al 80,02% en el presente ejercicio.

La variación que se ha producido en las cuentas 227 y 2827, responde a las operaciones contabilizadas en el ejercicio 2008 que a continuación se detallan:

|  |                     |
|--|---------------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 29,33               |
| - Otras altas.....   | 1,57                |
| - Altas netas por traspasos entre cuentas .....              | 0,25                |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | 24,94               |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -0,17               |
| - Otras bajas.....   | -2,68               |
| <b>Suma .....</b>  | <b><u>53,24</u></b> |

Los saldos de las cuentas 227. “Equipos para procesos de información” y 2827. “Amortización acumulada” al 31 de diciembre de 2008, se reparten en las Entidades que seguidamente se indican:

| ENTIDADES      | EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACIÓN | AMORTIZACION ACUMULADA |
|----------------|-------------------------------------|------------------------|
| INSS           | 57,07                               | -43,91                 |
| INGESA         | 7,83                                | -5,03                  |
| IMSERSO        | 12,69                               | -6,47                  |
| ISM            | 2,96                                | -2,27                  |
| TGSS           | 668,83                              | -541,98                |
| <b>TOTALES</b> | <b>749,38</b>                       | <b>-599,66</b>         |

La cuenta 227 “Equipos para procesos de información”, se desarrolla en dos subcuentas, la 2270 con igual denominación y un saldo de 749,38 millones de euros y la subcuenta 2279 “Equipos para procesos de información en montaje” que no presenta saldo al cierre del ejercicio 2008.

228. Elementos de transporte.

2828. Amortización acumulada.

El saldo neto de las partidas relativas a “Elementos de transporte” asciende a 4,30 millones de euros, con un decremento neto sobre el saldo del ejercicio anterior de 0,04 millones de euros.

Las operaciones que han generado la variación son las siguientes:

|  |              |
|--|--------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                          | 0,53         |
| - Otras altas.....   | 0,01         |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada.....       | -0,31        |
| - Bajas netas por traspasos entre cuentas .....              | -0,01        |
| - Bajas por enajenación, regularización y amortización ..... | -0,21        |
| - Otras bajas.....   | -0,05        |
| <b>Suma .....</b>  | <b>-0.04</b> |

Por Entidades el saldo de las cuentas reseñadas es como sigue:

| ENTIDADES      | ELEMENTOS DE TRANSPORTE | AMORTIZACION ACUMULADA |
|----------------|-------------------------|------------------------|
| INSS           | 1,06                    | -0,55                  |
| INGESA         | 0,12                    | -0,07                  |
| IMSERSO        | 1,86                    | -1,01                  |
| ISM            | 1,81                    | -0,62                  |
| TGSS           | 2,95                    | -1,25                  |
| <b>TOTALES</b> | <b>7,80</b>             | <b>-3,50</b>           |

La cuenta 228. “Elementos de transporte”, no tiene desarrollo a nivel de subcuentas en el plan contable de aplicación.

## 229. Otro inmovilizado material.

En el ejercicio 2008 se ha producido una variación neta negativa en esta cuenta por un importe de 4,16 millones de euros, equivalente a un 13,19% de decremento relativo. El índice de cobertura de la amortización acumulada ha pasado del 18,04% en 2007 al 24,27% en el presente ejercicio. Las operaciones que han generado esta variación son las siguientes:

|  |              |
|--|--------------|
| - Inversiones presupuestarias .....                    | 0,01         |
| - Otras altas.....                                     | -0,31        |
| - Dotaciones y variaciones amortización acumulada..... | -1,83        |
| - Otras bajas.....                                     | -2,03        |
| <b>Suma .....</b>                                      | <b>-4,16</b> |

El saldo de la cuenta 229. “Otro inmovilizado material”, al 31 de diciembre de 2008, por un importe de 36,14 millones de euros, se compone del registrado en el INSS por valor de 0,08 millones de euros; en el INGESA que totaliza 0,07 millones, el ISM con un saldo de 35,82 millones y, finalmente, la Tesorería General de la Seguridad Social con un saldo de 0,17 millones de euros.

En esta cuenta no existe desarrollo a nivel de divisionarias.

## IV. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES.

Este epígrafe, correspondiente a los subgrupos 25. “Inversiones financieras permanentes” y 26. “Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo”, presenta al cierre del ejercicio 2008 un saldo por valor de 48.250,44 millones de euros, que suponen el 88,99% del inmovilizado. La variación registrada en el período ha supuesto un incremento de 10.710,73 millones de euros respecto al saldo del año anterior, lo que supone el 28,53% en términos relativos. Su desarrollo por subepígrafes es el siguiente:

| SUBEPÍGRAFES                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |               |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA      |
| 1. Cartera de valores a largo plazo           | 48.577,85           | 38.658,97           | 9.918,88         | 25,66%        |
| 2. Otras inversiones y créditos a largo plazo | 2,71                | 2,82                | -0,11            | -3,90%        |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a largo   | 0,28                | 0,23                | 0,05             | 21,74%        |
| 4. Provisiones                                | -330,40             | -1.122,31           | 791,91           | -70,56%       |
| <b>TOTALES</b>                                | <b>48.250,44</b>    | <b>37.539,71</b>    | <b>10.710,73</b> | <b>28,53%</b> |

Se analizan a continuación cada uno de estos subepígrafes, en función de su desarrollo por cuentas y subcuentas.

#### 1. CARTERA DE VALORES A LARGO PLAZO.

Su saldo al cierre del ejercicio 2008 se eleva a 48.577,85 millones de euros, con un incremento respecto del período 2007 de 9.918,88 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del 25,66%. Las cuentas que componen este subepígrafe son las siguientes:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                                     | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|----------------|--|------------------|------------------|-----------------|---------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 250            | Inversiones financieras permanentes en capital   | 1,01             | 1,01             | 0,00            | 0,00%         |
| 251            | Valores de renta fija                            | 48.446,91        | 38.595,97        | 9.850,94        | 25,52%        |
| 256            | Intereses a largo plazo de valores de renta fija | 129,93           | 61,99            | 67,94           | 109,60%       |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>48.577,85</b> | <b>38.658,97</b> | <b>9.918,88</b> | <b>25,66%</b> |

#### 250. Inversiones financieras permanentes en capital.

El saldo de esta cuenta por importe 1,01 millones de euros, no ha sufrido variación respecto al ejercicio anterior.

#### 251. Valores de renta fija.

A 31 de diciembre de 2008 el saldo de esta cuenta se eleva a 48.446,91 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior se ha contabilizado un incremento de 9.850,94 millones, variación que procede fundamentalmente de las operaciones relativas a la adquisición de títulos valores a largo plazo afectos al Fondo de Reserva.

Esta cuenta se desarrolla en las siguientes divisionarias:

| Nº SUBCUENTA   | DENOMINACIÓN   | SALDO A 31/12/08 |
|----------------|--|------------------|
| 2510           | Valores renta fija afectos al Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional | 27.476,94        |
| 2511           | Valores renta fija afectos al Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera Eurozona | 20.906,59        |
| 2515           | Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social                   | 62,90            |
| 2519           | Otros valores de renta fija  | 0,48             |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>48.446,91</b> |

El saldo de las dos primeras cuentas, de uso exclusivo por la Tesorería General de la Seguridad Social, reflejan el importe que a 31 de diciembre de 2008 alcanzan los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, bien por valores de renta fija de emisión por el Estado español, bien por emisiones de Estados miembros de la Zona Euro. El saldo de estas cuentas e ha incrementado en 9.899,18 millones de euros sobre el ejercicio precedente.

El saldo de la cuenta 2515, está constituido por el importe depositado en la cuenta del Fondo de Reserva en el Banco de España, que a 31 de diciembre de 2008 pasa a considerarse activo fijo, según la normativa reguladora del Fondo de Reserva, habiendo registrado un decremento anual de 48,20 millones.

El saldo de "Otros valores de renta fija", a 31 de diciembre de 2008 se ha reducido en 0,04 millones de euros, siendo la Tesorería General de la Seguridad Social la Entidad que registra la totalidad del saldo de esta subcuenta.

#### 256. Intereses a largo plazo de valores de renta fija

El saldo de esta cuenta, que figura en contabilidad en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social, recoge los intereses positivos, por importe de 129,93 millones de euros, devengados al cierre del ejercicio 2008 de los anteriormente citados títulos valores en los que se ha materializado el Fondo de Reserva.

Esta cuenta se desarrolla en las siguientes en dos divisionarias, dependiendo de la procedencia del emisor de la renta fija, con el siguiente saldo cada una de ellas:

| Nº SUBCUENTA   | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 |
|----------------|---|------------------|
| 2560           | Intereses a largo plazo de Valores renta fija afectos al Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional | 49,83            |
| 2561           | Intereses a largo plazo de Valores renta fija afectos al Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera Eurozona | 80,10            |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>129,93</b>    |

## 2. OTRAS INVERSIONES Y CRÉDITOS A LARGO PLAZO.

Este subepígrafe, que no tiene prácticamente ninguna significación en las inversiones financieras permanentes, presenta un saldo de 2,71 millones de euros, ha registrado una reducción de 0,11 millones respecto del cierre del ejercicio 2007.

Se desarrolla a través de las siguientes cuentas:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                       | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|------------------------------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
|                |                                    |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 252            | Créditos a largo plazo             | 1,66             | 1,74             | -0,08        | -4,60%        |
| 254            | Créditos a largo plazo al personal | 1,05             | 1,08             | -0,03        | -2,78%        |
| <b>TOTALES</b> |                                    | <b>2,71</b>      | <b>2,82</b>      | <b>-0,11</b> | <b>-3,90%</b> |

### 252. Créditos a largo plazo.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio 2008 de 1,66 millones de euros, -0,08 millones inferior al que registraba al cierre del ejercicio precedente.

Las Entidades que utilizan esta cuenta son el Instituto Social de la Marina con 0,90 millones de euros y la Tesorería General de la Seguridad Social con un saldo de 0,74 millones, ambas en la Cuenta de Préstamos Sociales, y el resto, 0,02 millones de euros, la Tesorería General de la Seguridad Social en la Cuenta de Otras inversiones Sociales.

#### 254. Créditos a largo plazo al personal.

La variación producida en esta cuenta implica una disminución de -0,03 millones de euros, equivalente al -2,78% del saldo del año anterior.

El saldo a 31 de diciembre de 2008 asciende a 1,05 millones de euros y se corresponde en su totalidad con el que luce en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social.

Esta cuenta tiene un segundo nivel de desarrollo en el plan contable a través de las subcuentas cuyos saldos a continuación se indican:

|  |             |
|--|-------------|
| - 2540. Créditos hipotecarios .....        | 0,94        |
| - 2549. Otros créditos a largo plazo ..... | 0,11        |
| <b>Total .....</b>                         | <b>1,05</b> |

Respecto del ejercicio anterior, los “Créditos hipotecarios” se han reducido en 0,01 millones de euros, mientras que “Otros créditos a largo plazo” se han reducido en 0,02 millones de euros.

### 3. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO.

Las variaciones registradas en este subepígrafe en el ejercicio 2008 se han registrado en la cuenta 260 “Fianzas constituidas a largo plazo” cuyo saldo ha pasado de 211.352,87 euros en el ejercicio 2007 a 263.171,55 euros en el 2008; por su parte la cuenta 265 “Depósitos constituidos a largo plazo” con un saldo de 18.693,39 euros no ha registrado ninguna variación.

#### 260. Fianzas constituidas a largo plazo.

Al cierre del ejercicio presentaban saldos en esta cuenta, todas las Entidades, el INSS con 0,15 millones de euros, el ISM con 0,01 y 0,10 millones, es el saldo de la Tesorería General de la Seguridad Social. Por otra parte, en el INGESA y en el IMSERSO, los saldos de esta cuenta ascienden a 71,28 y 257,49 euros respectivamente.

#### 265. Depósitos constituidos a largo plazo.

El saldo de esta cuenta, que no ha variado respecto del que registraba al cierre del ejercicio 2007, se cifra en 18.693,39 euros, y se corresponde con el saldo que registra la Tesorería General de la Seguridad Social por 17.366,79 euros y con el saldo del ISM de 1.326,60 euros.

#### 4. PROVISIONES.

##### 297. Provisiones depreciación valores negociables a largo plazo.

En esta cuenta se recogen las operaciones de ajuste de la cartera de valores que afecta al Fondo de Reserva en fin de ejercicio, operaciones generadas por las adquisiciones de activos financieros en las que el precio de compra es superior al valor de reembolso. Esta cuenta ha sufrido un decremento de 791,91 millones de euros, respecto del ejercicio anterior.

El saldo que presenta esta cuenta a 31 de diciembre de 2008 asciende a -330,40 millones de euros.

#### **B) “GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS”.**

El saldo de esta agrupación, equivalente al Subgrupo 27 del Plan de Contabilidad vigente para las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, está integrado por el de una sola cuenta, “Gastos de primer establecimiento”, que registra un aumento de 0,36 millones de euros; su saldo al cierre del ejercicio es de 1,44 millones de euros y se corresponde con los que en esta cuenta registran el Instituto Nacional de la Seguridad Social por 0,47 millones de euros, y el saldo de Tesorería General por un importe de 0,97 millones de euros.

#### **C) “ACTIVO CIRCULANTE”**

El activo circulante presenta a 31 de diciembre de 2008 un saldo de 36.754,22 millones de euros, supone el 40,40% del activo del Balance y ha registrado un incremento anual de 661,24 millones de euros, equivalente al 1,83% en términos relativos.

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

| EPÍGRAFES                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|---|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| I. Existencias                          | 9,13                | 7,54                | 1,59          | 21,09%       |
| II. Deudores                            | 9.168,60            | 7.085,34            | 2.083,26      | 29,40%       |
| III. Inversiones financieras temporales | 9.179,74            | 7.486,88            | 1.692,86      | 22,61%       |
| IV. Tesorería                           | 18.396,41           | 21.512,74           | -3.116,33     | -14,49%      |
| V. Partidas pendientes de aplicación    | 0,34                | 0,48                | -0,14         | -29,17%      |
| <b>TOTALES</b>                          | <b>36.754,22</b>    | <b>36.092,98</b>    | <b>661,24</b> | <b>1,83%</b> |

A continuación se analiza, desglosada por subepígrafes, la evolución anual de cada uno de los epígrafes relacionados.

#### I. EXISTENCIAS.

Esta rúbrica, que es la correspondiente al grupo 3 del Plan de Contabilidad vigente ha experimentado en el ejercicio 2008 un incremento en su saldo de 1,59 millones de euros, equivalente al 21,09%, en relación con el que presentaba en el año anterior, no teniendo prácticamente significación en el total del Activo Circulante.

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

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |               |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA      |
| INGESA         | 7,46                | 6,06                | 1,40        | 23,10%        |
| IMSERSO        | 1,60                | 1,42                | 0,18        | 12,68%        |
| ISM            | 0,07                | 0,06                | 0,01        | 16,67%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>9,13</b>         | <b>7,54</b>         | <b>1,59</b> | <b>21,09%</b> |

La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2008 se eleva al 81,71%, mientras que en el IMSERSO e ISM este indicador se sitúa en el 17,52% y 0,77%, respectivamente.

En el Instituto Nacional de la Seguridad Social y Tesorería General, cuya gestión se limita a actividad administrativa, el almacenamiento de existencias de material de oficina no se contabiliza en las cuentas de este apartado, ya que las compras se consideran consumos del ejercicio en que las mismas se realizan, de conformidad con lo previsto en el Plan de Contabilidad vigente para estas Entidades.

El grupo de “Existencias” se desarrolla en los subgrupos que se reflejan a continuación, detallando las Entidades que han tenido movimientos en el ejercicio, sus saldos al 31 de diciembre de 2008 y las variaciones porcentuales que han experimentado con respecto al ejercicio anterior.

| SUBGRUPOS                           | SALDO A 31/12/08 |             |             | VARIACION RELATIVA RESPECTO A 31/12/07 |               |              |
|-------------------------------------|------------------|-------------|-------------|--|---------------|--------------|
|                                     | INGESA           | IMSERSO     | ISM         | INGESA                                 | IMSERSO       | ISM          |
| 30. Productos farmacéuticos         | 1,18             | 0,01        | 0,00        | 26,88%                                 | 0,00%         | 0,00%        |
| 31. Material sanitario de consumo   | 2,63             | 0,23        | 0,02        | 32,16%                                 | 15,00%        | 0,00%        |
| 32. Instrumental y pequeño utillaje | 2,99             | 0,26        | 0,02        | 22,04%                                 | 0,00%         | 0,00%        |
| 33. Productos alimenticios          | 0,01             | 0,18        | 0,00        | 0,00%                                  | 5,88%         | 0,00%        |
| 34. Vestuario, lencería y calzado   | 0,09             | 0,47        | 0,01        | 0,00%                                  | 9,30%         | 0,00%        |
| 35. Otros aprovisionamientos        | 0,56             | 0,45        | 0,02        | -5,08%                                 | 28,57%        | 0,00%        |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>7,46</b>      | <b>1,60</b> | <b>0,07</b> | <b>23,10%</b>                          | <b>12,68%</b> | <b>0,00%</b> |

## II. DEUDORES.

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo Circulante es del 24,95%, se ha registrado en el ejercicio 2008 un incremento de 2.083,26 millones de euros, lo que supone el 29,40% del saldo contabilizado al 31 de diciembre de 2007.

El desglose de los saldos y variaciones por subepígrafes en los dos últimos ejercicios, es el siguiente:

| SUBEPÍGRAFES  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 1. Deudores presupuestarios   | 4.282,56            | 4.293,36            | -10,80          | -0,25%        |
| 2. Deudores no presupuestarios  | 6.590,60            | 6.405,25            | 185,35          | 2,89%         |
| 3. Deudores por administración de recursos atribuidos a otros entes y cuentas de relación con ellos | 1.863,81            | 0,25                | 1.863,56        | 745.424%      |
| 4. Organismos de Previsión Social, deudores   | 2,53                | 2,22                | 0,31            | 13,96%        |
| 5. Provisiones  | -3.570,90           | -3.615,74           | 44,84           | -1,24%        |
| <b>TOTALES</b>  | <b>9.168,60</b>     | <b>7.085,34</b>     | <b>2.083,26</b> | <b>29,40%</b> |

Se analizan a continuación los subepígrafes citados así como las cuentas que los integran.

### 1. DEUDORES PRESUPUESTARIOS.

La variación de este subepígrafe, equivalente al subgrupo 43 del Plan de Contabilidad vigente y que afecta sólo a la Tesorería General, ha supuesto una reducción de 10,80 millones de euros, lo que representa el -0,25% en términos relativos. Su desglose por cuentas, es el siguiente:

| Nº<br>CUENTA   | DENOMINACIÓN  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|----------------|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                |   |                     |                     | ABSOLUTA      | ABSOLUTA      |
| 430            | Deudores por derechos reconocidos.<br>Presupuesto de ingresos corriente | 1.458,59            | 1.319,36            | 139,23        | 10,55%        |
| 431            | Deudores por derechos reconocidos.<br>Presupuesto de ingresos cerrados  | 2.823,97            | 2.974,00            | -150,03       | -5,04%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>4.282,56</b>     | <b>4.293,36</b>     | <b>-10,80</b> | <b>-0,25%</b> |

**430. DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS.- PRESUPUESTO DE INGRESOS CORRIENTE.**

Los deudores presupuestarios, correspondientes al presupuesto de ingresos del ejercicio corriente, presentan al cierre del ejercicio 2008 un saldo de 1.458,59 millones de euros, con un incremento sobre el ejercicio anterior de 139,23 millones de euros, lo que representa una tasa de variación anual del 10,55%.

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

| CAPÍTULOS                            | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                                      |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 1. Cotizaciones sociales             | 991,60              | 882,43              | 109,17        | 12,37%        |
| 3. Tasas y otros ingresos            | 362,26              | 304,47              | 57,79         | 18,98%        |
| 4. Transferencias corrientes         | 83,67               | 92,40               | -8,73         | -9,45%        |
| 5. Ingresos patrimoniales            | 21,06               | 37,34               | -16,28        | -43,60%       |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0,00                | 0,43                | -0,43         | -100,00%      |
| 7. Transferencias de capital         | 0,00                | 2,29                | -2,29         | -100,00%      |
| <b>TOTALES</b>                       | <b>1.458,59</b>     | <b>1.319,36</b>     | <b>139,23</b> | <b>10,55%</b> |

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

| REGÍMENES  | % DE DEUDA SOBRE D.R.N. | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|-------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|  |                         |                  |                  | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| Régimen General                                    | 69,38%                  | 687,94           | 634,28           | 53,66         | 8,46%         |
| Régimen Especial Trabajadores Autónomos            | 25,24%                  | 250,23           | 194,80           | 55,43         | 28,45%        |
| Régimen Especial Agrario                           | 3,59%                   | 35,56            | 30,90            | 4,66          | 15,08%        |
| Régimen Especial Trabajadores del Mar              | 0,20%                   | 2,00             | 2,45             | -0,45         | -18,37%       |
| Régimen Especial de la Minería del Carbón          | 0,07%                   | 0,72             | 0,10             | 0,62          | 620,00%       |
| Régimen Especial Empleados de Hogar                | 1,04%                   | 10,36            | 13,73            | -3,37         | -24,54%       |
| Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales | 0,48%                   | 4,79             | 6,17             | -1,38         | -22,37%       |
| <b>TOTALES</b>                                     | <b>100%</b>             | <b>991,60</b>    | <b>882,43</b>    | <b>109,17</b> | <b>12,37%</b> |

El porcentaje de la deuda ha sido calculado sobre los derechos reconocidos netos, una vez deducidos los derechos cancelados por insolvencias y otras causas, relativos al capítulo 1 "Cotizaciones sociales".

En el capítulo relativo a "Tasas y otros ingresos", la rubrica más significativa se corresponde con, el concepto 391 "Recargos, intereses y multas" donde se contabilizan 360,27 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 306,62, 19,93, 11,73 y 21,99 millones de euros respectivamente.

En las "Transferencias corrientes", la deuda pendiente procede de tres fuentes, a saber: Estado, Seguridad Social y Empresas Privadas, si bien el 99,99% procede de la Seguridad Social.

Los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se corresponden con el importe de intereses de depósitos, 20,38 millones de euros, de los cuales 11,90 son intereses no afectos a fondos específicos, 2,06 están afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y 6,42 están afectos al fondo de prevención y rehabilitación; y 0,67 millones de euros es lo que se registra como pendiente de cobro en las rentas de bienes inmuebles.

431. DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS.- PRESU-  
PUESTOS DE INGRESOS CERRADOS.

La disminución en el saldo de deudores por derechos reconocidos de ejercicios cerrados, asciende a 150,03 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa el 5,04% en términos relativos.

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

| CAPÍTULOS                            | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |               |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
|                                      |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA      |
| 1. Cotizaciones sociales             | 1.913,50            | 2.025,74            | -112,24        | -5,54%        |
| 3. Tasas y otros ingresos            | 902,14              | 939,08              | -36,94         | -3,93%        |
| 4. Transferencias corrientes         | 0,76                | 2,11                | -1,35          | -63,98%       |
| 5. Ingresos patrimoniales            | 7,12                | 7,00                | 0,12           | 1,71%         |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0,39                | 0,00                | 0,39           | 100,00%       |
| 7. Activos financieros               | 0,06                | 0,07                | -0,01          | -14,29%       |
| <b>TOTALES</b>                       | <b>2.823,97</b>     | <b>2.974,00</b>     | <b>-150,03</b> | <b>-5,04%</b> |

La deuda más importante se contabiliza en las cotizaciones sociales, que representan el 67,66% del saldo total; el Régimen General y el Especial de Autónomos son las rúbricas más importantes, implicando una deuda conjunta de 1.818,05 millones de euros.

A su vez el 31,95% 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 775,34 millones de euros.

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

| <b>CAPITULOS Y REGIMENES</b>                       | <b>2003</b>     | <b>2004</b>   | <b>2005</b>   | <b>2006</b>   | <b>2007</b>   | <b>TOTAL</b>    |
|--|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>COTIZACIONES SOCIALES</b>                       | <b>888,98</b>   | <b>146,22</b> | <b>213,06</b> | <b>254,58</b> | <b>410,66</b> | <b>1.913,50</b> |
| Régimen General                                    | 677,84          | 106,65        | 146,09        | 173,02        | 288,21        | 1391,81         |
| Régimen Especial de Trabajadores Autónomos         | 176,92          | 32,70         | 53,89         | 61,88         | 100,85        | 426,24          |
| Régimen Especial Agrario                           | 15,44           | 5,24          | 1,27          | 15,97         | 13,13         | 51,05           |
| Régimen Especial de Trabajadores del Mar           | 7,13            | 0,23          | 0,46          | 0,67          | 1,06          | 9,55            |
| Régimen Especial de la Minería Carbón              | 1,87            | 0,03          | 9,17          | 0,01          | 0,00          | 11,08           |
| Régimen Especial de Empleados Hogar                | 1,59            | 0,48          | 0,69          | 1,44          | 5,01          | 9,21            |
| Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales | 8,19            | 0,89          | 1,49          | 1,59          | 2,40          | 14,56           |
| <b>TASAS Y OTROS INGRESOS</b>                      | <b>516,60</b>   | <b>60,29</b>  | <b>74,93</b>  | <b>96,97</b>  | <b>153,35</b> | <b>902,14</b>   |
| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                   | <b>0,57</b>     | <b>0,03</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,08</b>   | <b>0,08</b>   | <b>0,76</b>     |
| <b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>                      | <b>6,68</b>     | <b>0,08</b>   | <b>0,06</b>   | <b>0,10</b>   | <b>0,20</b>   | <b>7,12</b>     |
| <b>ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES</b>           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,39</b>   | <b>0,39</b>     |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                         | <b>0,06</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,06</b>     |
| <b>TOTALES</b>                                     | <b>1.412,89</b> | <b>206,62</b> | <b>288,05</b> | <b>351,73</b> | <b>564,68</b> | <b>2.823,97</b> |

En el año 2003 se han incluido, además de las correspondientes al mismo, las deudas de ejercicios anteriores.

## 2. DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS.

Las cuentas de este subepígrafe integrado por el subgrupo 44 del Plan de Contabilidad vigente contienen, entre otras, las operaciones relativas a aplazamientos y fraccionamientos de pago concedidos por la Tesorería General sobre deudas a favor de la Seguridad Social, los deudores por prestaciones y otros deudores no presupuestarios.

En el ejercicio 2008 se ha producido un incremento en su saldo de 185,35 millones de euros, que representa el 2,89% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------|--------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| 443            | Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento | 259,27           | 300,97           | -41,70        | -13,86%      |
| 444            | Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento | 1.108,07         | 996,33           | 111,74        | 11,22%       |
| 445            | Deudores por prestaciones                                 | 340,25           | 293,64           | 46,61         | 15,87%       |
| 439            | Otros deudores no presupuestarios                         | 4.883,01         | 4.814,31         | 68,70         | 1,43%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>6.590,60</b>  | <b>6.405,25</b>  | <b>185,35</b> | <b>2,89%</b> |

Las cuentas 443 y 444, de uso exclusivo de la Tesorería General de la Seguridad Social, tienen su relación con los conceptos extrapresupuestarios 10010 y 10110 que tienen el mismo saldo que la cuenta que desarrollan y recogen los deudores a corto y largo plazo respectivamente, por aplazamientos y fraccionamientos de pago concedidos por la Tesorería General de la Seguridad Social.

#### 445. Deudores por prestaciones.

Su saldo al cierre del ejercicio 2008 es de 340,25 millones de euros, habiendo experimentado un incremento sobre el saldo del ejercicio anterior de 46,61 millones de euros, el 15,87% en términos relativos. El saldo, así como la variación habida en el período, corresponde a las Entidades siguientes:

| ENTIDADES      | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
|                |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS           | 290,05           | 241,55           | 48,50        | 20,08%        |
| IMSERSO        | 46,11            | 48,41            | -2,30        | -4,75%        |
| ISM            | 4,09             | 3,68             | 0,41         | 11,14%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>340,25</b>    | <b>293,64</b>    | <b>46,61</b> | <b>15,87%</b> |

Esta cuenta está en relación con el concepto extrapresupuestario 10210, que recoge las deudas pendientes de cobro por pago indebido de prestaciones de la Seguridad Social y constituye la contrapartida de la cuenta 556 “Reintegro de prestaciones pendientes de aplicación”.

449. Otros deudores no presupuestarios.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 4.883,01 millones de euros. Respecto del ejercicio anterior ha registrado una variación positiva del 1,43%, lo que supone 68,70 millones de euros de incremento en valor absoluto.

Por Entidades la variación de los saldos de esta cuenta en los dos últimos ejercicios, es la siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| INSS           | 43,97               | 37,12               | 6,85         | 18,45%       |
| INGESA         | 0,22                | 0,41                | -0,19        | -46,34%      |
| IMSERSO        | 0,01                | 0,02                | -0,01        | -50,00%      |
| ISM            | 0,23                | 0,08                | 0,15         | 187,50%      |
| TGSS           | 4.838,58            | 4.776,68            | 61,90        | 1,30%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>4.883,01</b>     | <b>4.814,31</b>     | <b>68,70</b> | <b>1,43%</b> |

Las operaciones más relevantes que han influido en el aumento neto contabilizado, han sido las originadas en los conceptos extrapresupuestarios siguientes, agrupando en el apartado “otras variaciones” el importe neto de las menos significativas:

|  |              |
|--|--------------|
| - 10330 Comunidades Autónomas .....                  | -51,83       |
| - 10331 Corporaciones locales .....                  | 6,08         |
| - 10332 Convenios internacionales .....              | 6,93         |
| - 10360 Estado Cta. Liq. Financiación afectada. .... | 117,28       |
| - Otras variaciones .....                            | -9,76        |
| <b>Suma .....</b>                                    | <b>68,70</b> |

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

| <b>CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS</b>                          | <b>SALDO A 31/12/08</b> |
|--|-------------------------|
| 10311. Anticipos personal laboral a cuenta trabajos realizados | 0,00                    |
| 10319. Otros anticipos y préstamos                             | 0,00                    |
| 10330. Comunidades Autónomas                                   | 402,92                  |
| 10331. Corporaciones locales                                   | 25,82                   |
| 10332. Convenios internacionales                               | 43,90                   |
| 10333. Hospitales administrados                                | 0,00                    |
| 10340. Mutualidad de Func. del extinguido Mututualismo Laboral | 31,43                   |
| 10341. Mutualidad de Funcionarios del extinguido I.N.P.        | 31,21                   |
| 10343. Extinguida MUNPAL                                       | 0,06                    |
| 10350. Ingresos insuficientes EE. BR. DIF. TR3 TGSS            | 1,01                    |
| 10351. Ingresos insuficientes EE. BR. DIF. TR3 TG02            | 0,46                    |
| 10360. Estado Cta. liquidación financiaciones afectadas        | 4.293,42                |
| 10370. Pagos por cuenta de terceros adjudicatarios de obras    | 0,33                    |
| 10399. Otros deudores  | 52,45                   |
| <b>TOTALES</b>   | <b>4.883,01</b>         |

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   | 3.654,16        |                 |
| - Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)  |                 | 50,40           |
| - Pensiones no contributivas  |                 | 203,38          |
| - Prestaciones a familias de personas con minusvalía  |                 | 4,65            |
| - Resto de Servicios sociales del IMSERSO   | 166,38          |                 |
| - Prestaciones de protección familiar   | 67,10           |                 |
| - Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984   |                 | 23,97           |
| - Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania                                     |                 | 1,61            |
| - Prestaciones del Síndrome Tóxico  |                 | 1,01            |
| - Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial                            | 45,01           |                 |
| - Asistencia sanitaria del ISM  | 267,33          |                 |
| - Servicios Sociales del ISM  | 18,64           |                 |
| - Exenciones cuotas R.E.A.  | 64,09           |                 |
| - Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005   |                 | 0,28            |
| - Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias                           | 56,37           |                 |
| - Deducciones cuotas por colaboración voluntaria asistencia sanitaria derivada de contingencias comunes | 149,46          |                 |
| - Subsidio maternidad no contributivo   |                 | 0,07            |
| - Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo  | 90,25           |                 |
| <b>TOTALES</b>  | <b>4.578,79</b> | <b>285,37</b>   |
| <b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2008<br/>(Insuficiencia de financiación)</b>                              |                 | <b>4.293,42</b> |

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 una insuficiencia de financiación global de 921,01 millones de euros.

Asimismo la evolución del saldo por clase de prestaciones en los dos últimos ejercicios es la siguiente:

| CONCEPTOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |              |
|---|---------------------|---------------------|----------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA     |
| - Asistencia Sanitaria INGESA   | -3.654,16           | -3.666,65           | 12,49          | -0,34%       |
| - Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)                                      | 50,40               | 48,05               | 2,35           | 4,89%        |
| - Pensiones no contributivas  | 203,38              | 183,97              | 19,41          | 10,55%       |
| - Prestaciones a familias de personas con minusvalía                          | 4,64                | 4,64                | 0,00           | 0,00%        |
| - Resto de Servicios sociales del IMSERSO                                     | -166,38             | -199,85             | 33,47          | -16,75%      |
| - Prestaciones de protección familiar   | -67,10              | 5,12                | -72,22         | -1410,55%    |
| - Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984                     | 23,97               | 23,97               | 0,00           | 0,00%        |
| - Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania           | 1,61                | 1,61                | 0,00           | 0,00%        |
| - Prestaciones del Síndrome Tóxico  | 1,01                | 0,46                | 0,55           | 119,57%      |
| - Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial  | -45,01              | -45,01              | 0,00           | 0,00%        |
| - Asistencia sanitaria del ISM  | -267,33             | -242,83             | -24,50         | 10,09%       |
| - Servicios Sociales del ISM  | -18,64              | -23,10              | 4,46           | -19,31%      |
| - Exenciones cuotas R.E.A.  | -64,09              | -64,09              | 0,00           | 0,00%        |
| - Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005                                 | 0,28                | 0,28                | 0,00           | 0,00%        |
| - Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias | -56,36              | -53,28              | -3,08          | 5,78%        |
| - Deduc. cuotas por colaboración voluntaria Asist. Sanit. derivada de CC      | -149,46             | -149,46             | 0,00           | 0,00%        |
| - Subsidio maternidad no contributivo   | 0,07                | 0,02                | 0,05           | 250,00%      |
| - Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo                | -90,25              | 0,00                | -90,25         | -100,00%     |
| <b>TOTALES</b>  | <b>-4.293,42</b>    | <b>-4.176,15</b>    | <b>-117,27</b> | <b>2,81%</b> |

A su vez las variaciones generadas, en cada concepto, obtenidas por la diferencia entre derechos y obligaciones reconocidas en el ejercicio 2008 son las que se indican en el siguiente cuadro:

| CONCEPTOS   | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | DIFERENCIA  |
|---|----------------------------|--------------------------|-------------|
| - Asistencia Sanitaria INGESA   | 270,12                     | 257,64                   | 12,48       |
| - Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)                                      | 65,81                      | 63,46                    | 2,35        |
| - Pensiones no contributivas  | 2.193,82                   | 2.174,40                 | 19,42       |
| - Prestaciones a familias de personas con minusvalía                          | 0,00                       | 432,72                   | -432,72     |
| - Resto de Servicios sociales del IMSERSO                                     | 1.055,58                   | 1.022,10                 | 33,48       |
| - Prestaciones de protección familiar   | 1.004,64                   | 1.076,86                 | -72,22      |
| - 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  | 18.247,00                  | 17.694,83                | 552,17      |
| - Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial  | 0,00                       | 0,00                     | 0,00        |
| - Asistencia sanitaria del ISM  | 51,48                      | 75,98                    | -24,50      |
| - Servicios Sociales del ISM  | 26,79                      | 22,33                    | 4,46        |
| - 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 | 49,53                      | 52,62                    | -3,09       |
| - Deduc. cuotas por colaboración voluntaria Asist. Sanit. derivada de CC      | 0,00                       | -0,01                    | 0,01        |
| - Subsidio maternidad no contributivo   | 0,68                       | 0,63                     | 0,05        |
| - Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo                | 51,55                      | 141,81                   | -90,26      |
| <b>TOTALES</b>  | <b>23.017,00</b>           | <b>23.015,37</b>         | <b>1,63</b> |

### 3. DEUDORES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS ATRIBUIDOS A OTROS ENTES Y CUENTAS DE RELACIÓN CON ELLOS.

El saldo de este subepígrafe del Activo, está integrado por el saldo deudor de la cuenta 456 “Otros entes, cuentas relación”, del Plan de Contabilidad aplicable, apareciendo reflejada en el activo del balance las divisionarias que tengan un saldo deudor.

Este subepígrafe tiene por objeto reflejar la situación deudora de los entes por cuenta de los que se efectúan pagos y anticipos y se administran y recaudan recursos, como consecuencia de los pagos que la entidad les vaya efectuando durante el ejercicio y de la efectiva recaudación neta habida durante el mismo.

A 31 de diciembre de 2008 el saldo deudor de la cuenta es de 1.863,81 millones de euros y se corresponde al figurado en las subcuentas 4560 “Servicio Público de Empleo Estatal” por importe de 1.863,56 millones de euros y 4564. “Planes de reestructuración” de la Tesorería General de la Seguridad Social, por importe de 0,25 millones de euros, donde se contabilizan los importes de las indemnizaciones de los trabajadores afectados por los planes de reestructuración que la Seguridad Social anticipa con cargo a las cuotas complementarias de desempleo que deben abonar las correspondientes empresas.

### 4. ORGANISMOS DE PREVISIÓN SOCIAL, DEUDORES.

Este subepígrafe, integrado por la cuenta 471. “Organismos de Previsión Social, Deudores”, presenta un saldo al cierre del ejercicio de 2,53 millones de euros, con un incremento respecto del ejercicio anterior de 0,31 millones, lo que representa en términos relativos el 13,96%.

La citada variación anual ha tenido su origen en las Entidades que se detallan, cuyos saldos al cierre de los ejercicios 2008 y 2007, son los siguientes:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |               |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA      |
| INSS           | 0,73                | 0,68                | 0,05        | 7,35%         |
| INGESA         | 0,45                | 0,25                | 0,20        | 80,00%        |
| IMSERSO        | 0,19                | 0,21                | -0,02       | -9,52%        |
| ISM            | 0,11                | 0,11                | 0,00        | 0,00%         |
| TGSS           | 1,05                | 0,97                | 0,08        | 8,25%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>2,53</b>         | <b>2,22</b>         | <b>0,31</b> | <b>13,96%</b> |

El saldo deudor de esta cuenta está integrado exclusivamente por la divisionaria 4710. "Seguridad Social deudora", que a su vez se corresponde en su totalidad con el del concepto extrapresupuestario 10510. "Incapacidad Temporal".

## 5. PROVISIONES.

La cuenta representativa de este subgrupo es la 490. "Provisión para insolvencias", cuyo uso exclusivo corresponde a la Tesorería General de la Seguridad Social figurando su saldo, por importe de 3.570,90 millones de euros, en el Activo del balance, minorando el epígrafe de deudores. Con respecto al ejercicio 2007 su saldo se ha minorado en 44,84 millones de euros, lo que representa en términos relativos el -1,24%.

La dotación para el ejercicio 2008 se corresponde con el 83,38% de promedio sobre el total de los saldos pendientes de cobro en fin de ejercicio que se han considerado y se ha calculado según el procedimiento establecido por el apartado Tercero 3.b de la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio: Amortización del Inmovilizado, provisiones y periodificación de gastos e ingresos, de aplicación a las Entidades del Sistema.

### III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES.

Este grupo de cuentas, cuya participación en el Activo Circulante representa el 24,98%, ha aumentado su saldo en valor absoluto en 1.692,86 millones de euros lo que supone el 22,61% en términos relativos.

La evolución de los subepígrafes que conforman las inversiones financieras temporales es la siguiente:

| SUBEPÍGRAFES                                      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 1. Cartera de valores a corto plazo               | 9.335,68            | 7.622,45            | 1.713,23        | 22,48%        |
| 2. Otras inversiones y créditos a corto plazo     | 7,94                | 8,39                | -0,45           | -5,36%        |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo | 0,15                | 0,13                | 0,02            | 15,38%        |
| 4. Provisiones                                    | -164,03             | -144,09             | -19,94          | 13,84%        |
| <b>TOTALES</b>                                    | <b>9.179,74</b>     | <b>7.486,88</b>     | <b>1.692,86</b> | <b>22,61%</b> |

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

#### 1. CARTERA DE VALORES A CORTO PLAZO.

Este subepígrafe, cuya participación constituye la práctica totalidad de las "Inversiones Financieras Temporales", ha registrado un aumento neto de 1.713,23 millones de euros.

Las cuentas principales que presentan saldo al cierre del ejercicio, así como las variaciones en el año que se comenta, han sido las siguientes:

| Nº<br>CUENTA   | DENOMINACIÓN                                     | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|----------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|                |  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 540            | Inversiones financieras temporales en capital    | 0,03                | 0,03                | 0,00            | 0,00%         |
| 541            | Valores de renta fija a corto plazo              | 7.911,69            | 6.486,14            | 1.425,55        | 21,98%        |
| 546            | Intereses a corto plazo de valores de renta fija | 1.423,96            | 1.136,28            | 287,68          | 25,32%        |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>9.335,68</b>     | <b>7.622,45</b>     | <b>1.713,23</b> | <b>22,48%</b> |

540. Inversiones financieras temporales en capital.

Esta cuenta no ha tenido variación en el ejercicio 2008, recoge las acciones con y sin cotización oficial y su saldo está integrado por el que registra en su Balance la Tesorería General de la Seguridad Social por valor de 0,03 millones de euros.

541. Valores de renta fija a corto plazo.

El saldo de esta cuenta por importe de 7.911,69 millones de euros, se corresponde en su totalidad con los activos financieros que a 31 de diciembre de 2008 que están clasificados como valores a corto plazo afectos al Fondo de Reserva. El incremento sobre el ejercicio anterior del 21,98% supone 1.425,55 millones de euros.

546. Intereses a corto plazo de valores de renta fija.

Esta cuenta recoge los intereses a cobrar con vencimiento no superior al año de los valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva. Su saldo por valor de 1.423,96 millones de euros se ha incrementado respecto del que lucía al cierre del ejercicio anterior en 287,68 millones de euros.

Tanto la cuenta 546 “Intereses a corto plazo de valores de renta fija”, como la 541 “Valores de renta fija a corto plazo”, admiten la subdivisión relativa a la nacionalidad del emisor de los valores de renta fija que generan los saldos de dichas partidas, exponiéndose en la siguiente tabla los saldos de dichas cuentas:

| <b>Nº CUENTA</b> | <b>DENOMINACIÓN</b>  | <b>SALDO A 31/12/08</b> |
|------------------|--|-------------------------|
| 5410             | Valores de renta fija a corto plazo Fondo de Reserva. Cartera nacional                         | 4.215,37                |
| 5411             | Valores de renta fija a corto plazo Fondo de Reserva. Cartera Eurozona                         | 3.696,32                |
| <b>TOTAL</b>     |  | <b>7.911,69</b>         |
| 5460             | Intereses a corto plazo de Valores de renta fija a corto plazo F. de Reserva. Cartera nacional | 817,99                  |
| 5461             | Intereses a corto plazo de Valores de renta fija a corto plazo F. de Reserva. Cartera Eurozona | 605,97                  |
| <b>TOTAL</b>     |  | <b>1.423,96</b>         |

## 2. OTRAS INVERSIONES Y CRÉDITOS A CORTO PLAZO.

Representa el resto de las Inversiones Financieras Temporales y su saldo se eleva a 7,94 millones de euros, con un decremento en relación con el ejercicio 2007 de 0,45 millones de euros, que representa el -5,36% en términos relativos.

Este subepígrafe está integrado por la cuenta 544. "Créditos a corto plazo al personal", que a su vez se desarrolla fundamentalmente por la subcuenta 5449. "Otros créditos a corto plazo al personal", con el mismo saldo y cuyo desarrollo por Entidades es el siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS           | 2,77                | 2,57                | 0,20         | 7,78%         |
| INGESA         | 0,70                | 1,67                | -0,97        | -58,08%       |
| IMSERSO        | 0,74                | 0,74                | 0,00         | 0,00%         |
| ISM            | 0,42                | 0,39                | 0,03         | 7,69%         |
| TGSS           | 3,31                | 3,02                | 0,29         | 9,60%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>7,94</b>         | <b>8,39</b>         | <b>-0,45</b> | <b>-5,36%</b> |

Los préstamos concedidos en el año 2008 con cargo al presupuesto de gastos, por 7,41 millones de euros, menos los reintegros realizados con afectación al presupuesto de recursos, que se cifran en 7,86 millones de euros, son las operaciones que principalmente han generado la reducción en la que se concreta la variación de esta cuenta en el ejercicio.

## 3. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO.

Esta rúbrica ha registrado ligeras variaciones respecto del ejercicio anterior.

Su saldo está constituido por las cuentas 565 "Fianzas constituidas a corto plazo", 5660 "Depósitos constituidos a corto plazo. Operaciones presupuestarias" y 5661 "Depósitos constituidos a corto plazo. Operaciones no presupuestarias" con unos importes de 82.436,26, 66,74 y 64.316,57 euros, respectivamente. Las Entidades que presentan saldo en la cuenta fianzas y

depósitos constituidos a corto plazo son: el Instituto Nacional de la Seguridad Social con 76.010,90 euros y la Tesorería General de la Seguridad Social con 70.808,67 euros.

El saldo de la cuenta 5661 “Depósitos constituidos a corto plazo. Operaciones no presupuestarias” se corresponde en su totalidad con el contabilizado en la Tesorería General de la Seguridad y se desarrolla por el concepto no presupuestario 10610 con igual denominación y saldo.

#### 4. PROVISIONES.

La cuenta representativa de este subgrupo es la 597. “Provisión depreciación valores negociables C/P”, cuyo uso exclusivo corresponde a la Tesorería General de la Seguridad Social, figurando su saldo, por importe de -164,03 millones de euros, en el Activo del balance minorando el importe de las inversiones financieras temporales. Con respecto al ejercicio 2007 su saldo se ha incrementado en 19,94 millones de euros.

La dotación para el ejercicio 2008 se corresponde con la provisión de activos a corto plazo afectos al Fondo de reserva.

#### IV. TESORERÍA.

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 50,05% del total del Activo Circulante. Se ha registrado un decremento de los activos líquidos de 3.116,33 millones de euros, que suponen una variación porcentual del -14,49%. El desglose por cuentas del saldo de este epígrafe en los dos últimos ejercicios es el siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|----------------|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| 570            | Caja   | 0,03             | 0,03             | 0,00             | 0,00%          |
| 571            | Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas                  | 18.313,95        | 21.435,40        | -3.121,45        | -14,56%        |
| 573            | Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación | 81,97            | 75,41            | 6,56             | 8,70%          |
| 575            | Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos       | 0,15             | 2,85             | -2,70            | -94,74%        |
| 578            | Movimientos internos   | 0,31             | -0,95            | 1,26             | -132,63%       |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>18.396,41</b> | <b>21.512,74</b> | <b>-3.116,33</b> | <b>-14,49%</b> |

570. CAJA.

El saldo de esta cuenta, que recoge el dinero en metálico disponible a 31 de diciembre de 2008 correspondiente al Fondo de Maniobra, ha registrado una variación de 3.121,97 euros respecto del cierre del ejercicio 2007.

571. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas.

Esta cuenta de la Tesorería General de la Seguridad Social ha experimentado en el año 2008 una reducción en su saldo de 3.121,45 millones de euros, equivalente al -14,56%, situándose al cierre del ejercicio en 18.313,95 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos en los dos últimos períodos se indican a continuación:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|----------------|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| 5711           | Banco de España   | 8.876,14         | 11.102,32        | -2.226,18        | -20,05%        |
| 5712           | Cuentas centralizadas de la Tesorería General   | 9.437,81         | 10.333,08        | -895,27          | -8,66%         |
| 5713           | Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social  | 62,90            | 111,10           | -48,20           | -43,38%        |
| 5714           | Banco de España. F. de Reserva de la Seg. Social. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero | -62,90           | -111,10          | 48,20            | -43,38%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>18.313,95</b> | <b>21.435,40</b> | <b>-3.121,45</b> | <b>-14,56%</b> |

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 81,97 millones de euros y registra un incremento de 6,56 millones de euros. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2008, han sido:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                       | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|----------------|------------------------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
|                |                                    |                  |                  | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| 5732           | De los centros de Gestión          | 79,67            | 74,27            | 5,40        | 7,27%        |
| 5735           | De recursos diversos centralizados | 2,27             | 1,02             | 1,25        | 122,55%      |
| 5736           | De recursos diversos provinciales  | 0,03             | 0,12             | -0,09       | -75,00%      |
| 5738           | De operaciones de valores          | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00%        |
| <b>TOTALES</b> |                                    | <b>81,97</b>     | <b>75,41</b>     | <b>6,56</b> | <b>8,70%</b> |

575. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos.

En esta cuenta se contienen determinadas subcuentas, bien de uso exclusivo de la Tesorería General de la Seguridad Social o bien que genéricamente afectan a todas las Entidades por operaciones de pago con cargo al Fondo de Maniobra. Su saldo global ha tenido una reducción de -2,70 millones de euros, que representa el -94,74% en valores relativos.

Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en los dos últimos ejercicios, han sido:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN          | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|----------------|-----------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|
|                |                       |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| 5750           | Del Fondo de Maniobra | 1,81             | 1,46             | 0,35         | 23,97%         |
| 5751           | De pagos              | -1,66            | 1,39             | -3,05        | -219,42%       |
| <b>TOTALES</b> |                       | <b>0,15</b>      | <b>2,85</b>      | <b>-2,70</b> | <b>-94,74%</b> |

#### 578. Movimientos internos.

Esta cuenta, de uso exclusivo de la Tesorería General, presenta en el ejercicio 2008 un saldo por importe de 0,31 millones de euros, con un incremento de 1,26 millones euros sobre el saldo del ejercicio anterior. Se desarrolla en el Plan en una subcuenta, la divisionaria 5782. “Remesas de efectivo en curso”, relacionada con el concepto extrapresupuestario 40410 de igual denominación y saldo.

#### **V. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN.**

El saldo de este epígrafe no tiene prácticamente significado en el total del Activo Circulante, siendo su saldo al 31 de diciembre de 2008 de 0,34 millones de euros, con un decremento sobre el ejercicio anterior de 0,14 millones de euros. Está integrado por el subepígrafe 1. “Partidas pendientes de aplicación” que se desarrolla a través de la cuenta 558. “Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación”.

## **- P A S I V O -**

### **A) “FONDOS PROPIOS”.**

En esta agrupación de cuentas del Pasivo del Balance, que asciende en 2008 a 61.299,58 millones de euros, equivalente al 67,38% del total, se ha producido un incremento neto de 15.159,49 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del 32,86%.

La variación del período ha sido consecuencia de los movimientos en los epígrafes de cuentas que seguidamente se detallan:

| EPÍGRAFES                                | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |               |
|--|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA      |
| I. Patrimonio                            | 31.621,81           | 31.619,63           | 2,18             | 0,01%         |
| II. Reservas                             | 3.477,66            | 1.984,40            | 1.493,26         | 75,25%        |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 12.536,06           | 0,00                | 12.536,06        | 100,00%       |
| IV. Resultados del ejercicio             | 13.664,05           | 12.536,06           | 1.127,99         | 9,00%         |
| <b>TOTALES</b>                           | <b>61.299,58</b>    | <b>46.140,09</b>    | <b>15.159,49</b> | <b>32,86%</b> |

A continuación se analizan las variaciones más significativas que presentan los distintos epígrafes de cuentas anteriormente detallados, que comprenden, tanto el Patrimonio y Reservas de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, como los resultados de ejercicios cerrados y del ejercicio que se comenta.

### **I. PATRIMONIO**

La cuenta más representativa de este epígrafe es la 100. “Patrimonio”, que se desarrolla por la divisionaria 1000. “Fondo de Estabilización”, cuya utilización corresponde a la Tesorería General, como titular único del patrimonio de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio 2007, el saldo del Fondo de Estabilización apenas ha registrado modificaciones, por lo que su importe al cierre de 2008

presenta un saldo de 31.623,26 millones de euros. La verdadera variación se produjo con respecto al ejercicio 2006, y se debió a la inclusión en la cuenta 1000 “Fondo de Estabilización”, del saldo de las cuentas 120 “Resultados positivos de ejercicios anteriores” y 121 “Resultados negativos de ejercicios anteriores”, al objeto de que el Fondo de Estabilización refleje su autentica dimensión como representante del patrimonio neto de la Seguridad Social.

En el saldo del fondo de Estabilización, está integrado el patrimonio fundacional del Instituto Social de la Marina por valor de 9,43 millones de euros, patrimonio que ha sido adscrito a la Tesorería General de la Seguridad Social, según establece el Artículo 69 de la Ley 13/1996, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social.

Forman también parte de este epígrafe, la cuenta 103 “Patrimonio recibido en cesión” con un saldo de 5,47 millones de euros y un incremento anual de 2,21 millones de euros, y la cuenta 108 “Patrimonio entregado en cesión” cuyo saldo de -6,92 millones de euros ha registrado un incremento de 0,04 millones de euros respecto del ejercicio precedente.

Según lo anterior, la variación del Patrimonio, ha supuesto un aumento neto de 2,18 millones de euros, según el siguiente cuadro:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|----------------|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
|                |                                |                  |                  | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| 100            | Patrimonio                     | 31.623,26        | 31.623,25        | 0,01        | 0,00%        |
| 103            | Patrimonio recibido en cesión  | 5,47             | 3,26             | 2,21        | 67,79%       |
| 108            | Patrimonio entregado en cesión | -6,92            | -6,88            | -0,04       | 0,58%        |
| <b>TOTALES</b> |                                | <b>31.621,81</b> | <b>31.619,63</b> | <b>2,18</b> | <b>0,01%</b> |

## II. RESERVAS

En este epígrafe, que coincide con el subgrupo 11 del Plan de Contabilidad vigente para las Entidades, se ha producido un incremento de 1.493,26 millones de euros, equivalente al 75,25% en términos relativos, ya que su saldo ha pasado de 1.984,40 millones en el ejercicio anterior, a 3.477,66 millones de euros al final de 2008.

La única cuenta que afecta a este subgrupo, es la que a continuación se comenta.

## 112. Reservas legales.

Esta cuenta tiene su desarrollo contable a través de las divisionarias 1125. “Fondo de prevención y rehabilitación de accidentes de trabajo a disposición del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales”, y la subcuenta 1126. “Fondo de excedentes de contingencias comunes”, con unas participaciones del 91,46% y del 8,54%, lo que implica unos saldos de 3.180,52 y 297,14 millones de euros, respectivamente.

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.

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.

Respecto del 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 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.

### **III. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.**

La cuenta 120 “Resultados positivos de ejercicios anteriores” debido a que durante el ejercicio 2008, no se ha procedido a la incorporación del saldo de esta cuenta al Fondo de Estabilización analizado anteriormente, presenta un saldo de 12.536,06 millones de euros, coincidente con los resultados positivos obtenidos en el ejercicio anterior.

La cuenta 121 “Resultados negativos de ejercicios anteriores” no presenta saldo al cierre del ejercicio 2008.

### **IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO.**

Los resultados positivos del ejercicio 2008 ascienden a 13.664,05 millones de euros, lo que ha supuesto respecto del ejercicio anterior un incremento de 1.127,99 millones de euros, el 9,00% de incremento en términos relativos.

#### **B) “ACREEDORES A LARGO PLAZO”**

Los acreedores a largo plazo, cuyo saldo se eleva a 17.187,68 millones de euros, representan en el Pasivo del Balance el 18,89% y han registrado una reducción respecto del saldo del ejercicio anterior de 1,31 millones de euros, equivalente al -0,01% en términos relativos.

Los epígrafes que integran esta agrupación, así como su evolución en el período, es la siguiente:

| EPÍGRAFES                      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| I. Emisiones de obligaciones   | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%         |
| II. Otras deudas a largo plazo | 17.187,68           | 17.188,99           | -1,31        | -0,01%        |
| <b>TOTALES</b>                 | <b>17.187,68</b>    | <b>17.188,99</b>    | <b>-1,31</b> | <b>-0,01%</b> |

### **I. EMISIONES DE OBLIGACIONES.**

En el presente ejercicio no se ha realizado ningún movimiento en las cuentas incluidas en este epígrafe.

### **II. OTRAS DEUDAS A LARGO PLAZO.**

Este apartado de cuentas se desarrolla en tres subepígrafes, cuyos saldos al cierre del ejercicio 2008 y su variación en el período son los siguientes:

| SUBEPÍGRAFES                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 1. Deudas con entidades de crédito             | 0,20                | 0,25                | -0,05        | -20,00%       |
| 2. Otras deudas                                | 17.168,65           | 17.168,65           | 0,00         | 0,00%         |
| 3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo | 18,83               | 20,09               | -1,26        | -6,27%        |
| <b>TOTALES</b>                                 | <b>17.187,68</b>    | <b>17.188,99</b>    | <b>-1,31</b> | <b>-0,01%</b> |

## 1. DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO.

Su saldo se corresponde íntegramente con el de la cuenta 170. “Deudas a largo plazo con entidades de crédito” y registra un importe de 0,20 millones de euros, que a su vez está integrado por las divisionarias siguientes:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                         | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|----------------|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|
|                |                                      |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| 1700           | Con el Banco de España               | 0,00             | 0,00             | 0,00         | 0,00%          |
| 1701           | Con Instituciones de crédito Público | 0,20             | 0,25             | -0,05        | -20,00%        |
| <b>TOTALES</b> |                                      | <b>0,20</b>      | <b>0,25</b>      | <b>-0,05</b> | <b>-20,00%</b> |

La variación registrada en la subcuenta 1701 “Con Instituciones de Crédito Público”, corresponde en su totalidad al importe del reembolso efectuado por el Instituto Social de la Marina a distintas Entidades y Organismos Oficiales de crédito durante el ejercicio 2008, y que ha reducido la deuda de dicha Entidad de 0,25 a 0,20 millones de euros.

## 2. OTRAS DEUDAS.

Es con mucho la magnitud más importante de las que constituyen el saldo global de Acreedores a largo plazo, absorbiendo el 99,89%.

La Tesorería General de la Seguridad Social es la Entidad que contabiliza el 100% del saldo de esta cuenta, saldo 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 2008 esta rúbrica presenta un saldo de 17.168,65 millones de euros, que coincide con el registrado en el período anterior.

A partir del ejercicio 2000 y dada la situación financiera del Sistema, que ha permitido generar importantes excedentes, no ha sido necesario acudir a esta fuente de financiación.

La composición de estos préstamos a 31 de diciembre de 2008 es la que se detalla a continuación:

| <b>LEY DE CONCESION DEL PRESTAMO</b>   | <b>IMPORTE EN MILLONES DE EUROS</b> |
|--|-------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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</li> </ul>  | 1.686,19                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.)</li> </ul>  | 843,11                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.).</li> </ul>  | 843,11                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul>                           | 2.073,49                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul>                           | 2.670,56                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul> | 2.670,56                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul>  | 935,25                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul>   | 2.103,54                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul>  | 753,93                              |

| LEY DE CONCESION DEL PRESTAMO   | IMPORTE EN MILLONES DE EUROS |
|---|------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> </ul>          | 2.103,54                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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</li> </ul> | 485,37                       |
| <b>TOTALES</b>  | <b>17.168,65</b>             |

### 3. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO.

El saldo de este epígrafe ha experimentado un decremento en el ejercicio 2008 de 1,26 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del -6,27% en valores relativos. Su desglose por cuentas, es el siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                      | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
|                |                                   |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 180            | Fianzas recibidas a largo plazo   | 5,22             | 5,61             | -0,39        | -6,95%        |
| 185            | Depósitos recibidos a largo plazo | 13,61            | 14,48            | -0,87        | -6,01%        |
| <b>TOTALES</b> |                                   | <b>18,83</b>     | <b>20,09</b>     | <b>-1,26</b> | <b>-6,27%</b> |

180. Fianzas recibidas a largo plazo.

Esta cuenta ha reducido su saldo en 0,39 millones de euros y su distribución por Entidades es la siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS           | 0,01                | 0,01                | 0,00         | 0,00%         |
| INGESA         | 0,23                | 0,24                | -0,01        | -4,17%        |
| IMSERSO        | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%         |
| ISM            | 0,05                | 0,04                | 0,01         | 25,00%        |
| TGSS           | 4,93                | 5,32                | -0,39        | -7,33%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>5,22</b>         | <b>5,61</b>         | <b>-0,39</b> | <b>-6,95%</b> |

La cuenta se desarrolla en los conceptos extrapresupuestarios siguientes, de los que se expone su evolución en los dos últimos ejercicios:

| CONCEPTO       | DENOMINACIÓN                          | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |                                       |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 20110          | Fianzas de proveedores y concursantes | 0,28                | 0,29                | -0,01        | -3,45%        |
| 20120          | Otras fianzas a largo plazo           | 4,94                | 5,32                | -0,38        | -7,14%        |
| <b>TOTALES</b> |                                       | <b>5,22</b>         | <b>5,61</b>         | <b>-0,39</b> | <b>-6,95%</b> |

#### 185. Depósitos recibidos a largo plazo.

La variación de esta cuenta en el ejercicio 2008 ha supuesto un decremento de 0,87 millones de euros y su saldo, al cierre de dicho año, es de 13,61 millones, que se desglosa en las siguientes Entidades:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS           | 0,02                | 0,03                | -0,01        | -33,33%       |
| TGSS           | 13,59               | 14,45               | -0,86        | -5,95%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>13,61</b>        | <b>14,48</b>        | <b>-0,87</b> | <b>-6,01%</b> |

La variación anual se concentra, en su totalidad, en la Tesorería General, al pasar de un saldo de 14,48 millones en el ejercicio anterior a 13,59 millones en el ejercicio que se informa.

Se relaciona con el concepto extrapresupuestario 20210. “Depósitos recibidos a largo plazo” y su saldo es el mismo que el de la cuenta que desarrolla.

#### **C) “ACREEDORES A CORTO PLAZO”**

Esta agrupación, cuya participación en el Pasivo del Balance es del 13,73%, ha registrado una reducción de 3.569,70 millones de euros en el ejercicio 2008, lo que supone un porcentaje del -22,23% en términos relativos.

Por epígrafes de cuentas, el desglose de las variaciones ha sido el siguiente:

| EPÍGRAFES                             | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
|                                       |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| III. Acreedores                       | 11.856,43           | 15.072,68           | -3.216,25        | -21,34%        |
| IV. Partidas pendientes de aplicación | 630,61              | 984,06              | -353,45          | -35,92%        |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>12.487,04</b>    | <b>16.056,74</b>    | <b>-3.569,70</b> | <b>-22,23%</b> |

A continuación se procede al análisis individualizado de las cuentas que forman parte de los citados epígrafes:

### III. ACREEDORES.

Se ha producido un decremento en este epígrafe de 3.216,25 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del -21,34% en valores relativos.

Su desglose por subepígrafes es el siguiente:

| SUBEPÍGRAFES  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|---|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| 1. Acreedores presupuestarios   | 9.638,14            | 10.673,24           | -1.035,10        | -9,70%         |
| 2. Acreedores no presupuestarios  | 559,00              | 565,12              | -6,12            | -1,08%         |
| 3. Acreedores por administración de recursos atribuidos a otros entes y cuentas de relación con ellos | 1.468,92            | 3.635,54            | -2.166,62        | -59,60%        |
| 4. Administraciones públicas  | 187,51              | 197,44              | -9,93            | -5,03%         |
| 6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo  | 2,86                | 1,34                | 1,52             | 113,43%        |
| <b>TOTALES</b>  | <b>11.856,43</b>    | <b>15.072,68</b>    | <b>-3.216,25</b> | <b>-21,34%</b> |

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

## 1. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS.

A 31 de diciembre de 2008, el saldo de los acreedores presupuestarios, subgrupo 40 "Acreedores presupuestarios" del Plan de Contabilidad aplicable y sus variaciones respecto al ejercicio precedente, se desglosan en las cuentas siguientes:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN        |               |
|----------------|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA         | RELATIVA      |
| 400            | Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente | 525,49           | 1.572,62         | -1.047,13        | -66,59%       |
| 401            | Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados  | 9.086,60         | 9.090,38         | -3,78            | -0,04%        |
| 408            | Acreedores por devolución de ingresos                                    | 0,11             | 5,11             | -5,00            | -97,85%       |
| 409            | Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto           | 25,94            | 5,13             | 20,81            | 405,65%       |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>9.638,14</b>  | <b>10.673,24</b> | <b>-1.035,10</b> | <b>-9,70%</b> |

### 400. Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente.

El saldo que esta cuenta presenta a 31 de diciembre de 2008 se cifra en 525,49 millones de euros, habiéndose producido una reducción con respecto al ejercicio anterior de 1.047,13 millones de euros, variación que afecta a las divisionarias en las que se desarrolla, tal y como se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                            | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|----------------|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| 4000           | Acreedores por obligaciones reconocidas | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00%          |
| 4001           | Propuestas de pago expedidas            | 320,17           | 964,24           | -644,07          | -66,80%        |
| 4002           | Acreedores por pagos ordenados          | 205,32           | 608,38           | -403,06          | -66,25%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>525,49</b>    | <b>1.572,62</b>  | <b>-1.047,13</b> | <b>-66,59%</b> |

La distribución por Entidades de dichos saldos a 31 de diciembre de 2008, es la siguiente:

| <b>ENTIDADES</b> | <b>4001<br/>PROPUESTAS<br/>DE PAGO</b> | <b>4002<br/>PAGOS<br/>ORDENADOS</b> | <b>TOTAL</b>  |
|------------------|--|-------------------------------------|---------------|
| INSS             | 193,90                                 | 120,53                              | 314,43        |
| INGESA           | 12,14                                  | 6,64                                | 18,78         |
| IMSERSO          | 30,08                                  | 35,41                               | 65,49         |
| ISM              | 25,79                                  | 3,81                                | 29,60         |
| TGSS             | 58,26                                  | 38,93                               | 97,19         |
| <b>TOTALES</b>   | <b>320,17</b>                          | <b>205,32</b>                       | <b>525,49</b> |

Por Entidades, son el Instituto Nacional de la Seguridad Social y la Tesorería General de la Seguridad Social quienes presentan un mayor volumen de acreedores presupuestarios con el 59,84% y el 18,50% respectivamente de la deuda que la Seguridad Social ha registrado en el ejercicio corriente.

En relación con la distribución económica de la deuda, cuyo desglose se ofrece en el siguiente cuadro, ha de significarse que en el capítulo 4. "Transferencias corrientes" se registra el 61,76% de la deuda total, siguiéndole en importancia el capítulo 6 "Inversiones reales" y el capítulo 2. "Gastos corrientes en bienes y servicios", que representan unos porcentajes del 18,06% y 16,79%, respectivamente.

| CAPÍTULOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|--|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| 1. Gastos de personal                      | 1,37                | 1,29                | 0,08             | 6,20%          |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 88,23               | 91,03               | -2,80            | -3,08%         |
| 3. Gastos financieros                      | 0,12                | 0,23                | -0,11            | -47,83%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 324,54              | 1.382,03            | -1.057,49        | -76,52%        |
| 6. Inversiones reales                      | 94,92               | 89,39               | 5,53             | 6,19%          |
| 7. Transferencias de capital               | 16,08               | 8,41                | 7,67             | 91,20%         |
| 8. Activos financieros                     | 0,23                | 0,24                | -0,01            | -4,17%         |
| <b>TOTALES</b>                             | <b>525,49</b>       | <b>1.572,62</b>     | <b>-1.047,13</b> | <b>-66,59%</b> |

401. Acreeedores por obligaciones reconocidas.- Presupuestos de gastos cerrados.

Al cierre del ejercicio 2008, esta cuenta ha tenido las variaciones y saldos que en el desarrollo siguiente se indican:

| Nº<br>CUENTA   | DENOMINACIÓN                             | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 4010           | Acreeedores por obligaciones reconocidas | 4,92                | 8,43                | -3,51        | -41,64%       |
| 4011           | Propuestas de pago expedidas             | 9.081,68            | 9.081,95            | -0,27        | 0,00%         |
| 4012           | Acreeedores por pagos ordenados          | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>9.086,60</b>     | <b>9.090,38</b>     | <b>-3,78</b> | <b>-0,04%</b> |

La distribución por Entidades, de los saldos de acreedores por obligaciones reconocidas de presupuesto de gastos cerrados se detalla a continuación:

| ENTIDADES      | 4010<br>OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | 4011<br>PROPUESTAS<br>DE PAGOS | TOTAL           |
|----------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| INSS           | 0,00                                | 0,00                           | 0,00            |
| INGESA         | 2,68                                | 8.373,65                       | 8.376,33        |
| IMSERSO        | 1,61                                | 707,98                         | 709,59          |
| ISM            | 0,00                                | 0,00                           | 0,00            |
| TGSS           | 0,63                                | 0,05                           | 0,68            |
| <b>TOTALES</b> | <b>4,92</b>                         | <b>9.081,68</b>                | <b>9.086,60</b> |

El desglose por años de procedencia, de los importes recogidos en la cuenta 401. "Acreedores por obligaciones reconocidas.- Presupuestos de gastos cerrados", a 31 de diciembre de 2008, es el siguiente:

| AÑOS              | 4010<br>OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | 4011<br>PROPUESTAS DE PAGOS | TOTAL           |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1992 y anteriores | 0,46                                | 468,40                      | 468,85          |
| 1993              | 0,21                                | 811,51                      | 811,72          |
| 1994              | 0,10                                | 866,21                      | 866,30          |
| 1995              | 0,04                                | 1.052,21                    | 1.052,24        |
| 1996              | 0,64                                | 1.163,22                    | 1.163,86        |
| 1997              | 0,50                                | 1.436,36                    | 1.436,86        |
| 1998              | 0,41                                | 1.562,97                    | 1.563,38        |
| 1999              | 0,09                                | 1.720,69                    | 1.720,78        |
| 2000              | 0,24                                | 0,00                        | 0,24            |
| 2001              | 2,15                                | 0,09                        | 2,24            |
| 2002              | 0,01                                | 0,00                        | 0,01            |
| 2003              | 0,05                                | 0,01                        | 0,06            |
| 2004              | 0,02                                | 0,01                        | 0,03            |
| 2005              | 0,00                                | 0,00                        | 0,00            |
| 2006              | 0,00                                | 0,00                        | 0,00            |
| 2007              | 0,00                                | 0,00                        | 0,00            |
| <b>TOTALES</b>    | <b>4,92</b>                         | <b>9.081,68</b>             | <b>9.086,57</b> |

Por capítulos económicos, la deuda de ejercicios cerrados se distribuye así:

| CAPÍTULOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                      | 0,72                | 0,72                | 0,00         | 0,00%         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 1,24                | 1,97                | -0,73        | -37,06%       |
| 3. Gastos financieros                      | 0,01                | 0,01                | 0,00         | 0,00%         |
| 4. Transferencias corrientes               | 9.081,52            | 9.081,52            | 0,00         | 0,00%         |
| 6. Inversiones reales                      | 1,37                | 4,42                | -3,05        | -69,00%       |
| 7. Transferencias de capital               | 1,39                | 1,39                | 0,00         | 0,00%         |
| 8. Activos financieros                     | 0,35                | 0,35                | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTALES</b>                             | <b>9.086,60</b>     | <b>9.090,38</b>     | <b>-3,78</b> | <b>-0,04%</b> |

En la misma línea que acreedores por obligaciones reconocidas del presupuesto corriente, también en este caso las “Transferencias corrientes” son el concepto más importante de este tipo de deuda, y en 2008 representan el 99,90% del total, siendo de escasa importancia las obligaciones pendientes de pago del resto de capítulos. El saldo en transferencias corrientes se corresponde fundamentalmente con las transferencias a la Administración del Estado (cupa) pendiente de pago por valor de 9.081,52 millones de euros.

#### 408. Acreedores por devolución de ingresos.

Esta cuenta, que no tiene desarrollo a nivel de subcuentas, recoge el reconocimiento de la obligación de devolver cantidades indebidamente recaudadas por ingresos presupuestarios de la Seguridad Social.

Es de uso exclusivo de la Tesorería General de la Seguridad Social y su saldo, al cierre del ejercicio 2008, asciende a 0,11 millones de euros, con un decremento frente al año anterior de 5,00 millones de euros.

409. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

Esta cuenta recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados que no han sido aplicados a presupuesto, siendo procedente dicha aplicación. Su saldo al cierre del ejercicio se cifra en 25,94 millones de euros, lo que supone un incremento en este ejercicio en relación con el anterior, de 20,81 millones, localizados el total en el INGESA.

2. ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS.

El saldo de este subepígrafe, que se corresponde con el subgrupo 41 del Plan de Contabilidad vigente se eleva a 559,00 millones de euros y se desarrolla en la siguiente cuenta:

419. Otros acreedores no presupuestarios.

En esta cuenta, que no tiene desarrollo a nivel de subcuentas, se ha producido un decremento en el ejercicio 2008 de 6,12 millones de euros, equivalente al -1,08% respecto al saldo que presentaba en el año anterior. La distribución del saldo por Entidades en el ejercicio es la siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS           | 518,94              | 524,63              | -5,69        | -1,08%        |
| INGESA         | 0,17                | 0,54                | -0,37        | -68,52%       |
| IMSERSO        | 0,71                | 0,63                | 0,08         | 12,70%        |
| ISM            | 0,05                | 0,09                | -0,04        | -44,44%       |
| TGSS           | 39,13               | 39,23               | -0,10        | -0,25%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>559,00</b>       | <b>565,12</b>       | <b>-6,12</b> | <b>-1,08%</b> |

A destacar la variación negativa más importante, que se ha contabilizado en el Instituto Nacional de la Seguridad Social.

En el INSS, la reducción que se registra de 5,69 millones se debe principalmente al concepto no presupuestario 20333. "Convenios internacionales" con una variación de -4,49 millones de euros y al concepto no

presupuestario 20352 “Prestaciones Económicas de Pago Diferido” con una variación de -0,97 millones de euro.

En la Tesorería General de la Seguridad Social el grueso del saldo se encuentra registrado en el concepto no presupuestario 20399 “Otros acreedores”, por un importe de 36,43 millones de euros, lo que representa el 93,10% del total.

Los conceptos no presupuestarios en los que se desarrolla esta cuenta y sus saldos al cierre de los ejercicios 2007 y 2008, así como su variación anual son los siguientes:

| CONCEPTO<br>EXTRAPRESUPUESTARIO   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 20310. Retenciones judiciales sobre libramientos nóminas                | 0,10                | 0,11                | -0,01        | -9,09%        |
| 20311. Retención judiciales sobre otros libramientos                    | 0,04                | 0,04                | 0,00         | 0,00%         |
| 20312. Retenciones Pago libramientos a favor Entidades Sistema          | 0,01                | 0,00                | 0,01         | 0,00%         |
| 20313. Retenciones Pago libramientos a favor URES. Seguridad Social     | 0,06                | 0,08                | -0,02        | -25,00%       |
| 20314. Retenciones Pago libramientos a favor del INEM                   | 0,03                | 0,05                | -0,02        | -40,00%       |
| 20315. Retenciones Pago libramientos a favor Agencia Tributaria         | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%         |
| 20316. Retenciones Pago libramientos a favor de otros organismos Admon. | 0,00                | 0,03                | -0,03        | -100,00%      |
| 20321. Cuotas Sindicales  | 0,01                | 0,00                | 0,01         | 0,00%         |
| 20324. Reintegros F.A.S.  | 0,65                | 0,71                | -0,06        | -8,45%        |
| 20329. Otros depósitos recibidos a disposición de terceros              | 1,78                | 2,60                | -0,82        | -31,54%       |
| 20333. Convenios internacionales  | 516,81              | 521,29              | -4,48        | -0,86%        |
| 20334. Hospitales administrados   | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%         |
| 20340. Ingresos excesivos entidades bancarias                           | 0,11                | 0,11                | 0,00         | 0,00%         |
| 20341. Ingresos excesivos entidades bancarias                           | 0,67                | 0,40                | 0,27         | 67,50%        |
| 20342. Ingresos duplicados o excesivos particulares y empresas          | 0,05                | 0,05                | 0,00         | 0,00%         |
| 20352. Prestaciones económicas de pago diferido                         | 2,06                | 3,06                | -1,00        | -32,68%       |
| 20390. Retribuciones personal en el extranjero ISM                      | 0,01                | 0,02                | -0,01        | -50,00%       |
| 20399. Otros acreedores   | 36,61               | 36,57               | 0,04         | 0,11%         |
| <b>TOTALES</b>  | <b>559,00</b>       | <b>565,12</b>       | <b>-6,12</b> | <b>-1,08%</b> |

3. ACREEDORES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS  
ATRIBUIDOS A OTROS ENTES Y CUENTAS DE RELACIÓN CON  
ELLOS.

El saldo de este subepígrafe, que representa el subgrupo 45 del Plan de Contabilidad aplicable, de uso exclusivo de la Tesorería General, se eleva a 1.468,92 millones de euros, con un decremento sobre el saldo del período anterior de 127,11 millones de euros, lo que supone el -7,96% en términos relativos.

Se desarrolla en una sola cuenta, la 456. “Otros entes, cuentas de relación”, en la que a su vez se integran una serie de divisionarias, cuyos saldos y variaciones registradas en el último período son los siguientes:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN      |               |
|----------------|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA       | RELATIVA      |
| 4561           | Fondo de Garantía Salarial                                    | 357,90           | 464,62           | -106,72        | -22,97%       |
| 4562           | Mutuas de A.T. y E.P. de la Seguridad Social                  | 1.091,31         | 1.112,26         | -20,95         | -1,88%        |
| 4569           | Otros entes por administración de recursos a ellos atribuidos | 19,71            | 19,15            | 0,56           | 2,92%         |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>1.468,92</b>  | <b>1.596,03</b>  | <b>-127,11</b> | <b>-7,96%</b> |

Representa la situación de “cuenta corriente” entre cada Organismo considerado y la Tesorería General de la Seguridad Social como consecuencia de la administración de recursos, por cuenta de aquellos, que realiza el Servicio Común.

Cada una de estas subcuentas está relacionada con un concepto extrapresupuestario de igual denominación y con el mismo saldo, con la excepción que supone la divisionaria 4569. “Otros entes por administración de recursos a ellos atribuidos”, que se desarrolla en los conceptos extrapresupuestarios 20460. “Ministerio de Economía y Hacienda (Riesgos catastróficos)”, 20461. “Ministerio de Economía y Hacienda, ingresos realizados por el INGESA a favor del Tesoro Público”, 20462 “Ministerio de Economía y Hacienda, ingresos por prestaciones de servicios de asistencia sanitaria gestionada por CC.AA., a favor del Tesoro Público” cuyos saldos se elevan a 2,53, 1,17 y 16,01 millones de euros, respectivamente.

Cabe señalar el saldo que presenta el concepto 20462 por importe de 16,01 millones de euros, que registra los ingresos que, con origen en el tratamiento de la recaudación, corresponden a prestaciones de servicios de

asistencia sanitaria dispensada por las CC.AA y, por tanto, de acuerdo con el sistema de financiación vigente, se liquidan al Tesoro Público.

#### 4. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

La situación deudora de la Seguridad Social frente a las Administraciones Públicas se cifra al 31 de diciembre de 2008 en 187,51 millones de euros, con una reducción sobre el saldo del ejercicio anterior de 9,93 millones de euros. Se desarrolla este subepígrafe en las siguientes cuentas:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                                      | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---|------------------|------------------|--------------|---------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 475            | Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos | 142,77           | 155,80           | -13,03       | -8,36%        |
| 476            | Organismos de Previsión Social acreedores         | 44,74            | 41,64            | 3,10         | 7,44%         |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>187,51</b>    | <b>197,44</b>    | <b>-9,93</b> | <b>-5,03%</b> |

#### 475. Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos.

Al término del ejercicio 2008, su saldo asciende a 142,77 millones de euros que, comparado con el correspondiente al ejercicio anterior, representa un decremento del -8,36%, lo que supone en términos absolutos un importe de 13,03 millones de euros.

Seguidamente se detallan por Entidades, las variaciones producidas en esta cuenta, así como el saldo resultante al 31 de diciembre de 2008.

| ENTIDADES      | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|----------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|                |                  |                  | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| INSS           | 124,40           | 137,75           | -13,35        | -9,69%        |
| INGESA         | 2,03             | 1,43             | 0,60          | 41,96%        |
| IMSERSO        | 1,07             | 0,99             | 0,08          | 8,08%         |
| ISM            | 4,44             | 5,39             | -0,95         | -17,63%       |
| TGSS           | 10,83            | 10,24            | 0,59          | 5,76%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>142,77</b>    | <b>155,80</b>    | <b>-13,03</b> | <b>-8,36%</b> |

Esta rúbrica tiene su desarrollo contable a través de conceptos extrapresupuestarios, indicándose a continuación aquellos que presentan saldo:

| CONCEPTO<br>EXTRAPRESUPUESTARIO                                    | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 20510 I.R.P.F.   | 141,96              | 155,28              | -13,32        | -8,58%        |
| 20515 Retenciones Pago Alquileres<br>Cuenta de I.R.P.F. y del I.S. | 0,17                | 0,26                | -0,09         | -34,62%       |
| 20521 I.V.A.   | -0,08               | -0,07               | -0,01         | 14,29%        |
| 20523 I.P.S.I.   | 0,53                | 0,18                | 0,35          | 194,44%       |
| 20530 Cuotas Derechos Pasivos de<br>Funcionarios                   | 0,19                | 0,15                | 0,04          | 26,67%        |
| <b>TOTALES</b>   | <b>142,77</b>       | <b>155,80</b>       | <b>-13,03</b> | <b>-8,36%</b> |

Prácticamente la totalidad de la variación producida en la cuenta principal tiene su origen en el concepto extrapresupuestario de I.R.P.F., que se reduce en 13,32 millones de euros, al pasar de un saldo al 31 de diciembre de 2007 de 155,28 millones de euros a 141,96 millones a final del período 2008. El resto de variaciones son prácticamente insignificantes en términos cuantitativos.

El saldo del I.R.P.F. corresponde a las retenciones del último mes del ejercicio 2008, que se ingresan en enero del año siguiente.

#### 476. Organismos de Previsión Social acreedores.

En el ejercicio 2008 se ha generado un incremento en el saldo de esta cuenta de 3,10 millones de euros en valor absoluto, lo que representa un porcentaje del 7,44%. La indicada variación ha afectado a las distintas Entidades como se muestra a continuación:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| INSS           | 14,61               | 12,96               | 1,65        | 12,73%       |
| INGESA         | 5,45                | 4,74                | 0,71        | 14,98%       |
| IMSERSO        | 1,81                | 1,67                | 0,14        | 8,38%        |
| ISM            | 1,24                | 1,20                | 0,04        | 3,33%        |
| TGSS           | 21,63               | 21,07               | 0,56        | 2,66%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>44,74</b>        | <b>41,64</b>        | <b>3,10</b> | <b>7,44%</b> |

Esta cuenta se desarrolla en las subcuentas y conceptos extrapresupuestarios que se detallan seguidamente:

| Nº CUENTA   | DENOMINACIÓN   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|-------------|--|------------------|------------------|--------------|---------------|
|             |  |                  |                  | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| <b>4760</b> | <b>Seguridad Social acreedora</b>                      | <b>33,85</b>     | <b>30,74</b>     | <b>3,11</b>  | <b>10,12%</b> |
|             | 20610. Cuotas Seg. Social empleadores                  | 23,09            | 21,16            | 1,93         | 9,12%         |
|             | 20620. Cuotas Seg. Social trabajadores                 | 4,59             | 4,29             | 0,30         | 6,99%         |
|             | 20630. Cuotas deducidas de prestaciones                | 0,27             | 0,14             | 0,13         | 92,86%        |
|             | 20635. Cuotas obreras trabajadoras Maternidad          | 5,90             | 5,14             | 0,76         | 14,79%        |
|             | 20641. Amortización capital renta religiosos           | 0,00             | 0,01             | -0,01        | -100,00%      |
|             | 20683. Retenciones pago libramiento por penalizac.     | 0,00             | -0,01            | 0,01         | -100,00%      |
|             | 20685. Gastos suplidos por cuenta de terceros          | 0,00             | 0,01             | -0,01        | -100,00%      |
| <b>4769</b> | <b>Otros Organismos de Previsión Social acreedores</b> | <b>10,89</b>     | <b>10,90</b>     | <b>-0,01</b> | <b>-0,09%</b> |
|             | 20690. MUFACE  | 0,06             | 0,07             | -0,01        | -14,29%       |
|             | 20693. Mutuality previsión Funcionarios                | 1,25             | 1,25             | 0,00         | 0,00%         |
|             | 20694. Fondo de previsión complementaria               | 9,58             | 9,58             | 0,00         | 0,00%         |
|             | <b>TOTALES</b>   | <b>44,74</b>     | <b>41,64</b>     | <b>3,10</b>  | <b>7,44%</b>  |

## 6. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS A CORTO PLAZO.

En este subepígrafe se ha producido un incremento anual de 1,52 millones y su saldo al cierre del ejercicio 2008 se ha situado en 2,86 millones de euros.

Se desarrolla en dos cuentas: 560. "Fianzas recibidas a corto plazo" y 561. "Depósitos recibidos a corto plazo", cuyos saldos se cifran en 0,01 y 2,85 millones de euros, respectivamente. Ambas cuentas, durante el ejercicio 2008, han afectado exclusivamente a la Tesorería General de la Seguridad Social.

#### IV. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN.

En este epígrafe de cuentas, se ha producido un decremento neto en el ejercicio 2008 de 353,45 millones de euros en valores absolutos, lo que representa un porcentaje del -35,92% en términos relativos.

Su saldo neto está integrado por el del subepígrafe 1. "Partidas pendientes de aplicación", por un importe neto de 630,61 millones de euros, que a su vez se desarrolla en las cuentas siguientes:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|----------------|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 554            | Cobros pendientes de aplicación                     | 290,37           | 690,43           | -400,06        | -57,94%        |
| 556            | Reintegros de prestaciones pendientes de aplicación | 340,24           | 293,63           | 46,61          | 15,87%         |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>630,61</b>    | <b>984,06</b>    | <b>-353,45</b> | <b>-35,92%</b> |

##### 554. Cobros pendientes de aplicación.

Esta cuenta presenta una reducción respecto del período anterior de 400,06 millones de euros, situándose su saldo a 31 de diciembre de 2008 en 290,37 millones de euros. Su distribución por subcuentas es la siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN  | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|----------------|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                |   |                  |                  | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 5540           | Ingresos materiales y virtuales pendientes de aplicación    | 3,88             | 8,38             | -4,50          | -53,70%        |
| 5541           | Recaudación líquida pendiente de tratamiento                | 134,96           | 33,09            | 101,87         | 307,86%        |
| 5542           | Impagados y retrocesiones materiales y virtuales            | 0,04             | 0,02             | 0,02           | 100,00%        |
| 5543           | Retrocesiones bancarias y formales pendientes de aplicación | 0,65             | 0,75             | -0,10          | -13,33%        |
| 5549           | Otros cobros pendientes de aplicación                       | 150,84           | 648,19           | -497,35        | -76,73%        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>290,37</b>    | <b>690,43</b>    | <b>-400,06</b> | <b>-57,94%</b> |

La distribución por Entidades de los cobros pendientes de aplicación y su evolución en el período, es la siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| INSS           | 1,32                | 0,48                | 0,84           | 175,00%        |
| INGESA         | 0,10                | 0,12                | -0,02          | -16,67%        |
| IMSERSO        | 0,41                | 0,32                | 0,09           | 28,13%         |
| ISM            | 0,72                | 0,73                | -0,01          | -1,37%         |
| TGSS           | 287,82              | 688,78              | -400,96        | -58,21%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>290,37</b>       | <b>690,43</b>       | <b>-400,06</b> | <b>-57,94%</b> |

La subcuenta 5540. "Ingresos materiales y virtuales pendientes de aplicación" está relacionada con el concepto extrapresupuestario 30110. "Ingresos materiales y virtuales pendientes de aplicación" cuyo saldo, por 3,88 millones de euros, representa totalidad del saldo de la subcuenta.

La subcuenta 5541. "Recaudación líquida pendiente de tratamiento" se desarrolla en los conceptos extrapresupuestarios, cuya denominación y saldos se exponen a continuación:

| CONCEPTO<br>EXTRAPRESUPUESTARIO  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |                |
|--|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA       |
| 30120. Recaudación Liq. Pte. Trat. Entidades Financieras               | 0,16                | 0,03                | 0,13          | 400,00%        |
| 30121. Recaudación Liq. Pte. Trat. Compensación en cuenta              | 91,59               | 0,36                | 91,23         | 25341,67%      |
| 30122. Recaudación Liq. Pte. Trat. Certif. Interv. Centralizada        | 0,00                | 1,20                | -1,20         | -100,00%       |
| 30123. Recaudación Liq. Pte. Trat. Giro postal                         | 0,03                | 0,00                | 0,03          | 100,00%        |
| 30125. Recaudación Liq. Pte. Trat. Cotiz. Estatal O.M. 30/8/84         | 0,00                | 0,04                | -0,04         | -100,00%       |
| 30126. Recaudación liq. Pte. Trat. Banco de España                     | 0,14                | 0,07                | 0,07          | 100,00%        |
| 30128. Recaudación Liq. Pte. Trat. Cuotas compens. de deudas           | 1,68                | 0,20                | 1,48          | 740,00%        |
| 30129. Recaudación Liq. Pte. Trat. tratamiento. Rec. ejecutiva         | 39,65               | 27,42               | 12,23         | 44,60%         |
| 30130. Recaudación Liq. Pte. Trat. Por cta. recursos diversos central. | 0,11                | 0,08                | 0,03          | 37,50%         |
| 30140. Recaudación Liq. Pte. Trat. Por otras procedencias              | 1,60                | 3,69                | -2,09         | -56,64%        |
| <b>TOTALES</b>   | <b>134,96</b>       | <b>33,09</b>        | <b>101,87</b> | <b>307,83%</b> |

La divisionaria 5543, retrocesiones bancarias y formales pendientes de aplicación, se desarrolla en los siguientes conceptos extrapresupuestarios de los que se expone su evolución en los dos últimos ejercicios:

| CONCEPTO<br>EXTRAPRESUPUESTARIO                         | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|---|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| 30160. Impagados de prestaciones                        | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%          |
| 30161. Retrocesiones de prestaciones                    | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%          |
| 30162. Compen. Prest .Pagadas por Entidades del Sistema | 0,01                | 0,00                | 0,01         | 100,00%        |
| 30163. Impagados de retribuciones al personal           | 0,02                | 0,01                | 0,01         | 100,00%        |
| 30164. Retrocesiones de Retribuciones de Personal       | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%          |
| 30169. Otros impagados y retrocesiones                  | 0,62                | 0,74                | -0,12        | -16,22%        |
| <b>TOTALES</b>  | <b>0,65</b>         | <b>0,75</b>         | <b>-0,10</b> | <b>-13,33%</b> |

Por su parte, la divisionaria 5549. "Otros cobros pendientes de aplicación" está relacionada con los conceptos extrapresupuestarios siguientes:

| CONCEPTO<br>EXTRAPRESUPUESTARIO                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 30181. Compensación prest. pagadas por Entidades Colaboradoras    | 0,37                | 0,17                | 0,20           | 117,65%        |
| 30198. Otras partidas pendientes de aplicación Centros de Gestión | 2,13                | 1,43                | 0,70           | 48,95%         |
| 30199. Otras partidas pendientes de aplicación. Tesorerías        | 148,34              | 646,59              | -498,25        | -77,06%        |
| <b>TOTALES</b>  | <b>150,84</b>       | <b>648,19</b>       | <b>-497,35</b> | <b>-76,73%</b> |

#### 556. Reintegros de prestaciones pendientes de aplicación.

El movimiento registrado en esta cuenta en el ejercicio 2008 ha supuesto un incremento de su saldo de 46,61 millones de euros, equivalente al 15,87% en términos relativos, afectando a las Entidades siguientes:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS           | 290,05              | 241,55              | 48,50        | 20,08%        |
| IMSERSO        | 46,10               | 48,40               | -2,30        | -4,75%        |
| ISM            | 4,09                | 3,68                | 0,41         | 11,14%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>340,24</b>       | <b>293,63</b>       | <b>46,61</b> | <b>15,87%</b> |

La cuenta 556. "Reintegros de prestaciones pendientes de aplicación" tiene su desarrollo contable a través del concepto extrapresupuestario 30210. de igual denominación y saldo y constituye la contrapartida de la cuenta 445. "Deudores por prestaciones", en base al procedimiento establecido para el registro contable de estas deudas en el Plan de contabilidad vigente.

## 2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.

Este estado contable que recoge los ingresos y beneficios del período y los gastos y pérdidas del mismo ofrece, por diferencia entre ambos, el Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio, en términos del ahorro o desahorro obtenidos.

La información se presenta desglosada con el máximo grado de desarrollo, en los Anexos II.2.

En el ejercicio 2008 esta cuenta presenta un resultado positivo o ahorro de 13.664,05 millones de euros, según el siguiente detalle:

|                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
| - INGRESOS .....           | 112.983,54              |
| - GASTOS .....             | 99.319,49               |
| <b><u>AHORRO .....</u></b> | <b><u>13.664,05</u></b> |

La distribución por Entidades de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio es la siguiente:

| ENTIDADES      | GASTOS           | INGRESOS          | SALDO                |
|----------------|------------------|-------------------|----------------------|
| INSS           | 91.027,11        | 0,00              | 91.027,11 (D)        |
| INGESA         | 289,54           | 1,96              | 287,58 (D)           |
| IMSERSO        | 3.253,50         | 0,00              | 3.253,50 (D)         |
| ISM            | 1.675,10         | 0,04              | 1.675,06 (D)         |
| TGSS           | 3.074,24         | 112.981,54        | 109.907,30 (H)       |
| <b>TOTALES</b> | <b>99.319,49</b> | <b>112.983,54</b> | <b>13.664,05 (H)</b> |

En relación con el ejercicio anterior, los gastos en 2008 se han incrementado el 6,00%, porcentaje que en valor absoluto supone 5.621,27 millones de euros. En el mismo período, los ingresos aumentaron el 6,35% es decir 6.749,26 millones de euros, por lo que el ahorro ha pasado de 12.536,06 millones de euros en 2007, a 13.664,05 millones de euros; lo que supone un incremento anual de 1.127,99 millones de euros, el 9,00% en términos relativos.

Seguidamente se analizan, los distintos apartados, conceptos y cuentas que conforman la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

## 2.1 Gastos.

### 2.2

Los cuatro apartados que incluye el Debe de la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio 2008 y su evolución, respecto del período precedente, son los siguientes:

| APARTADOS                                | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| 1. Prestaciones sociales                 | 93.826,13           | 88.473,63           | 5.352,50        | 6,05%        |
| 2. Gtos. funcionamiento de los servicios | 3.914,84            | 3.315,69            | 599,15          | 18,07%       |
| 3. Transferencias y subvenciones         | 1.157,18            | 755,84              | 401,34          | 53,10%       |
| 4. Pérdidas y gastos extraordinarios     | 421,34              | 1.153,06            | -731,72         | -63,46%      |
| <b>TOTALES</b>                           | <b>99.319,49</b>    | <b>93.698,22</b>    | <b>5.621,27</b> | <b>6,00%</b> |

Del cuadro anterior se deduce que las prestaciones sociales son con diferencia la rúbrica más importante de gastos en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, su participación se eleva al 94,47%, siguiéndole los gastos de funcionamiento de los servicios, que representan el 3,94%, las transferencias y subvenciones que absorben el 1,17% y el 0,42% restante está constituido por las pérdidas y gastos extraordinarios.

El incremento contabilizado en los gastos es fundamentalmente el que se ha generado en las prestaciones sociales, que se eleva a 5.352,50 millones de euros, habiéndose producido un decremento importante en los gastos extraordinarios, cifrada en -731,72 millones de euros.

La naturaleza del gasto en el ejercicio económico 2008, así como su evolución respecto del ejercicio anterior se pone de manifiesto a continuación, donde se van analizando los distintos conceptos en que, según el vigente Plan Contable, se desarrollan los apartados anteriores.

## 1. PRESTACIONES SOCIALES.

Los gastos en prestaciones sociales se elevan a 93.826,13 millones de euros; representa el 94,47% del gasto de la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Las cuentas que integran esta rúbrica, sus saldos y evolución anual, expresados en millones de euros, son los siguientes:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|----------------|--|------------------|------------------|-----------------|--------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| 630            | Pensiones  | 86.791,61        | 81.821,91        | 4.969,70        | 6,07%        |
| 631            | Incapacidad Temporal   | 3.291,07         | 3.458,29         | -167,22         | -4,84%       |
| 632            | Maternidad   | 2.031,63         | 1.744,10         | 287,53          | 16,49%       |
| 634            | Prestaciones familiares  | 1.204,90         | 998,22           | 206,68          | 20,70%       |
| 635            | Prestaciones económicas de recuperación, indemnizaciones y entregas únicas | 61,17            | 63,89            | -2,72           | -4,26%       |
| 636            | Prestaciones sociales  | 329,08           | 302,25           | 26,83           | 8,88%        |
| 637            | Prótesis y vehículos para inválidos  | 0,31             | 0,34             | -0,03           | -8,82%       |
| 638            | Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria                | 73,68            | 41,76            | 31,92           | 76,44%       |
| 639            | Otras prestaciones   | 42,68            | 42,87            | -0,19           | -0,44%       |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>93.826,13</b> | <b>88.473,63</b> | <b>5.352,50</b> | <b>6,05%</b> |

La casi totalidad de las cuentas incrementan su gasto, destacando por su importancia cuantitativa las pensiones, cuya variación se eleva a 4.969,70 millones de euros, lo que supone el 6,07% en valores relativos y el 92,85% del total del incremento de prestaciones sociales. De menor importancia es la variación que se registra en Prestaciones Familiares y Maternidad, si bien en términos relativos son cuentas que registran incrementos significativos, del 20,70% en Prestaciones Familiares y del 16,49% en Maternidad. Además debemos destacar el importante incremento en términos relativos producido en la cuenta Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria, que alcanza el 76,44%, con el matiz de que su importancia cuantitativa es escasa.

Por Entidades, el gasto en prestaciones sociales y su comparación con el período anterior se distribuye así:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|----------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| INSS           | 90.121,68           | 84.914,67           | 5.207,01        | 6,13%        |
| INGESA         | 76,54               | 44,21               | 32,33           | 73,13%       |
| IMSERSO        | 2.117,85            | 2.065,02            | 52,83           | 2,56%        |
| ISM            | 1.509,86            | 1.448,83            | 61,03           | 4,21%        |
| TGSS           | 0,20                | 0,90                | -0,70           | -77,78%      |
| <b>TOTALES</b> | <b>93.826,13</b>    | <b>88.473,63</b>    | <b>5.352,50</b> | <b>6,05%</b> |

El incremento en las prestaciones sociales, viene determinado básicamente, por el registrado en el INSS, entidad que gestiona el 96,05% del total del gasto en esta rúbrica, el IMSERSO, que gestiona la casi totalidad de las prestaciones sociales no contributivas, participa con el 2,26%, el INGESA aporta el 0,08% y el ISM, que absorbe el 1,61% al gestionar las prestaciones del colectivo de los trabajadores del Régimen del Mar.

## 2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2008 un gasto de 3.914,84 millones de euros, representa el 3,94% del gasto de la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial y su desglose, según los conceptos más importantes, es el siguiente:

| APARTADOS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| a) Aprovisionamientos  | 362,15              | 307,45              | 54,70         | 17,79%        |
| b) Gastos de personal  | 1.373,38            | 1.248,70            | 124,68        | 9,98%         |
| c) Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado                               | 130,55              | 146,79              | -16,24        | -11,06%       |
| d) Variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables | 2.313,02            | 720,36              | 1.592,66      | 221,09%       |
| e) Otros gastos de gestión   | 375,29              | 360,26              | 15,03         | 4,17%         |
| f) Gastos financieros y asimilables  | 5,34                | 11,91               | -6,57         | -55,16%       |
| g) Variación de las provisiones de inversiones financieras                       | -644,89             | 520,22              | -1.165,11     | -223,96%      |
| <b>TOTALES</b>   | <b>3.914,84</b>     | <b>3.315,69</b>     | <b>599,15</b> | <b>18,07%</b> |

a) Aprovisionamientos

El saldo de los aprovisionamientos asciende a 362,15 millones de euros, representa el 9,25% del gasto destinado al funcionamiento de los servicios y en relación con el ejercicio anterior se ha incrementado el 17,79%, lo que supone 54,70 millones de euros.

Integran este concepto: las compras, que con un volumen de gasto de 34,14 millones de euros, ha registrado un incremento anual del 15,81%, lo que ha supuesto 4,66 millones de aumento; la variación de existencias, con un saldo final de -1,58 millones de euros y una reducción de 2,00 millones; y la rúbrica otros gastos externos cuyo montante al cierre del ejercicio ascendía a 329,59 millones de euros y una tasa anual de variación del 18,39%, lo que supone 51,20 millones de euros de incremento.

b) Gastos de personal

Los gastos de personal representan el 35,08% del gasto de esta rúbrica, siendo su importe en términos absolutos de 1.373,38 millones de euros; sus componentes lo constituyen por un lado los sueldos, salarios y asimilados, y por otro, las cargas sociales, con unos saldos de 1.061,58 y 311,80 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, el incremento que registran los gastos de personal por importe de 124,68 millones, se ha generado en un 79,45% en los sueldos, salarios y asimilados, que aisladamente considerados se incrementan en 99,06 millones de euros, en términos relativos el 10,29%, también las cargas sociales registran una variación positiva de 25,62 millones de euros, lo que supone el 8,95% de incremento relativo.

c) Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado

Las dotaciones para amortizaciones del inmovilizado por importe de 130,55 millones de euros suponen el 3,33% de los gastos de funcionamiento de los servicios y su variación anual se cifra en un decremento de 16,24 millones de euros, lo que supone el -11,06% de variación relativa.

El cálculo de la dotación para amortizaciones, se ha efectuado siguiendo los criterios establecidos por la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la Intervención General de la Administración del Estado por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin del ejercicio: Amortización del inmovilizado, Provisiones y Periodificación de Gastos e Ingresos.

d) Variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables

La variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables, con un volumen conjunto de gastos de 2.313,02 millones de euros, representa el 59,08% de los gastos de funcionamiento de los servicios. Integran este apartado las pérdidas de créditos incobrables, con un saldo de 2.357,86 millones de euros, la dotación a la provisión para insolvencias del ejercicio que se eleva a 3.570,90 millones y finalmente la provisión para insolvencias aplicada que se cifra en -3.615,74 millones de euros. La variación anual de estas tres cuentas, supone un incremento global de 1.592,66 millones de euros, de los que 687,12 millones de euros corresponden al incremento en pérdidas de créditos incobrables, -44,83 millones es la variación negativa en la dotación a la provisión para insolvencias y 950,37 millones de euros es la variación positiva contabilizada en la provisión para insolvencias aplicada.

e) Otros gastos de gestión

El saldo de otros gastos de gestión, por importe de 375,29 millones de euros, absorbe el 4,17% del gasto destinado al funcionamiento de los servicios y está integrado por las rúbricas relativas al subgrupo 62 "Servicios exteriores", que recoge la prestación de servicios por ajenos a la Seguridad Social con un volumen de gasto de 367,00 millones de euros y por los tributos, cuyo saldo al final del ejercicio se eleva a 8,29 millones de euros.

En los servicios prestados por terceros debemos destacar por su volumen de gasto las cuentas relativas a comunicaciones y otros servicios (210,16 millones de euros), reparaciones y conservación (53,46 millones de euros), arrendamientos y cánones (31,63 millones de euros), suministros (29,55 millones de euros), y publicidad, propaganda y relaciones públicas (24,00 millones de euros), cuyos saldos conjuntamente considerados se elevan a 367,00 millones de euros, lo que representa el 97,79% del total de esta clase de gastos.

f) Gastos financieros y asimilables

Este apartado, que registra los gastos financieros y asimilables por un importe de 5,34 millones de euros y una participación del 0,14% en los gastos de funcionamiento de los servicios, está integrado fundamentalmente por dos rúbricas, donde se contabilizan los intereses de deudas y otros gastos financieros (2,86 millones de euros) y la pérdida por inversiones financieras (2,48 millones de euros).

Las pérdidas de inversiones financieras recogen las pérdidas en valores negociables que a 31 de diciembre de 2008 suponían 2,48 millones de euros, cifra que se corresponde en su práctica totalidad con el importe de los intereses implícitos negativos de títulos valores afectos al Fondo de Reserva que se han amortizado a lo largo del ejercicio.

g) Variación provisiones inversiones financieras

Esta cuenta surge en el ejercicio 2003 para el registro de las operaciones de ajuste de la cartera de valores afecta al Fondo de Reserva en fin de ejercicio, operaciones generadas por las adquisiciones de activos financieros en las que el precio de compra es superior al valor de reembolso. El criterio seguido hasta el ejercicio 2002 fue el de reconocer dicha diferencia como una pérdida en el ejercicio en que se producía la amortización del activo financiero, modificándose esta forma de registro en el citado ejercicio 2003 de acuerdo con el criterio basado en la periodificación de tales pérdidas al mismo ritmo que los ingresos que generan, en cumplimiento de los principios de prudencia y de correlación de ingresos y gastos.

Por Entidades, los gastos de funcionamiento de los servicios y su evolución en los dos últimos ejercicios, expresados en millones de euros, es la siguiente:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| INSS           | 597,45              | 540,52              | 56,93         | 10,53%        |
| INGESA         | 210,96              | 187,77              | 23,19         | 12,35%        |
| IMSERSO        | 346,47              | 297,33              | 49,14         | 16,53%        |
| ISM            | 107,45              | 102,53              | 4,92          | 4,80%         |
| TGSS           | 2.652,51            | 2.187,54            | 464,97        | 21,26%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>3.914,84</b>     | <b>3.315,69</b>     | <b>599,15</b> | <b>18,07%</b> |

Según se deduce del cuadro anterior, el incremento de gastos en la Tesorería General de la Seguridad Social, queda atenuado por la reducción que se produce en la rúbrica que recoge las variaciones de las provisiones para inversiones financieras.

3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 1.157,18 millones de euros, representa el 1,17% del total de gastos que refleja la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Se distinguen las transferencias y

subvenciones corrientes por un importe conjunto de 1.059,32 millones de euros y por otro lado las subvenciones de capital cuyo valor se cifra en 97,86 millones de euros.

Las Entidades que gestionan estos gastos y su evolución anual, son las siguientes:

| ENTIDADES      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| INSS           | 307,24              | 299,38              | 7,86          | 2,63%         |
| INGESA         | 1,90                | 1,79                | 0,11          | 6,15%         |
| IMSERSO        | 789,18              | 403,75              | 385,43        | 95,46%        |
| ISM            | 55,85               | 47,63               | 8,22          | 17,26%        |
| TGSS           | 3,01                | 3,29                | -0,28         | -8,51%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>1.157,18</b>     | <b>755,84</b>       | <b>401,34</b> | <b>53,10%</b> |

El Instituto Nacional de la Seguridad Social, contabiliza en esta rúbrica el importe a que asciende el control del gasto en Incapacidad Temporal a distribuir por cumplimiento de los convenios establecidos. Su valor se ha incrementado en 7,86 millones de euros respecto del que se registró en el pasado ejercicio económico.

En el INGESA se refleja el importe que esta Entidad traspasa a la Tesorería General de la Seguridad Social por el programa de Control interno y contabilidad.

El Instituto de Mayores y Servicios Sociales recoge en esta rúbrica las transferencias corrientes efectuadas a la Administración del Estado, compensación por deducciones en el cupo del País Vasco y Navarra, otras transferencias corrientes y de capital a diversas CC.AA y Corporaciones locales, así como la transferencia que este Instituto hace a la Tesorería General de la Seguridad Social por el programa de Control interno y contabilidad.

Y finalmente el Instituto Social de la Marina, que recoge en esta cuenta las transferencias a CC.AA. por los servicios sanitarios y sociales asumidos.

#### 4. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS.

Este apartado representa en el debe de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial el 0,42% del gasto, su saldo al cierre del ejercicio se eleva a 421,34 millones de euros y la variación registrada en el período, desglosada por cuentas, es la siguiente:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                                   | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|----------------|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 671            | Pérdidas procedentes del inmovilizado material | 9,42             | 8,45             | 0,97           | 11,48%         |
| 678            | Gastos extraordinarios                         | 0,10             | 0,00             | 0,10           | 100,00%        |
| 679            | Gastos y pérdidas de otros ejercicios          | 411,82           | 1.144,61         | -732,79        | -64,02%        |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>421,34</b>    | <b>1.153,06</b>  | <b>-731,72</b> | <b>-63,46%</b> |

Hay que destacar en este apartado el decremento que en relación con el ejercicio anterior se contabiliza en “Gastos y pérdidas de otros ejercicios”, y cuyo origen se localiza en la subcuenta 6791 “Pérdidas por la modificación de derechos de presupuestos cerrados”, que ha registrado el 96,66% de la reducción registrada en este apartado.

Por Entidades, este gasto se ha desarrollado en el ejercicio 2008 de la siguiente manera:

| ENTIDADES      | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                |                  |                  | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| INSS           | 0,74             | 0,81             | -0,07          | -8,64%         |
| INGESA         | 0,14             | 31,31            | -31,17         | -99,55%        |
| IMSERSO        | 0,00             | 0,08             | -0,08          | -100,00%       |
| ISM            | 1,94             | 0,75             | 1,19           | 158,67%        |
| TGSS           | 418,52           | 1.120,11         | -701,59        | -62,64%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>421,34</b>    | <b>1.153,06</b>  | <b>-731,72</b> | <b>-63,46%</b> |

Es la Tesorería General de la Seguridad Social la que marca la evolución de esta cuenta, absorbe el 99,33% del saldo y su evolución anual ha supuesto un decremento de 701,59 millones de euros, esto es el 95,88% de la variación total.

## 2.2 Ingresos.

El total de ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio 2008, relativo a las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, se cifra en 112.983,54 millones de euros, lo que supone un incremento de 6.749,26 millones, el 6,35%, en relación con el estado contable equivalente del ejercicio anterior.

Los cuatro apartados en los que se desglosan los ingresos del período así como su tasa de variación anual, se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

| APARTADOS                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| 1. Ingresos de gestión ordinaria        | 97.227,16           | 92.260,45           | 4.966,71        | 5,38%        |
| 2. Otros ingresos de gestión ordinaria  | 3.835,77            | 3.108,56            | 727,21          | 23,39%       |
| 3. Transferencias y subvenciones        | 10.726,75           | 9.507,74            | 1.219,01        | 12,82%       |
| 4. Ganancias e ingresos extraordinarios | 1.193,86            | 1.357,53            | -163,67         | -12,06%      |
| <b>TOTALES</b>                          | <b>112.983,54</b>   | <b>106.234,28</b>   | <b>6.749,26</b> | <b>6,35%</b> |

Los ingresos de gestión ordinaria, constituidos fundamentalmente por las cotizaciones sociales, son la primera y principal fuente de financiación del Sistema de la Seguridad Social representan el 86,15% de los recursos, seguidos de las transferencias y subvenciones que suponen el 9,49%; el 4,45% restante se distribuye entre otros ingresos de gestión ordinaria, que representan el 3,39% y las ganancias e ingresos extraordinarios, con el 1,06% de participación.

Todos los apartados registran importantes incrementos, a excepción de las "Ganancias e ingresos extraordinarios", destacando en valores absolutos, el aumento en los ingresos de gestión ordinaria, cifrado en 4.966,71 millones de euros.

Se analizan a continuación cada uno de los apartados que conforman el componente positivo de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio. Su desarrollo por cuentas queda reflejado en el detalle complementario que presenta el Anexo II.2. Hay que destacar que, con la excepción que supone la cuenta de ganancias e ingresos extraordinarios, el resto de las rúbricas son utilizadas casi exclusivamente por la Tesorería General de la Seguridad Social.

## 1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.

Este apartado, que es el más importante de los que integran los ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social, presenta un saldo al final del ejercicio de 97.227,16 millones de euros, de los que 71.696,91 millones de euros son cotizaciones sociales a cargo de los empleadores y el resto, 25.530,25 millones de euros, son cotizaciones sociales a cargo de los asalariados. El incremento global del período por cotizaciones sociales se eleva a 4.966,71 millones de euros y su desglose por regímenes es el siguiente:

| REGÍMENES                                 | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| Régimen General                           | 84.812,63           | 80.223,66           | 4.588,97        | 5,72%        |
| Reg. Especial de Trabajadores Autónomos   | 10.005,55           | 9.288,05            | 717,50          | 7,72%        |
| Reg. Especial Agrario                     | 1.007,53            | 1.380,32            | -372,79         | -27,01%      |
| Reg. Especial Trabajadores del mar        | 329,42              | 331,47              | -2,05           | -0,62%       |
| Reg. Especial Minería del carbón          | 228,41              | 225,60              | 2,81            | 1,25%        |
| Reg. Especial Empleados de Hogar          | 506,01              | 491,29              | 14,72           | 3,00%        |
| Accidente de Trabajo y Enfermedades Prof. | 337,61              | 320,06              | 17,55           | 5,48%        |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>97.227,16</b>    | <b>92.260,45</b>    | <b>4.966,71</b> | <b>5,38%</b> |

De los regímenes que incrementan sus ingresos hay que destacar, por la importancia que el mismo tiene en el volumen de ingresos de este epígrafe, el del Régimen General, con una tasa de variación anual del 5,72% y 4.588,97 millones de euros. Aunque con menor significación que el anterior, el Régimen Especial de trabajadores Autónomos también ha registrado un incremento importante de 717,50 millones de euros, lo que supone un incremento relativo del 7,72%. Reducen sus ingresos los Regímenes Especiales Agrario y de Trabajadores del Mar.

## 2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.

El saldo de esta rúbrica se cifra en 3.835,77 millones de euros, equivalente en términos relativos al 3,39% del total de los recursos contabilizados en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. En relación con el ejercicio anterior la variación registrada supone el 23,39% de incremento relativo y 727,21 millones de euros en valores absolutos.

Analizando los conceptos más significativos de esta clase de ingresos, la evolución del período expresada en millones de euros es la siguiente:

| CONCEPTOS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| a) prestación de servicios   | 8,14                | 7,57                | 0,57          | 7,53%         |
| b) Reintegros  | 5,11                | 7,42                | -2,31         | -31,13%       |
| d) Otros ingresos de gestión   | 217,07              | 179,84              | 37,23         | 20,70%        |
| e) Ingresos de participaciones en capital                                      | 0,23                | 0,23                | 0,00          | 0,00%         |
| f) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | 2.149,26            | 1.689,64            | 459,62        | 27,20%        |
| g) Otros intereses e ingresos asimilados                                       | 1.455,96            | 1.223,86            | 232,10        | 18,96%        |
| <b>TOTALES</b>   | <b>3.835,77</b>     | <b>3.108,56</b>     | <b>727,21</b> | <b>23,39%</b> |

a) Prestación de servicios

El saldo de este epígrafe, equivalente al subgrupo 70 “Ingresos por prestación de servicios”, asciende al cierre del ejercicio a 8,14 millones de euros, representa el 0,21% del apartado relativo a “Otros ingresos de Gestión Ordinaria” y su variación respecto del período 2007 ha supuesto un incremento de 7,53%.

La cuenta en la que se desarrolla es la 705. “Prestaciones de servicios” y en ella se registran los ingresos por prestaciones de servicios de asistencia sanitaria que para el presente ejercicio registra un saldo de 0,58 millones de euros, los ingresos por prestación de servicios sociales por valor de 3,07 y los ingresos por prestación de otros servicios, con un saldo de 4,49 millones de euros.

b) Reintegros

La cuenta 773. “Reintegros” presenta al cierre del ejercicio un saldo de 5,11 millones de euros, tiene escasa significación, el 0,13% en el apartado que se analiza, y ha registrado un decremento respecto del período anterior de 2,31 millones de euros.

d) Otros ingresos de gestión

El saldo de esta rúbrica que se eleva a 217,07 millones de euros está integrado por las cuentas 775. “Ingresos por arrendamientos” con un importe de 7,60 millones de euros y por la cuenta 777. “Otros ingresos” cuyo saldo se

eleva a 209,47 millones de euros, este último, integrado en su totalidad por la rúbrica otros ingresos.

En relación con el ejercicio anterior, el importe de “Otros ingresos de gestión” ha aumentado en 37,23 millones de euros, de los que 0,38 millones se corresponden con los mayores ingresos procedentes de ingresos por arrendamientos, y 36,85 millones es el incremento contabilizado en otros ingresos.

e) Ingresos de participaciones en capital.

Al cierre del ejercicio la cuenta 760 presenta un saldo de 0,23 millones de euros, su participación en la rúbrica de “Otros ingresos de gestión ordinaria” es prácticamente inexistente y en relación con el ejercicio anterior no ha experimentado movimiento alguno.

f) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado.

Estos ingresos, cuyo importe al cierre del ejercicio se cifra en 2.149,26 millones de euros, están integrados por la cuenta 761. “Ingresos de valores de renta fija”, con un saldo de 2.149,20 millones de euros correspondiente a los intereses positivos del ejercicio de los títulos valores afectos al Fondo de Reserva, y la cuenta 762. “Ingresos de créditos a largo plazo”, cuyo saldo al cierre del ejercicio se cifra en 0,06 millones de euros.

g) Otros intereses e ingresos asimilados.

Este concepto está integrado tanto por la cuenta 769 “Otros ingresos financieros”, cuyo saldo al cierre del ejercicio se cifra en 1.455,96 millones de euros, y en la que se registran, entre otros, los recargos de mora y apremio, los intereses de aplazamientos y fraccionamientos y los intereses de cuentas bancarias, como por la cuenta 766. “Beneficios en valores negociables”, que cuenta con un saldo de 1.631,60 euros, no consignándose en el Anexo II.2 puesto que las cifras vienen expresadas en millones de euros.

### 3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Es la segunda rúbrica en importancia dentro de las que constituyen los recursos de la Tesorería General. Aporta 10.726,75 millones de euros en valor absoluto, lo que supone el 9,49% de los recursos reflejados en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio.

El incremento anual por importe de 1.219,01 millones de euros, tiene sus componentes principales en las transferencias corrientes que han aumentado en 972,59 millones de euros y en las subvenciones corrientes que se han incrementado en 236,50 millones de euros, suponiendo las operaciones de capital un aumento neto de 9,92 millones de euros.

Hay que destacar en este punto el aumento en las transferencias corrientes recibidas de los Presupuestos Generales del Estado para financiar las prestaciones no contributivas por valor de 909,28 millones de euros, al pasar de 5.953,65 millones en el ejercicio 2007 a 6.862,93 millones en el ejercicio económico de 2008.

#### 4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS.

Este tipo de ingresos presenta al cierre del ejercicio 2008 un saldo de 1.193,86 millones de euros y es el apartado menos importante dentro del total de los ingresos. Representa el 1,06% de los ingresos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial y respecto del ejercicio anterior registra un decremento de 163,67 millones de euros.

Este apartado está integrado por las siguientes cuentas:

| Nº CUENTA      | DENOMINACIÓN                                     | SALDO A 31/12/08 | SALDO A 31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|----------------|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                |  |                  |                  | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 771            | Beneficios procedentes del inmovilizado material | 6,29             | 21,15            | -14,86         | -70,26%        |
| 774            | Beneficios por operaciones de endeudamiento      | 0,00             | 230,67           | -230,67        | -100,00%       |
| 778            | Ingresos extraordinarios                         | 0,12             | 0,08             | 0,04           | 50,00%         |
| 779            | Ingresos y beneficios de otros ejercicios        | 1.187,45         | 1.105,63         | 81,82          | 7,40%          |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>1.193,86</b>  | <b>1.357,53</b>  | <b>-163,67</b> | <b>-12,06%</b> |

### **3. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.**

Este apartado de la memoria, dedicado al análisis de la ejecución y liquidación del Presupuesto agregado de Ingresos y Gastos de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social para el ejercicio 2008, se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

- 3.1 Presupuesto de Ingresos. (Anexo II.3)
- 3.2 Presupuesto de Gastos:
  - 3.2.1. Clasificación económica. (Anexo II.4)
  - 3.2.2. Clasificación por áreas.(Anexos II.5 a II.8)
- 3.3 Estado operativo de la liquidación del presupuesto. (Anexo II.9)
- 3.4 Resumen de la liquidación presupuestaria y determinación de los resultados presupuestarios del ejercicio. (Anexo II.10)

#### **3.1 Presupuesto de Ingresos.**

La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2008 se cifró en 106.982,02 millones de euros, ascendiendo los derechos reconocidos netos, deducidos los derechos cancelados, a 112.365,03 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 105,03% y una desviación positiva en valores absolutos de 5.383,01 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos se incrementaron el 6,89%, porcentaje que en valores absolutos supone 7.245,45 millones de euros de aumento 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:

| CONCEPTOS                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |                |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA       |
| 1. Cotizaciones Sociales                | 96.630,65           | 92.117,89           | 4.512,76        | 4,90%          |
| 3. Tasas y otros ingresos               | 917,00              | 787,46              | 129,54          | 16,45%         |
| 4. Transferencias corrientes            | 10.468,46           | 9.330,70            | 1.137,76        | 12,19%         |
| 5. Ingresos Patrimoniales               | 2.624,93            | 2.020,26            | 604,67          | 29,93%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>      | <b>110.641,04</b>   | <b>104.256,31</b>   | <b>6.384,73</b> | <b>6,12%</b>   |
| 6. Enajenación Inversiones Reales       | 1,10                | 21,29               | -20,19          | -94,83%        |
| 7. Transferencias de capital            | 1.666,74            | 835,41              | 831,33          | 99,51%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>      | <b>1.667,84</b>     | <b>856,70</b>       | <b>811,14</b>   | <b>94,68%</b>  |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>112.308,88</b>   | <b>105.113,01</b>   | <b>7.195,87</b> | <b>6,85%</b>   |
| 8. Activos Financieros                  | 56,15               | 6,57                | 49,58           | 754,64%        |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>56,15</b>        | <b>6,57</b>         | <b>49,58</b>    | <b>754,64%</b> |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>112.365,03</b>   | <b>105.119,58</b>   | <b>7.245,45</b> | <b>6,89%</b>   |

El incremento registrado en las operaciones no financieras se debe fundamentalmente a las operaciones corrientes cuyo aumento respecto del ejercicio anterior se eleva a 6.384,73 millones de euros, el 6,12% en términos relativos. Así mismo, las operaciones de capital han contabilizado un incremento de 811,14 millones de euros, lo que ha supuesto que la tasa de incremento anual de las operaciones no financieras en su conjunto se haya situado en el 6,85%, y 7.195,87 millones de euros de incremento en valor absoluto.

En las operaciones financieras la variación es del 49,58 en valores absolutos y 754,64% en términos relativos, porcentaje que, aunque este capítulo tiene escasa significación en el conjunto de los ingresos, ha contribuido a modificar el índice de incremento anual del total de derechos reconocidos netos, situándolo en 6,89 puntos porcentuales.

Según el cuadro anterior, salvo “Enajenación de inversiones reales”, que registra decrementos en el volumen de derechos reconocidos, el resto de los capítulos han experimentado crecimientos, destacando en valores relativos la

“Transferencias de capital” y los “Activos financieros”, en tanto que en valores absolutos son las “Cotizaciones sociales” y las “Transferencias corrientes”, las que presentan un incremento más considerable.

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 86,00%, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 96.630,65 millones de euros, con un nivel de realización sobre la previsión inicial del 103,39%, ascendiendo esta última a 93.460,90 millones de euros, junto con una desviación positiva en valor absoluto de 3.169,75 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, la tasa de crecimiento para este capítulo se ha situado en el 4,90%, lo que en valores absolutos supone un incremento de 4.512,76 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 8.466,31 millones de euros, recursos que han experimentado un incremento anual de 1.209,00 millones de euros, lo que supone el 16,66% de aumento 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 83,87%, porcentaje ligeramente superior al del ejercicio anterior, que registró el 80,73%.

La evolución de los ingresos que cada uno de los regímenes ha experimentado en los dos últimos ejercicios, expresados los datos en millones de euros, se detalla en el cuadro siguiente:

| CONCEPTOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| Régimen General                                       | 76.032,35           | 73.047,32           | 2.985,03        | 4,09%        |
| Reg. Especial de Trabajadores Autónomos               | 9.834,82            | 9.164,51            | 670,31          | 7,31%        |
| Reg. Especial Agrario                                 | 973,30              | 1.353,87            | -380,57         | -28,11%      |
| Reg. Especial Trabajadores del mar                    | 298,08              | 299,91              | -1,83           | -0,61%       |
| Reg. Especial Minería del carbón                      | 194,94              | 194,67              | 0,27            | 0,14%        |
| Reg. Especial Empleados de Hogar                      | 500,09              | 485,44              | 14,65           | 3,02%        |
| Accidente de Trabajo y Enfermedades Prof.             | 330,76              | 314,86              | 15,90           | 5,05%        |
| Desempleados y bonificaciones para fomento del empleo | 8.466,31            | 7.257,31            | 1.209,00        | 16,66%       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>96.630,65</b>    | <b>92.117,89</b>    | <b>4.512,76</b> | <b>4,90%</b> |

Excepto en el Régimen especial agrario y en el de trabajadores del mar, en los demás se registran incrementos en los derechos reconocidos, destacando en valores absolutos el Régimen General con 2.985,03 millones de euros, el Especial de Trabajadores Autónomos con 670.31 millones de euros, y las cotizaciones de Desempleados cuyo incremento se sitúa en 1.209,00 millones de euros. En términos relativos además del Régimen especial agrario que registra un decremento del -28,11% destacan el incremento del Régimen Especial de trabajadores autónomos con un 7,31% y las cotizaciones de desempleados con una variación positiva del 16,66%.

### Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

Los recursos aportados por la Tesorería General de la Seguridad Social bajo este epígrafe se han elevado a 917,00 millones de euros, con una desviación positiva respecto del presupuesto inicial, estimado en 490,79 millones, de 426,21 millones de euros, lo que supone el 186,84% de grado de realización.

Respecto del ejercicio anterior, este capítulo experimenta en términos de derechos reconocidos un incremento en valor absoluto de 129,54 millones de euros, el 16,45% en términos relativos.

La participación de este capítulo en el volumen de ingresos de la Tesorería General ha aumentado respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, registrando un 0,82% en el ejercicio 2008.

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

| ARTÍCULOS                          | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                                    |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 32. Prestaciones de servicios      | 8,15                | 7,57                | 0,58          | 7,66%         |
| 37. Ingresos. Fondo Esp. L 21/1986 | 0,85                | 0,89                | -0,04         | -4,49%        |
| 38. Reintegros                     | 5,11                | 7,42                | -2,31         | -31,13%       |
| 39. Otros ingresos                 | 902,89              | 771,58              | 131,31        | 17,02%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>            | <b>917,00</b>       | <b>787,46</b>       | <b>129,54</b> | <b>16,45%</b> |

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 809,33 millones de euros han contabilizado un incremento de 117,60 millones de euros, igualmente los ingresos afectados a la cobertura de los recargos por falta de medidas de seguridad e higiene se han visto situado en 66,30 millones con un aumento de 6,60 millones de euros respecto al ejercicio anterior, correspondiendo el resto, 27,26 millones, al incremento registrado en ingresos diversos cifrado en 7,11 millones.

| CONCEPTOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 390 Otros Ingresos Dep. Cuentas            | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00%         |
| 391 Recargos, Intereses y Multas           | 809,33              | 691,73              | 117,60        | 17,00%        |
| 395 Descuento de la Industria Farmacéutica | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00%         |
| 398 Ingresos Cobert. Recargos Falta Medid  | 66,30               | 59,70               | 6,60          | 11,06%        |
| 399 Ingresos Diversos                      | 27,26               | 20,15               | 7,11          | 35,29%        |
| <b>39 OTROS INGRESOS</b>                   | <b>902,89</b>       | <b>771,58</b>       | <b>131,31</b> | <b>17,02%</b> |

#### Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 10.334,63 millones de euros, cifrándose los derechos reconocidos netos en 10.468,46 millones, lo que representa el 101,29% de grado de realización. Sigue siendo la segunda fuente en importancia en la financiación del Sistema, representando el 9,32% 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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 40. De la Admón. del Estado             | 6.862,92            | 5.953,65            | 909,27          | 15,27%        |
| 41. De OO. AA. Administrativos          | 1,20                | 1,09                | 0,11            | 10,09%        |
| 42. De la Seguridad Social              | 3.554,78            | 3.325,81            | 228,97          | 6,88%         |
| 47. De empresas privadas                | 40,61               | 42,49               | -1,88           | -4,42%        |
| 48. De familias e I. sin fines de lucro | 0,00                | 0,08                | -0,08           | -100,00%      |
| 49. Del exterior                        | 8,95                | 7,58                | 1,37            | 18,07%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>                 | <b>10.468,46</b>    | <b>9.330,70</b>     | <b>1.137,76</b> | <b>12,19%</b> |

El incremento contabilizado se cifra en el 12,19%, siendo la partida más importante la constituida por las transferencias del Estado, que suponen el 65,56% de los ingresos por transferencias corrientes y que en el ejercicio 2008 se ha incrementado en 909,27 millones de euros.

El artículo 42. "Transferencias de la Seguridad Social" ha registrado una variación positiva de 228,97 millones de euros. Los ingresos procedentes de las Mutuas se han incrementado en 228,82 millones de euros por el incremento de 56,24 millones de euros en el concepto de aportación para el sostenimiento de servicios comunes, 187,35 millones que se corresponden con el incremento registrado en el concepto de capitales renta y la reducción de 14,77 millones en las cuotas del reaseguro. Al incremento en los ingresos procedentes de las Mutuas hay que añadir el experimentado por otras Entidades, por valor de 0,15 millones de euros, de los que 0,12 es el aumento en la aportación del INGESA a la Tesorería General de la Seguridad Social, y 0,03 millones el incremento del IMSERSO.

Los ingresos que se reciben del exterior por 8,95 millones de euros se deben en su totalidad a los ingresos procedentes del Fondo Social Europeo y

en relación con el ejercicio anterior se han incrementado en 1,37 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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de Pensión                    | 2.106,35            | 1.806,35            | 300,00        | 16,61%        |
| 4002 Para Financiar las Pensiones no Contributivas                 | 2.193,82            | 2.112,84            | 80,98         | 3,83%         |
| 4003 Para Financiar Prestaciones Familiares                        | 1056,19             | 1010,20             | 45,99         | 4,55%         |
| 4004 Para Financiar Prestaciones LISMI                             | 65,81               | 75,64               | -9,83         | -13,00%       |
| 4005 Para Financiar Prestaciones Síndrome Tóxico                   | 18,25               | 17,50               | 0,75          | 4,29%         |
| 4006 Para Financiar Ayudas Equivalentes a Jubilaciones Anticipadas | 119,01              | 125,76              | -6,75         | -5,37%        |
| 4007 Para Financiar los Servicios Sociales del IMSERSO             | 941,14              | 466,02              | 475,12        | 101,95%       |
| 4008 Para Financiar Servicios Sociales del ISM                     | 23,23               | 24,65               | -1,42         | -5,76%        |
| 4009 Otras   | 53,76               | 58,33               | -4,57         | -7,83%        |
| 4011 Para Financiar la Asistencia Sanitaria Prestada por el INGESA | 233,98              | 205,61              | 28,37         | 13,80%        |
| 4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria prestada por el ISM       | 51,38               | 50,75               | 0,63          | 1,24%         |
| <b>40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO</b>                          | <b>6.862,92</b>     | <b>5.953,65</b>     | <b>909,27</b> | <b>15,27%</b> |

De las prestaciones financiadas por el Estado hay que destacar los incrementos en la financiación de los servicios sociales del IMSERSO, de los complementos a mínimos, de las pensiones no contributivas y la financiación de las prestaciones familiares.

#### Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se elevaron a 2.624,93 millones de euros, con un grado de realización del 143,08%, produciéndose en consecuencia una desviación en sentido positivo respecto del presupuesto inicial, previsto que ascendía a 1.834,65 millones de euros, de 790,28 millones. Su participación en el total de recursos ha sido del 2,34% y su variación respecto del ejercicio anterior supone un incremento de 604,67 millones de euros, que se debe fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, tanto al incremento de los intereses de títulos valores, variación esta última generada por el Fondo de Reserva, que por sí

solos se han incrementado en 552,43 millones de euros, como al incremento generado en los intereses de depósitos en 51,88 millones de euros.

| ARTÍCULOS                              | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 50. Intereses de títulos valores       | 2.094,19            | 1.541,76            | 552,43        | 35,83%        |
| 51. Intereses de anticipos y préstamos | 0,06                | 0,06                | 0,00          | 0,00%         |
| 52. Intereses de depósitos             | 522,98              | 471,10              | 51,88         | 11,01%        |
| 54. Rentas de bienes inmuebles         | 7,57                | 7,20                | 0,37          | 5,14%         |
| 55. Productos de concesiones           | 0,03                | 0,03                | 0,00          | 0,00%         |
| 59. Otros ingresos patrimoniales       | 0,10                | 0,11                | -0,01         | -9,09%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 5</b>                | <b>2.624,93</b>     | <b>2.020,26</b>     | <b>604,67</b> | <b>29,93%</b> |

#### Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

En este capítulo de ingresos, con un presupuesto inicial de 0,36 millones de euros se han reconocido derechos por valor de 1.10 millones, su participación en el volumen de recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social es del 0,001% y su evolución respecto del ejercicio 2007 ha supuesto un decremento de -20,19 millones de euros.

#### Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 826,51 millones de euros, y el efectivamente realizado con un índice de ejecución del 201,66% ha supuesto 1.666,74 millones de euros. Este tipo de ingresos, que van destinados a financiar operaciones de capital, proceden en el 7,12% (118,75 millones) de los presupuestos del Estado, el 92,03% (1.533,90 millones) de la Seguridad Social, y en el 0,85% (14,09 millones) del Fondo Europeo de Desarrollo Regional.

Respecto del total de recursos, los que se analizan en este epígrafe representan el 1,48% y, en relación con el ejercicio anterior, han registrado una variación positiva del 99,51%, lo que en términos absolutos supone 831,33 millones de euros, de los que -2,83 se corresponden con menores ingresos recibidos de la Administración del Estado, 821,41 millones provienen de la Seguridad Social y el resto, 12,75 millones, es el incremento de fondos recibidos del Fondo Europeo de Desarrollo Regional.

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 por valor de 56,15 millones de euros, y una variación positiva respecto del pasado ejercicio de 49,58 millones, el 754,64% en valores relativos.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 0,05%.

### 3.2. Presupuesto de Gastos.

El presupuesto inicial de Gastos en las Entidades gestoras y Servicios comunes para el ejercicio 2008 se cifró en 106.982,02 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 6.146,62 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio, quedó establecido en 113.128,64 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 109.169,93 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 96,50%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 3.958,71 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, las previsiones iniciales se incrementaron el 7,68%, lo que en valores absolutos se eleva a 7.627,13 millones de euros, así mismo las modificaciones presupuestarias se incrementaron en 1.598,73 millones de euros por lo que el efecto conjunto de estas variaciones ha generado, respecto del aprobado en el período anterior, un incremento en el presupuesto total para 2008, de 9.225,86 millones de euros, el 8,88% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas han registrado un incremento de 7.023,44 millones de euros, cifra resultante de los aumentos generados en las operaciones no financieras por importe de 5.919,74 millones de euros y las operaciones financieras cifrada en 1.103,70 millones de euros.

Por Entidades gestoras las cifras anteriores se distribuyen así:

| ENTIDADES    | CREDITOS INICIALES | MODIF.          | CREDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES      | PORCENTAJE PARTICIPACION EN EL GASTO |
|--------------|--------------------|-----------------|----------------------|-------------------|--------------------------------------|
| INSS         | 93.110,21          | 249,38          | 93.359,59            | 91.075,44         | 83,43%                               |
| INGESA       | 231,94             | 34,87           | 266,81               | 257,65            | 0,24%                                |
| IMSERSO      | 3.277,37           | 72,41           | 3.349,78             | 3.264,11          | 2,99%                                |
| ISM          | 1.691,41           | 9,50            | 1.700,91             | 1.674,63          | 1,53%                                |
| TGSS         | 8.671,09           | 5.780,46        | 14.451,55            | 12.898,10         | 11,81%                               |
| <b>TOTAL</b> | <b>106.982,02</b>  | <b>6.146,62</b> | <b>113.128,64</b>    | <b>109.169,93</b> | <b>100,00%</b>                       |

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 83,43% 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.

### **3.2.1. 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:

| CONCEPTOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                      | 1.370,72            | 1.250,80            | 119,92          | 9,59%         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 737,25              | 671,94              | 65,31           | 9,72%         |
| 3. Gastos financieros                      | 2,87                | 4,09                | -1,22           | -29,83%       |
| 4. Transferencias corrientes               | 94.906,07           | 89.220,62           | 5.685,45        | 6,37%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>97.016,91</b>    | <b>91.147,45</b>    | <b>5.869,46</b> | <b>6,44%</b>  |
| 6. Inversiones Reales                      | 288,64              | 293,81              | -5,17           | -1,76%        |
| 7. Transferencias de capital               | 101,51              | 46,06               | 55,45           | 120,39%       |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>390,15</b>       | <b>339,87</b>       | <b>50,28</b>    | <b>14,79%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>97.407,06</b>    | <b>91.487,32</b>    | <b>5.919,74</b> | <b>6,47%</b>  |
| 8. Activos Financieros                     | 11.762,82           | 9.889,32            | 1.873,50        | 18,94%        |
| 9. Pasivos Financieros                     | 0,05                | 769,85              | -769,80         | -99,99%       |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>11.762,87</b>    | <b>10.659,17</b>    | <b>1.103,70</b> | <b>10,35%</b> |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>109.169,93</b>   | <b>102.146,49</b>   | <b>7.023,44</b> | <b>6,88%</b>  |

Las operaciones no financieras representan el 89,23% del gasto en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, su incremento respecto del ejercicio anterior se cifra en 5.919,74 millones de euros, el 6,47% en valores relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por las transferencias corrientes.

El incremento en las operaciones financieras cifrado en 1.103,70 millones de euros, proviene fundamentalmente de los activos financieros que por sí solos se incrementan 1.873,50 millones de euros, correspondiendo la diferencia a la variación negativa de los pasivos financieros, que asciende a - 769,80 millones de euros. En los activos financieros se ha registrado el importe neto de la compra por valor de 1.873,50 millones de euros de títulos valores afectos al del Fondo de Reserva. Por otro lado se ha producido una importante reducción en los pasivos financieros, debido a que en el ejercicio 2007 se procedió a la cancelación de la deuda que tenía la Seguridad Social con el Banco de España, en cumplimiento de la Disposición Adicional Tercera de la Ley 4/2007, de 3 de abril, de transparencia de las relaciones financieras entre las Administraciones públicas y las empresas públicas, y de transparencia financiera de determinadas empresas, donde se establece que la Tesorería General de la Seguridad Social reembolsará al Banco de España la totalidad del principal de los créditos concedidos a la Seguridad Social en los años 1990 y 1991, quedando sin efecto el calendario de amortización previsto en la Disposición transitoria sexta de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995.

La variación de las operaciones financieras, 10,35%, hace que la variación del índice general del gasto se sitúe en el 6,88%, 7.023,44 millones de euros, de incremento 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 2008 se cifró en 1.447,18 millones de euros, se dotaron modificaciones por importe de 15,77 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.462,95 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.370,72 millones, lo que supone el 93,70% de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 92,23 millones de euros, que representa el 6,30% del crédito total aprobado. Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal liquidados se incrementaron en 119,92 millones de euros, el 9,59% en términos porcentuales.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes se sitúa en el 1,26%, mayor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 1,22%.

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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|--|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| 10. Altos cargos                           | 0,24                | 0,23                | 0,01          | 4,35%        |
| 12. Personal Funcionario y Estatutario     | 735,37              | 636,78              | 98,59         | 15,48%       |
| 13. Laborales                              | 111,92              | 103,50              | 8,42          | 8,14%        |
| 14. Otro personal                          | 0,05                | 0,09                | -0,04         | -44,44%      |
| 15. Incentivos al rendimiento              | 212,83              | 225,83              | -13,00        | -5,76%       |
| 16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales | 310,31              | 284,37              | 25,94         | 9,12%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 1</b>                    | <b>1.370,72</b>     | <b>1.250,80</b>     | <b>119,92</b> | <b>9,59%</b> |

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2008 se ha generado un incremento en el volumen de obligaciones reconocidas fundamentalmente en los artículos donde se recogen las retribuciones básicas y complementarias del personal funcionario y estatutario y las cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador, con una variación relativa del 15,48% y el 9,12% respectivamente.

Por Entidades, el desglose de las obligaciones reconocidas, así como su variación respecto del ejercicio anterior, expresadas ambas en millones de euros, es la siguiente:

| ENTIDADES               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
|                         |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| INSS                    | 475,05              | 427,20              | 47,85         | 11,20%       |
| INGESA                  | 117,37              | 103,93              | 13,44         | 12,93%       |
| IMSERSO                 | 85,07               | 73,78               | 11,29         | 15,30%       |
| ISM                     | 69,30               | 65,86               | 3,44          | 5,22%        |
| TGSS                    | 623,93              | 580,03              | 43,90         | 7,57%        |
| <b>TOTAL CAPITULO 1</b> | <b>1.370,72</b>     | <b>1.250,80</b>     | <b>119,92</b> | <b>9,59%</b> |

Todas las Entidades registran incrementos, si bien debemos destacar en valores relativos el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria con un 12,93% y el Instituto de Mayores y Servicios Sociales con un 15,30%.

### Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

Para este capítulo se aprobaron créditos por un importe global de 837,28 millones de euros de los que -1,77 millones se desdotaaron como modificaciones presupuestarias, cifrándose el presupuesto inicial en 839,05 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se han elevado a 737,25 millones de euros, con un grado de realización del 88,05% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado un remanente de 100,03 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período ha aumentado en 65,31 millones de euros, lo que supone el 9,72% 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 0,68%; porcentaje mínimamente superior al del ejercicio anterior que se situó en el 0,66%.

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

| ARTÍCULOS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|--|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| 20 Arrendamientos y Cánones  | 31,63               | 31,76               | -0,13        | -0,41%       |
| 21 Reparación, mantenimiento y conservación                                  | 53,46               | 49,27               | 4,19         | 8,50%        |
| 22 Materiales, suministros y otros   | 425,78              | 404,77              | 21,01        | 5,19%        |
| 23 Indemnizaciones por razón de servicio                                     | 13,74               | 13,44               | 0,30         | 2,23%        |
| 24 Gastos de publicaciones   | 1,07                | 1,18                | -0,11        | -9,32%       |
| 25 Asistencia sanitaria con medios ajenos                                    | 9,81                | 9,88                | -0,07        | -0,71%       |
| 26 Servicios sociales con medios ajenos                                      | 201,76              | 161,40              | 40,36        | 25,01%       |
| 29 Obligaciones ejercicios anteriores<br>Pendientes de imputar a presupuesto | 0,00                | 0,24                | -0,24        | -100,00%     |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>  | <b>737,25</b>       | <b>671,94</b>       | <b>65,31</b> | <b>9,72%</b> |

La variación anual es consecuencia, fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el cuadro adjunto, del incremento de 40,36 millones de euros

registrado en el artículo 26 “Servicios sociales con medios ajenos” y del incremento de 21,01 millones de euros, del artículo 22 “Materiales, suministros y otros”. Por otra parte no se han producido disminuciones relevantes que merezcan ser destacadas.

Por Entidades, la evolución interanual es la siguiente:

| ENTIDADES               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|                         |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| INSS                    | 106,21              | 96,83               | 9,38         | 9,69%        |
| INGESA                  | 53,21               | 50,84               | 2,37         | 4,66%        |
| IMSERSO                 | 249,06              | 213,21              | 35,85        | 16,81%       |
| ISM                     | 31,45               | 30,07               | 1,38         | 4,59%        |
| TGSS                    | 297,32              | 280,99              | 16,33        | 5,81%        |
| <b>TOTAL CAPITULO 2</b> | <b>737,25</b>       | <b>671,94</b>       | <b>65,31</b> | <b>9,72%</b> |

El incremento, en términos absolutos, se ha producido fundamentalmente por los gastos del IMSERSO y los de la TGSS.

### Capítulo 3.- Gastos financieros.

El grado de ejecución de este tipo de gastos se situó en el 25,31% sobre los créditos definitivos, el porcentaje más bajo del presupuesto de gastos, que quedó establecido en 11,34 millones de euros, al haberse producido modificaciones presupuestarias negativas por importe de -6,35 millones de euros con un presupuesto inicial de 17,69 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se cifraron en 2,87 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 0,003%, en valores relativos. Su desglose por artículos es el siguiente:

| ARTÍCULOS                              | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|--|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| 31. De préstamos en moneda nacional    | 0,01                | 0,00                | 0,01         | 100,00%        |
| 35. Intereses de demora y otros gastos | 2,86                | 4,09                | -1,23        | -30,07%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>                | <b>2,87</b>         | <b>4,09</b>         | <b>-1,22</b> | <b>-29,83%</b> |

Este capítulo refleja una reducción anual del gasto cifrado en 1,22 millones de euros, lo que representa el 29,83% en términos relativos; dicha reducción se ha originado en su totalidad en los intereses de demora y otros gastos.

Según se ve en el siguiente cuadro la Entidad que genera la reducción es el INGESA, con una variación negativa de -1,47, atenuada fundamentalmente por el aumento en la TGSS.

| ENTIDADES               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
|                         |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| INSS                    | 0,13                | 0,14                | -0,01        | -7,14%         |
| INGESA                  | 1,39                | 2,86                | -1,47        | -51,40%        |
| IMSERSO                 | 0,00                | 0,03                | -0,03        | -100,00%       |
| ISM                     | 0,04                | 0,03                | 0,01         | 33,33%         |
| TGSS                    | 1,31                | 1,03                | 0,28         | 27,18%         |
| <b>TOTAL CAPITULO 3</b> | <b>2,87</b>         | <b>4,09</b>         | <b>-1,22</b> | <b>-29,83%</b> |

#### Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

El presupuesto inicial de este capítulo para el ejercicio económico del año 2008 ascendió a la cantidad de 96.884,90 millones de euros. Se dotaron modificaciones de crédito por valor de 324,56 millones de euros, por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 97.209,46 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 94.906,07 millones, lo que supone el 97,63% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 2.303,39 millones de euros. Este capítulo absorbe el 86,93% 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 5.685,45 millones de euros, lo que supone una tasa de variación anual del 6,37%.

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

| ARTÍCULOS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| 40. A la Admón. del Estado   | 144,74              | 142,99              | 1,75            | 1,22%        |
| 41. A Organismos Autónomos.  | 12,00               | 8,00                | 4,00            | 50,00%       |
| 42. A la Seguridad Social  | 3,71                | 3,56                | 0,15            | 4,21%        |
| 43. A Agencias Estatales y otros organismos públicos                           | 0,00                | 0,00                | 0,00            | 0,00%        |
| 44. A sociedades Ent. públicas empresariales, Fundaciones y resto de entidades | 25,00               | 25,00               | 0,00            | 0,00%        |
| 45. A Comunidades Autónomas  | 905,07              | 560,77              | 344,30          | 61,40%       |
| 46 A Entidades Locales   | 0,00                | 0,00                | 0,00            | 0,00%        |
| 47. A Empresas Privadas  | 0,13                | 0,01                | 0,12            | 1.200,00%    |
| 48. A familias e instituciones sin fines de lucro                              | 93.810,41           | 88.474,80           | 5.335,61        | 6,03%        |
| 49. Al exterior  | 5,01                | 5,49                | -0,48           | -8,74%       |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>  | <b>94.906,07</b>    | <b>89.220,62</b>    | <b>5.685,45</b> | <b>6,37%</b> |

El artículo que contabiliza las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro absorbe el 98,85% del gasto del capítulo, registra un incremento respecto del ejercicio anterior de 5.335,61 millones de euros, fundamentalmente debido a los incrementos en las pensiones por valor de 4.965,53 millones de euros, en la prestación por maternidad y riesgo durante el embarazo por 287,53 millones de euros, en las prestaciones familiares por importe de 206,68 millones y al decremento en la prestación de incapacidad temporal por -169,03 millones de euros.

El gasto que se consigna en el artículo 42 "Transferencias a la Seguridad Social", por 3,71 millones de euros, es 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, la evolución de este capítulo en el período que se considera es la siguiente:

| ENTIDADES               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|                         |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| INSS                    | 90.428,94           | 85.214,05           | 5.214,89        | 6,12%        |
| INGESA                  | 62,05               | 46,04               | 16,01           | 34,77%       |
| IMSERSO                 | 2.811,02            | 2.426,88            | 384,14          | 15,83%       |
| ISM                     | 1.563,85            | 1.496,46            | 67,39           | 4,50%        |
| TGSS                    | 40,21               | 37,19               | 3,02            | 8,12%        |
| <b>TOTAL CAPITULO 4</b> | <b>94.906,07</b>    | <b>89.220,62</b>    | <b>5.685,45</b> | <b>6,37%</b> |

El INSS es la Entidad con mayor peso en este capítulo, absorbe el 95,28% del gasto. Su incremento por valor de 5.214,89 millones de euros, se ha generado en las prestaciones a familias e instituciones sin fines de lucro que han aumentado en 5.207,00 millones de euros y en las obligaciones reconocidas en las transferencias a Comunidades Autónomas en 8,59 millones de euros. Las transferencias al exterior se han reducido en -0,70 millones de euros sobre el período anterior.

El incremento en las prestaciones a familias, se ha originado principalmente en las pensiones con una tasa de variación anual del 6,20% lo que supone 4.861,12 millones de euros, en la incapacidad temporal que disminuye 167,57 millones de euros, que representa el -4,92%, en las prestaciones por maternidad y riesgo durante el embarazo que aumentan el 16,49% lo que supone 287,19 millones de euros, en las prestaciones familiares con un incremento en su gasto de 206,69 millones de euros y las prestaciones sociales con una variación positiva de 16,32 millones de euros. En el resto de prestaciones la variación acumulada conjunta es positiva y han aumentado en 3,25 millones de euros.

En el INGESA las transferencias corrientes se han incrementado en 16,01 millones de euros, incremento generado por la variación positiva de 15,89 millones de euros en las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro y de 0,12 millones de euros transferencias a la Seguridad Social.

En el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, el gasto en este capítulo se ha incrementado en 384,14 millones de euros, en términos relativos

el 15,83%. Han sido tanto las transferencias a Comunidades Autónomas, con un incremento de 329,46 millones de euros, como las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, con un incremento de 52,83 millones de euros, las que lo han generado.

Para el ISM el incremento, que alcanza la cifra de 67,39 millones de euros, se localiza fundamentalmente en las pensiones contributivas cuyo aumento se cifran en 61,02, registrándose un aumento neto de 6,37 millones de euros en el resto de trasferencias.

#### Capítulo 6.- Inversiones reales.

El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2008 se estimó en 350,56 millones de euros, se aprobaron modificaciones que supusieron reducciones de los créditos, por valor de -6,27 millones de euros, por lo que el crédito definitivo para este capítulo fue de 344,29 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 83,84%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 288,64 millones de euros, quedando un remanente del 19,28% en términos relativos y de 55,65 millones de euros en valor absoluto. Este capítulo absorbe el 0,26% del gasto registrado en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto se ha reducido en el -1,76%, lo que en valor absoluto supone -5,17 millones de euros. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:

| ARTÍCULOS                     | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                               |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 62. Inversiones nuevas        | 235,82              | 241,03              | -5,21        | -2,16%        |
| 63. Inversiones de reposición | 52,82               | 52,78               | 0,04         | 0,08%         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>       | <b>288,64</b>       | <b>293,81</b>       | <b>-5,17</b> | <b>-1,76%</b> |

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

| ENTIDADES               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                         |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INSS                    | 62,3                | 51,57               | 10,73        | 20,81%        |
| INGESA                  | 23,42               | 29,29               | -5,87        | -20,04%       |
| IMSERSO                 | 22,28               | 42,25               | -19,97       | -47,27%       |
| ISM                     | 7,68                | 9,43                | -1,75        | -18,56%       |
| TGSS                    | 172,96              | 161,27              | 11,69        | 7,25%         |
| <b>TOTAL CAPITULO 6</b> | <b>288,64</b>       | <b>293,81</b>       | <b>-5,17</b> | <b>-1,76%</b> |

La Tesorería General de la Seguridad Social es la Entidad con más peso en este capítulo, representa el 59,92% del volumen de obligaciones reconocidas. La evolución anual la determinan los decrementos tanto del IMSERSO como del INGESA y el ISM.

#### Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital se cifró en 84,12 millones de euros, se dotaron modificaciones presupuestarias por 42,79 millones de euros quedando 126,91 millones de crédito definitivo.

El porcentaje de realización del 79,99%, ha representado un volumen de obligaciones reconocidas de 101,51 millones de euros y un remanente de crédito de 25,40 millones.

Respecto del ejercicio 2007, este gasto se ha visto incrementado en 55,45 millones de euros, y su participación en el total del gasto, representa el 0,09%.

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

| ARTÍCULOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|---|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| 72. A la Seguridad Social   | 3,65                | 4,17                | -0,52        | -12,47%        |
| 74. A Soc., Entidades Públicas Empresariales,<br>Fundaciones y resto de Entidades | 2,75                | 2,85                | -0,10        | -3,51%         |
| 75. A Comunidades Autónomas   | 76,67               | 22,30               | 54,37        | 243,81%        |
| 76. A Corporaciones Locales   | 15,77               | 16,13               | -0,36        | -2,23%         |
| 78. A Familias e Instituciones sin fines de<br>lucro                              | 1,95                | 0,00                | 1,95         | 100,00%        |
| 79. Al Exterior   | 0,72                | 0,61                | 0,11         | 18,03%         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>   | <b>101,51</b>       | <b>46,06</b>        | <b>55,45</b> | <b>120,39%</b> |

La práctica totalidad de las variaciones se ha contabilizado en las obligaciones reconocidas del artículo 75 “A Comunidades Autónomas” con una variación de 54,37 millones de euros, de las que el IMSERSO ha contabilizado el 96,60% de las mismas con un importe de 52,52 millones de euros.

#### Capítulo 8.- Activos financieros.

En su previsión inicial, los Activos financieros se elevan a 7.358,49 millones de euros, se aprobaron modificaciones presupuestarias por 5.777,83 millones de euros, quedando establecido el crédito total en 13.136,32 millones.

Las obligaciones reconocidas se elevan a 11.762,82 millones de las que 11.755,34 millones de euros se corresponden con el importe neto de la compra de 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.

En relación con el período anterior, la evolución positiva del gasto se ha cifrado en 1.873,50 millones de euros de los que 1.872,92 corresponden al incremento neto contabilizado en la compra de títulos valores en los que se ha materializado el anteriormente citado Fondo de Reserva.

En el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, este capítulo representa el 10,77% 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 2007 y 2008 de los activos financieros por Entidades, es la siguiente:

| ENTIDADES               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|                         |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| INSS                    | 2,81                | 2,55                | 0,26            | 10,20%        |
| INGESA                  | 0,21                | 0,22                | -0,01           | -4,55%        |
| IMSERSO                 | 0,67                | 0,68                | -0,01           | -1,47%        |
| ISM                     | 0,41                | 0,39                | 0,02            | 5,13%         |
| TGSS                    | 11.758,72           | 9.885,48            | 1.873,24        | 18,95%        |
| <b>TOTAL CAPITULO 8</b> | <b>11.762,82</b>    | <b>9.889,32</b>     | <b>1.873,50</b> | <b>18,94%</b> |

Según el cuadro anterior, el 99,97% 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 2008, ha sido de 0,09 millones de euros, de los que 0,06 millones se dotaron como modificaciones presupuestarias.

Las obligaciones reconocidas se han cifrado en 0,05 millones de euros, lo que representa el 55,56% de índice de ejecución, y un decremento en el gasto sobre el ejercicio precedente de 769,80 millones de euros, lo que supone el -99,99% en valor relativo.

La gestión de este capítulo recae en su totalidad, en el ISM que registra en este capítulo los 0,05 millones de euros.

#### **3.2.2. 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 cuadro que aparece a continuación, donde se pone de manifiesto la variación habida en las obligaciones reconocidas en cada una de ellas, así como la evolución que han registrado respecto del ejercicio anterior:

| ÁREAS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| Área 1.- Prestaciones económicas   | 94.765,41           | 89.377,11           | 5.388,30        | 6,03%        |
| Área 2.- Asistencia Sanitaria  | 333,62              | 302,03              | 31,59           | 10,46%       |
| Área 3.- Servicios Sociales  | 1.112,04            | 691,56              | 420,48          | 60,80%       |
| Área 4.- Tesorería, Informática y otros<br>Servicios Funcionales Comunes | 12.958,86           | 11.775,79           | 1.183,07        | 10,05%       |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>  | <b>109.169,93</b>   | <b>102.146,49</b>   | <b>7.023,44</b> | <b>6,88%</b> |

El incremento producido en el ejercicio se ha realizado fundamentalmente en el área de Prestaciones económicas, debido a que el aumento de 5.388,30 millones de euros supone el 76,72% del incremento habido. En el área de Tesorería informática y otros servicios funcionales comunes el aumento en términos absolutos ha sido de 1.183,07 millones de euros. El mayor crecimiento relativo se ha realizado sin embargo en el área de Servicios Sociales con un 60,80%, mientras que la variación positiva en Asistencia Sanitaria es de 31,59 millones de euros. Las pensiones gestionadas por el Sistema y los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social son los componentes que han originado la variación anual.

### **AREA 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 2008, se cifró en 96.771,67 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 317,17 millones, cantidad que ha elevado el crédito definitivo a 97.088,84 millones de euros. El grado de ejecución del 97,61% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 94.765,41 millones de euros y 2.323,43 millones de euros de

remanente. Las Prestaciones Económicas suponen el 86,80% 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 5.388,30 millones de euros, el 6,03% en términos relativos.

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

| CAPITULOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                      | 481,03              | 432,61              | 48,42           | 11,19%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 106,31              | 96,93               | 9,38            | 9,68%         |
| 3. Gastos financieros                      | 0,13                | 0,14                | -0,01           | -7,14%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 94.112,83           | 88.793,31           | 5.319,52        | 5,99%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>94.700,30</b>    | <b>89.322,99</b>    | <b>5.377,31</b> | <b>6,02%</b>  |
| 6. Inversiones Reales                      | 62,30               | 51,57               | 10,73           | 20,81%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>62,30</b>        | <b>51,57</b>        | <b>10,73</b>    | <b>20,81%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>94.762,60</b>    | <b>89.374,56</b>    | <b>5.388,04</b> | <b>6,03%</b>  |
| 8. Activos Financieros                     | 2,81                | 2,55                | 0,26            | 10,20%        |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>2,81</b>         | <b>2,55</b>         | <b>0,26</b>     | <b>10,20%</b> |
| <b>TOTAL AREA 1</b>                        | <b>94.765,41</b>    | <b>89.377,11</b>    | <b>5.388,30</b> | <b>6,03%</b>  |

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 99,31% del crédito consumido.

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

| ENTIDADES           | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|                     |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| INSS                | 91.075,44           | 85.792,33           | 5.283,11        | 6,16%        |
| INGESA              | 0,00                | 0,00                | 0,00            | 0,00%        |
| IMSERSO             | 2.174,40            | 2.130,15            | 44,25           | 2,08%        |
| ISM                 | 1.514,80            | 1.453,14            | 61,66           | 4,24%        |
| TGSS                | 0,77                | 1,49                | -0,72           | -48,32%      |
| <b>TOTAL AREA 1</b> | <b>94.765,41</b>    | <b>89.377,11</b>    | <b>5.388,30</b> | <b>6,03%</b> |

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 96,11% 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 1,60% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 2,29%, 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 2008 quedan fuera de este proceso los complementos a mínimos de pensiones, con un volumen de obligaciones reconocidas por valor de 5.993,35 millones de euros de los que el Estado aporta 2.106,35 millones, el 35,14% en términos relativos. En consecuencia, el resto del complemento a mínimos por valor de 3.887,00 millones de euros se financian 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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| <b>11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas</b>                 | <b>90.910,62</b>    | <b>85.822,82</b>    | <b>5.087,80</b> | <b>5,93%</b>  |
| 1101. Pensiones Contributivas   | 84.885,99           | 79.950,02           | 4.935,97        | 6,17%         |
| 1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones                             | 6.024,63            | 5.872,80            | 151,83          | 2,59%         |
| <b>12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas</b>              | <b>3.411,39</b>     | <b>3.159,78</b>     | <b>251,61</b>   | <b>7,96%</b>  |
| 1201. Pensiones no Contributivas.   | 2.174,40            | 2.130,15            | 44,25           | 2,08%         |
| 1202. Protección familiar y otras prestaciones                              | 1.236,99            | 1.029,63            | 207,36          | 20,14%        |
| 1203. Síndrome Tóxico   | 0,00                | 0,00                | 0,00            | 0,00%         |
| <b>13. Administración. y Servicios Generales de prestaciones Económicas</b> | <b>443,40</b>       | <b>394,51</b>       | <b>48,89</b>    | <b>12,39%</b> |
| 1391. Dirección y servicios generales                                       | 296,55              | 272,50              | 24,05           | 8,83%         |
| 1392. Información y atención personalizada                                  | 142,24              | 117,56              | 24,68           | 20,99%        |
| 1393. Gestión internacional de prestaciones                                 | 4,61                | 4,45                | 0,16            | 3,60%         |
| <b>TOTAL AREA 1</b>   | <b>94.765,41</b>    | <b>89.377,11</b>    | <b>5.388,30</b> | <b>6,03%</b>  |

El grupo de programas “Gestión de prestaciones económicas contributivas” es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 95,93%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 90.910,62 millones de euros de los que 194,93 millones son gastos de personal, 0,10 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 90.715,59 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 84.885,99 millones de euros, representa el 93,37% del grupo y el 89,57% del área. Los gastos de personal ascienden a 155,65 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,08 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 84.730,26

millones. Esta última cifra representa en su práctica totalidad (a excepción de las transferencias corrientes al exterior), el volumen de obligaciones reconocidas por las pensiones contributivas del Sistema, cuya evolución en los dos últimos ejercicios diferenciada por clases y en millones de euros es la siguiente:

| PENSIONES                          | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |              |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
|                                    |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA     |
| Incapacidad permanente / Invalidez | 10.304,45           | 9.751,05            | 553,40          | 5,68%        |
| Jubilación                         | 56.347,34           | 52.944,94           | 3.402,40        | 6,43%        |
| Viudedad                           | 16.663,66           | 15.782,32           | 881,34          | 5,58%        |
| Orfandad                           | 1.185,11            | 1.108,45            | 76,66           | 6,92%        |
| En favor de familiares             | 227,98              | 218,64              | 9,34            | 4,27%        |
| <b>TOTAL PENSIONES</b>             | <b>84.728,54</b>    | <b>79.805,40</b>    | <b>4.923,14</b> | <b>6,17%</b> |

El conjunto de las pensiones representan el 77,61% del volumen 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 51,61%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que alcanzan el 15,26% y el 9,44% respectivamente. Las de menor peso relativo, ya que conjuntamente participan con el 1,29%, son las de orfandad y en favor de familiares.

En relación con el ejercicio anterior, el conjunto de pensiones contributivas se ha incrementado el 6,17%. Por clases, las variaciones relativas más importantes son las de orfandad y las de jubilación, siendo las de menor incremento las pensiones en favor de familiares. 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 6,63% del grupo y el 6,36% respecto del área. El gasto en 2008 se cifra en 6.024,63 millones de euros, de los que 39,28 millones son gastos de personal, 0,02 millones se registran en gastos corrientes en bienes y servicios y 5.985,33 millones se consignan como transferencias corrientes.

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 5.679,76 destacan por su importancia la “Incapacidad temporal”, cuyo volumen de obligaciones reconocidas se cifra en 3.282,30 millones de euros, la prestación por “Maternidad y riesgo durante el embarazo” que ha contabilizado 2.031,00 millones de euros de gasto, las

prestaciones y entregas únicas reglamentarias, las prestaciones sociales y otras prestaciones e indemnizaciones cuyo importe conjunto se eleva a 311,35 millones de euros y finalmente los recargos por falta de medidas de seguridad e higiene con 55,11 millones de euros.

Como variaciones más importantes en las prestaciones citadas, señalar las registradas en la Incapacidad Temporal, que registra un decremento de 169,03 millones de euros y el incremento en las prestaciones por Maternidad y riesgo durante el embarazo por valor de 287,26 millones de euros.

En este programa se contabiliza el control de gasto de IT a distribuir por cumplimiento de los convenios establecidos por importe de 295 millones de euros.

El grupo de programas “Gestión de prestaciones económicas no contributivas” absorbe el 3,60% del gasto del área lo que supone 3.411,39 millones de euros, importe a que ascienden las prestaciones económicas no contributivas y los gastos de gestión de las mismas; así, los gastos de personal se cifran en 14,15 millones de euros, y el resto, 3.397,24 millones, son 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 2.174,40 millones de euros, representa el 63,74% del grupo y el 2,29% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,38 millones de euros y el resto 2.174,02 millones se han destinado: 2.020,49 millones al pago de las pensiones de invalidez (925,70 millones) y jubilación (1.094,79 millones) no contributivas, además de 10,95 millones de euros, transferidos a Comunidades Autónomas, como gastos de gestión para este tipo de prestaciones, y 142,58 millones de euros transferidos a la Administración del Estado.
- “Protección familiar y otras prestaciones” que representa el 36,26% y el 1,31% respecto del grupo y área que se analiza; su gasto para el ejercicio 2008 se eleva a 1.236,99 millones de euros, de los que 13,77 millones son gastos de personal y 1.223,22 millones se registran como transferencias corrientes, que se corresponden con las prestaciones familiares, las prestaciones derivadas del síndrome tóxico y las prestaciones de maternidad, paternidad, riesgo por embarazo y lactancia, por 1.204,90, 17,69 y 0,63 millones de euros respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, una vez hechas las homogeneizaciones correspondientes, las variaciones de estas prestaciones han supuesto un incremento conjunto de 206,60 millones de euros, que se desglosa en variaciones de 206,68, -0,35 y 0,27 millones respectivamente.

El grupo de programas “Administración y servicios generales de prestaciones económicas” tiene escasa importancia, representa el 0,47% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 443,40 millones de euros, destinando a gastos de personal 271,95 millones, 106,21 millones a gastos corrientes en bienes y servicios, 0,13 millones a gastos financieros, 62,30 millones a inversiones reales y el resto 2,81 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 296,55 millones de euros, “Información y atención personalizada” que contabiliza 142,24 millones y finalmente “Gestión internacional de prestaciones” con 4,61 millones de euros de gasto reconocido.

En relación con el ejercicio anterior se registra un incremento de 48,89 millones, de los que 24,05 millones se han contabilizado como incremento en el programa de “Dirección y Servicios Generales”, 24,68 millones, es la variación positiva del programa “Información y atención personalizada” y el resto, 0,16 millones, es el incremento en las obligaciones reconocidas del programa “Gestión internacional de prestaciones”.

## **AREA 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 0,31%, 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 2008 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 349,79 millones de euros siendo el crédito inicial 322,31 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 333,62 millones de euros.

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

| CAPITULOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |                |
|--|---------------------|---------------------|--------------|----------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA       |
| 1. Gastos de personal                      | 133,63              | 120,18              | 13,45        | 11,19%         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 63,36               | 60,24               | 3,12         | 5,18%          |
| 3. Gastos financieros                      | 1,39                | 2,86                | -1,47        | -51,40%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 111,61              | 89,24               | 22,37        | 25,07%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>309,99</b>       | <b>272,52</b>       | <b>37,47</b> | <b>13,75%</b>  |
| 6. Inversiones Reales                      | 23,42               | 29,29               | -5,87        | -20,04%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>23,42</b>        | <b>29,29</b>        | <b>-5,87</b> | <b>-20,04%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>333,41</b>       | <b>301,81</b>       | <b>31,60</b> | <b>10,47%</b>  |
| 8. Activos Financieros                     | 0,21                | 0,22                | -0,01        | -4,55%         |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>0,21</b>         | <b>0,22</b>         | <b>-0,01</b> | <b>-4,55%</b>  |
| <b>TOTAL AREA 2</b>                        | <b>333,62</b>       | <b>302,03</b>       | <b>31,59</b> | <b>10,46%</b>  |

El aumento contabilizado en el Área 2 de “Asistencia Sanitaria” encuentra justificación fundamentalmente tanto en el capítulo relativo a gastos de personal como en transferencias corrientes.

La Asistencia Sanitaria, se divide en seis 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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| <b>21. Atención primaria de salud</b>  | <b>93,64</b>        | <b>74,10</b>        | <b>19,54</b> | <b>26,37%</b> |
| 2121. Atención primaria de salud   | 93,64               | 74,10               | 19,54        | 26,37%        |
| <b>22. Atención especializada</b>  | <b>148,91</b>       | <b>146,12</b>       | <b>2,79</b>  | <b>1,91%</b>  |
| 2223. Atención especializada   | 148,91              | 146,12              | 2,79         | 1,91%         |
| <b>23. Medicina Marítima</b>   | <b>23,45</b>        | <b>21,73</b>        | <b>1,72</b>  | <b>7,92%</b>  |
| 2325. Medicina marítima  | 23,45               | 21,73               | 1,72         | 7,92%         |
| <b>25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria</b>          | <b>17,38</b>        | <b>16,20</b>        | <b>1,18</b>  | <b>7,28%</b>  |
| 2591. Dirección y servicios generales  | 17,38               | 16,20               | 1,18         | 7,28%         |
| <b>26. Formación de personal sanitario</b>                                       | <b>0,87</b>         | <b>0,79</b>         | <b>0,08</b>  | <b>10,13%</b> |
| 2627. Formación de personal sanitario  | 0,87                | 0,79                | 0,08         | 10,13%        |
| <b>27. Transferencias a CC.AA. por servicios Sanitarios asumidos</b>             | <b>49,37</b>        | <b>43,09</b>        | <b>6,28</b>  | <b>14,57%</b> |
| 2799. Dot. transferencias CC.AA. para cobertura prestaciones sanitarias asumidas | 49,37               | 43,09               | 6,28         | 14,57%        |
| <b>TOTAL AREA 2</b>  | <b>333,62</b>       | <b>302,03</b>       | <b>31,59</b> | <b>10,46%</b> |

Son de destacar por la importancia de las variaciones absolutas registradas, los grupos de programas 21 “Atención primaria de salud”, 22 “Atención especializada” y 27 “Trasferencias a C.C.A.A. por servicios sanitarios asumidos” que contabilizan variaciones por unos importes de 19,54, 2,79 y 6,28 millones de euros.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, gestiona el 77,23% del gasto, financiado por el Estado, mientras que el 22,77% 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 2008, las obligaciones reconocidas han superado a la financiación en 12,02 millones de euros, ya que el importe global de ingresos del área sanitaria se ha cifrado en 321,60 millones de euros frente a 333,62 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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                     |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| INGESA              | 257,64              | 233,19              | 24,45        | 10,49%        |
| ISM                 | 75,98               | 68,84               | 7,14         | 10,37%        |
| <b>TOTAL AREA 2</b> | <b>333,62</b>       | <b>302,03</b>       | <b>31,59</b> | <b>10,46%</b> |

### **AREA 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 1.156,90 millones de euros, hubo modificaciones presupuestarias por 14,98 millones de euros por lo que el crédito definitivo fue de 1.171,88 millones. Se reconocieron obligaciones por importe de 1.112,04 millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 94.89%. Los Servicios Sociales representan el 1,02% 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:

| CAPITULOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                      | 94,16               | 83,43               | 10,73         | 12,86%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 254,40              | 218,49              | 35,91         | 16,44%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                | 0,03                | -0,03         | -100,00%      |
| 4. Transferencias corrientes               | 641,63              | 301,78              | 339,85        | 112,62%       |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>990,19</b>       | <b>603,73</b>       | <b>386,46</b> | <b>64,01%</b> |
| 6. Inversiones Reales                      | 24,72               | 45,26               | -20,54        | -45,38%       |
| 7. Traslados de capital                    | 96,46               | 41,89               | 54,57         | 130,27%       |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>121,18</b>       | <b>87,15</b>        | <b>34,03</b>  | <b>39,05%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.111,37</b>     | <b>690,88</b>       | <b>420,49</b> | <b>60,86%</b> |
| 8. Activos Financieros                     | 0,67                | 0,68                | -0,01         | -1,47%        |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>0,67</b>         | <b>0,68</b>         | <b>-0,01</b>  | <b>-1,47%</b> |
| <b>TOTAL AREA 3</b>                        | <b>1.112,04</b>     | <b>691,56</b>       | <b>420,48</b> | <b>60,80%</b> |

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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |                |
|---|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA       |
| <b>31. Servicios sociales generales</b>                                     | <b>1.048,01</b>     | <b>606,07</b>       | <b>441,94</b> | <b>72,92%</b>  |
| 3131. Gestión de prestaciones económicas y centros                          | 170,32              | 165,02              | 5,30          | 3,21%          |
| 3132. Atención a personas mayores   | 220,78              | 187,63              | 33,15         | 17,67%         |
| 3138. Prestaciones técnicas y otras acciones comunes                        | 656,91              | 253,42              | 403,49        | 159,22%        |
| <b>34. Otros Servicios Sociales</b>   | <b>17,86</b>        | <b>18,48</b>        | <b>-0,62</b>  | <b>-3,35%</b>  |
| 3434. Acción asistencial y social   | 1,60                | 2,14                | -0,54         | -25,23%        |
| 3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar             | 13,41               | 13,66               | -0,25         | -1,83%         |
| 3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar                             | 2,85                | 2,68                | 0,17          | 6,34%          |
| <b>35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales</b>         | <b>41,70</b>        | <b>62,50</b>        | <b>-20,80</b> | <b>-33,28%</b> |
| 3591. Dirección y servicios generales                                       | 41,70               | 62,50               | -20,80        | -33,28%        |
| <b>36. Transferencias a CCAA por los Servicios Sociales asumidos</b>        | <b>4,47</b>         | <b>4,51</b>         | <b>-0,04</b>  | <b>-0,89%</b>  |
| 3699. Dot. Transferencia a CCAA por la cobertura de los Serv. Soc. asumidos | 4,47                | 4,51                | -0,04         | -0,89%         |
| <b>TOTAL AREA 3</b>   | <b>1.112,04</b>     | <b>691,56</b>       | <b>420,48</b> | <b>60,80%</b>  |

Según el cuadro anterior, el incremento que en esta área registran las obligaciones reconocidas, tiene su origen fundamentalmente en el grupo de programas “Servicios sociales generales”, donde es básicamente el programa 3138 “Prestaciones técnicas y otras acciones comunes” el que asume el 95,96% de la variación del Área.

Por Entidades, es el IMSERSO el que gestiona la casi totalidad del gasto, participando con el 97,99%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través de los grupos de programas “Otros Servicios Sociales” y “Transferencias a Comunidades Autónomas por servicios sociales asumidos”.

| ENTIDADES           | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                     |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| IMSERSO             | 1.089,71            | 668,57              | 421,14        | 62,99%        |
| ISM                 | 22,33               | 22,99               | -0,66         | -2,87%        |
| <b>TOTAL AREA 3</b> | <b>1.112,04</b>     | <b>691,56</b>       | <b>420,48</b> | <b>60,80%</b> |

#### **AREA 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 14.518,13 millones de euros, de ellos 5.786,99 millones se dotaron como modificaciones presupuestarias. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 12.958,86 millones de euros, lo que representa el 11,87% del total del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 89,26% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área se han incrementado en el 10,05% lo que en valores absolutos supone 1.183,07 millones de euros.

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

| CAPÍTULOS                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                      | 661,90              | 614,58              | 47,32           | 7,70%         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 313,18              | 296,28              | 16,90           | 5,70%         |
| 3. Gastos financieros                      | 1,34                | 1,06                | 0,28            | 26,42%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 40,01               | 36,29               | 3,72            | 10,25%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.016,43</b>     | <b>948,21</b>       | <b>68,22</b>    | <b>7,19%</b>  |
| 6. Inversiones Reales                      | 178,20              | 167,69              | 10,51           | 6,27%         |
| 7. Traslados de capital                    | 5,05                | 4,17                | 0,88            | 21,10%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>183,25</b>       | <b>171,86</b>       | <b>11,39</b>    | <b>6,63%</b>  |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.199,68</b>     | <b>1.120,07</b>     | <b>79,61</b>    | <b>7,11%</b>  |
| 8. Activos Financieros                     | 11.759,13           | 9.885,87            | 1.873,26        | 18,95%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,05                | 769,85              | -769,80         | -99,99%       |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>11.759,18</b>    | <b>10.655,72</b>    | <b>1.103,46</b> | <b>10,36%</b> |
| <b>TOTAL AREA 4</b>                        | <b>12.958,86</b>    | <b>11.775,79</b>    | <b>1.183,07</b> | <b>10,05%</b> |

Excepto los pasivos financieros, el resto de los capítulos de esta área registran incrementos. El más importante se contabiliza en los activos financieros por 1.873,26 millones de euros.

El incremento contabilizado en activos financieros, deriva en su práctica totalidad del importe neto de la compra, por valor de 11.755,34 millones de euros, de los títulos valores en los que se ha materializado el Fondo de Reserva, con un aumento respecto del ejercicio 2007 en este concepto de 1.872,92 millones de euros.

Los grupos de programas y programas en los que el área se estructura, el volumen de gastos de cada uno de ellos, así como su evolución respecto del ejercicio 2007, una vez hechas las oportunas homogeneizaciones se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

| GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |                |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA       |
| <b>41. Gestión de cotización y recaudación</b>                                    | <b>559,90</b>       | <b>538,40</b>       | <b>21,50</b>    | <b>3,99%</b>   |
| 4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria                  | 394,43              | 388,22              | 6,21            | 1,60%          |
| 4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudar               | 165,47              | 150,18              | 15,29           | 10,18%         |
| <b>42. Gestión Financiera</b>   | <b>11.813,07</b>    | <b>10.705,15</b>    | <b>1.107,92</b> | <b>10,35%</b>  |
| 4263. Gestión financiera  | 11.813,07           | 10.705,15           | 1.107,92        | 10,35%         |
| <b>43. Gestión del Patrimonio</b>   | <b>14,50</b>        | <b>14,53</b>        | <b>-0,03</b>    | <b>-0,21%</b>  |
| 4364. Administración del patrimonio   | 14,50               | 14,53               | -0,03           | -0,21%         |
| <b>44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social</b>                | <b>178,06</b>       | <b>156,46</b>       | <b>21,60</b>    | <b>13,81%</b>  |
| 4481. Infraestructura informática de la S.S.                                      | 117,51              | 98,36               | 19,15           | 19,47%         |
| 4482. Aplicaciones de afiliación, cotización y recaudación de la Seguridad Social | 5,24                | 4,58                | 0,66            | 14,41%         |
| 4483. Centro Informático Contable   | 6,06                | 4,48                | 1,58            | 35,27%         |
| 4484. Aplicaciones de prestaciones económicas de la Seguridad Social              | 7,00                | 5,85                | 1,15            | 19,66%         |
| 4485. Proyectos informáticos de la Seguridad Social                               | 0,00                | 0,00                | 0,00            | 0,00%          |
| 4486. Apoyo, aplicaciones internas, coord. informática y gestión de recursos      | 42,25               | 43,19               | -0,94           | -2,18%         |
| <b>45. Administración y servicios generales de tesorería</b>                      | <b>308,59</b>       | <b>278,62</b>       | <b>29,97</b>    | <b>10,76%</b>  |
| 4591. Dirección y servicios generales   | 292,30              | 265,37              | 26,93           | 10,15%         |
| 4592. Información y atención personalizada  | 16,29               | 13,25               | 3,04            | 22,94%         |
| <b>46. Control interno y contabilidad</b>   | <b>82,16</b>        | <b>78,29</b>        | <b>3,87</b>     | <b>4,94%</b>   |
| 4693. Control interno y contabilidad  | 82,16               | 78,29               | 3,87            | 4,94%          |
| <b>47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Seguridad Social</b>    | <b>2,03</b>         | <b>3,35</b>         | <b>-1,32</b>    | <b>-39,40%</b> |
| 4794. Dirección y coord. Asistencia Jurídica de la Seguridad Social               | 2,03                | 3,35                | -1,32           | -39,40%        |
| <b>48. Fondo de investigación de protección social</b>                            | <b>0,55</b>         | <b>0,99</b>         | <b>-0,44</b>    | <b>-44,44%</b> |
| 4895. Fondo de investigación de protección social                                 | 0,55                | 0,99                | 0,00            | 0,00%          |
| <b>TOTAL AREA 4</b>   | <b>12.958,86</b>    | <b>11.775,79</b>    | <b>1.183,07</b> | <b>10,05%</b>  |

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 al fuerte incremento registrado.

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 99,53% del total de obligaciones reconocidas. El Instituto Social de la Marina gestiona el 0,47% restante a través de los programas “Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria” y “Dirección y Servicios Generales”.

La evolución respecto del ejercicio 2007, es la siguiente:

| ENTIDADES           | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|                     |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| ISM                 | 61,53               | 57,32               | 4,21            | 7,34%         |
| TGSS                | 12.897,33           | 11.718,47           | 1.178,86        | 10,06%        |
| <b>TOTAL AREA 3</b> | <b>12.958,86</b>    | <b>11.775,79</b>    | <b>1.183,07</b> | <b>10,05%</b> |

### **3.3 Estado operativo de la liquidación del presupuesto.**

Dentro de este apartado, y según establece la Resolución de 3 de julio de 1998 de la Intervención General de la Administración del Estado, la memoria ha de contener en forma de cuenta el “Estado operativo”, Anexo II.9., que recoge, clasificados por áreas, los gastos presupuestarios del ejercicio en términos de obligaciones reconocidas, y los ingresos presupuestarios del ejercicio en términos de derechos reconocidos netos, excluidos los derechos cancelados, de acuerdo con su clasificación económica.

Por diferencia entre los importes de los ingresos presupuestarios (derechos reconocidos netos) que se han elevado a 112.365,03 millones de euros y las obligaciones reconocidas por importe de 109.169,93 millones de euros, se obtiene el saldo presupuestario del ejercicio, que para el año 2008 supone un superávit de 3.195,10 millones de euros.

El análisis de las magnitudes que presenta este estado contable se ha realizado en los apartados anteriores de la memoria, por lo que no procede hacer aquí ningún otro tipo de comentario.

### **3.4 Determinación del resultado presupuestario.**

De la información contenida en el Estado de liquidación del Presupuesto de Ingresos y de Gastos se obtienen los resultados presupuestarios del ejercicio, a cuyos efectos se ha elaborado el Anexo II.10 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 estado relativo al resultado presupuestario que figura en el apartado B) 3.3 de la Cuenta General de la Seguridad Social.

#### **3.4.1. 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 a 5), expresados en millones de euros, es como sigue:

- Ingresos por operaciones corrientes ..... 110.641,04
- Gastos por operaciones corrientes ..... -97.016,91
- Superávit por operaciones corrientes..... 13.624,13

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 y, dentro de éstas, tampoco figuran las transferencias de capital, consideradas a estos efectos como operaciones presupuestarias de capital.

En relación con el ejercicio anterior, la ejecución presupuestaria por operaciones corrientes ha supuesto un incremento en el superávit de 515,27 millones de euros al pasar de un superávit de 13.108,86 millones de euros a un superávit para 2008 cifrado en 13.624,13 millones, lo que ha representado un incremento del 3,93% en términos relativos. A este resultado se ha llegado por un incremento de los ingresos del 6,12%, 6.384,73 millones de euros, frente a un incremento de las obligaciones reconocidas del 6,44%, es decir 5.869,46 millones de euros.

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

- Ingresos por operaciones de capital ..... 1.667,84
- Gastos por operaciones de capital..... -390,15
- Superávit por operaciones de capital ..... 1.277,69

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 516,83 millones en 2007 a un superávit de 1.277,69 millones en el período que se informa. El incremento de los ingresos cifrado en 811,14 millones de euros, y el menor incremento de gastos por valor de 50,28 millones de euros han generado una variación positiva de 760,86 millones de euros en el resultado de las operaciones de capital.

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

- Superávit por operaciones corrientes .....13.624,13
- Superávit por operaciones de capital ..... 1.277,69
- **SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS .....14.901,82**

El resultado por operaciones no financieras para el ejercicio 2008 se ha incrementado respecto del período precedente en 1.276,13 millones de euros en términos absolutos, lo que supone el 9,37% en valores relativos, habiéndose pasado de un superávit de 13.625,69 millones de euros en el ejercicio 2007 a 14.901,82 millones en el ejercicio 2008.

Los ingresos no financieros se han incrementado en el período en 7.195,87 millones de euros el 6,85% en términos relativos, en tanto que para los gastos el aumento ha supuesto 5.919,74 millones, el 6,47%; diferencial que en conjunto se eleva a 1.276,13 millones de euros, variación total generada en el resultado por operaciones no financieras.

### **3.4.2. 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.10 se obtiene el siguiente resultado:

|  |                   |
|--|-------------------|
| - Ingresos por operaciones financieras .....       | 56,15             |
| - <u>Gastos por operaciones financieras .....</u>  | <u>-11.762,87</u> |
| <b>- DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS .....</b> | <b>-11.706,72</b> |

El resultado en este tipo de operaciones tiene su origen fundamentalmente en la compra de títulos valores, por importe de 11.755,34 millones de euros, en los que se ha materializado el Fondo de Reserva, operación a la que se ha hecho referencia en diversos apartados de esta memoria, motivo por el cual en las operaciones financieras se ha generado un déficit de 11.706,72 millones de euros.

### **3.4.3. Resultado total por operaciones presupuestarias.**

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| - Superávit por operaciones no financieras .....  | 14.901,82         |
| - <u>Déficit por operaciones financieras.....</u> | <u>-11.706,72</u> |
| <b>- SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL .....</b>     | <b>3.195,10</b>   |

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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |              |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
|                                       |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA     |
| <b>Por operaciones no financieras</b> | <b>14.901,82</b>    | <b>13.625,69</b>    | <b>1.276,13</b>  | <b>9,37%</b> |
| - Operaciones Corrientes              | 13.624,13           | 13.108,86           | 515,27           | 3,93%        |
| - Operaciones de Capital              | 1.277,69            | 516,83              | 760,86           | 147,22%      |
| <b>Por operaciones no financieras</b> | <b>-11.706,72</b>   | <b>-10.652,60</b>   | <b>-1.054,12</b> | <b>9,90%</b> |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL</b> | <b>3.195,10</b>     | <b>2.973,09</b>     | <b>222,01</b>    | <b>7,47%</b> |

Las operaciones no financieras han permitido cubrir totalmente las necesidades de financiación en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y en relación con el ejercicio anterior hay que destacar que de un resultado presupuestario total cifrado en 2.973,09 millones, se ha pasado a obtener un resultado presupuestario por valor de 3.195,10 millones de euros, lo que supone un incremento del 7,47% en términos de porcentaje.

El estado relativo al resultado presupuestario que se incluye en el apartado B) 3.3 de la Cuenta General de la Seguridad Social, antes citado, proporciona adicionalmente información sobre el superávit o déficit de financiación del ejercicio, realizando en el resultado presupuestario total los ajustes que resultan pertinentes, en función de la existencia o no de obligaciones financiadas con remanente de tesorería, así como del signo de las desviaciones de financiación en los gastos con financiación afectada.

Según se desprende de dicho estado, el resultado presupuestario del ejercicio 2008 en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, implica un superávit de financiación de 3.312,38 millones de euros, una vez ajustadas las desviaciones de financiación producidas en los gastos con financiación afectada que, según datos contables de la Tesorería General de la Seguridad Social, implican un importe de 72,79 millones de desviaciones por exceso de financiación y de 190,07 millones de desviaciones por financiación insuficiente, por lo que en el ejercicio se ha generado un déficit de financiación de 117,28 millones de euros.

### **3.5 Modificaciones de crédito.**

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2008 asciende a 6.146,62 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 106.982,02 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 113.128,64 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

|  |                              |
|--|------------------------------|
| Créditos extraordinarios.....                | 0,00 millones de euros       |
| Suplementos de crédito.....                  | 836,77 millones de euros     |
| Ampliaciones de crédito.....                 | 5.302,14 millones de euros   |
| Transferencias positivas.....                | 152,29 millones de euros     |
| Transferencias negativas.....                | 152,29 millones de euros     |
| Incorporación de remanentes de crédito ..... | 4,68 millones de euros       |
| Créditos generados por ingresos.....         | 14,65 millones de euros      |
| Bajas, anulaciones y rectificaciones .....   | -11,62 millones de euros     |
| Redistribuciones positivas de crédito.....   | 101.355,75 millones de euros |
| Redistribuciones negativas de crédito .....  | 101.355,75 millones de euros |

### Créditos extraordinarios.

Durante el ejercicio 2008 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con la figura del crédito extraordinario.

### Suplementos de crédito.

Este tipo de modificaciones presupuestarias ha generado incrementos de crédito en el capítulo 8 de activos financieros por importe de 836,77 millones de euros.

La Entidad que ha aumentado sus créditos iniciales con suplementos de crédito es la TGSS con el programa 4263 "Gestión financiera", para la adquisición de títulos afectos al Fondo de prevención y rehabilitación.

### Ampliaciones de crédito.

Las ampliaciones de crédito que ascienden a 5.302,14 millones de euros, han afectado al capítulo 1 "Gastos de Personal" por 5,44 millones de euros, al capítulo 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" por 5,41 millones de euros, al capítulo 4 "Transferencias corrientes" por 350,34 millones de euros y finalmente al capítulo 8 "Activos financieros" por 4.940,95 millones de euros.

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

| CAPITULOS   | ENTIDADES                          | PROGRAMAS   | IMPORTE       |
|---|------------------------------------|---|---------------|
| CAPITULO 1  | IMSERSO                            | 3131.- Gestión de prestaciones económicas y Centros               | 0,90          |
|   |                                    | 3132.- Atención a personas mayores                                | 0,30          |
|   | <b>TOTAL IMSERSO</b>               |   | <b>1,20</b>   |
|   | ISM                                | 1101.- Pensiones contributivas                                    | 0,35          |
|   |                                    | 1102.- Incapacidad temporal y otras prestaciones                  | 0,30          |
|   |                                    | 2121.- Atención primaria de salud                                 | 0,25          |
|   |                                    | 2325.- Medicina marítima  | 0,60          |
|   |                                    | 3434.- Acción asistencial y social                                | 0,20          |
|   |                                    | 3435.- Acción Formativa y Gestión de Empleo                       | 0,10          |
|   |                                    | 3437.- Gestión Desempleo Trabajadores del Mar                     | 0,35          |
|   |                                    | 4161.- Gestión de Afiliación, Cotización y Recaudación Voluntaria | 0,13          |
|   | 4591.- Dirección y Serv. Generales | 1,25  |               |
|   | <b>TOTAL ISM</b>                   |   | <b>3,53</b>   |
|   | TGSS                               | 4161.- Gestión de Afiliación, Cotización y Recaudación Voluntaria | 0,67          |
| 4263.- Gestión Financiera                         |                                    | 0,04  |               |
| <b>TOTAL TGSS</b>                                 |                                    | <b>0,71</b>   |               |
| <b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>                   |                                    | <b>5,44</b>   |               |
| CAPITULO 2  | INGESA                             | 2121.- Atención primaria de salud                                 | 0,12          |
|   |                                    | 2223.- Atención Especializada                                     | 5,29          |
|   | <b>TOTAL INGESA</b>                |   | <b>5,41</b>   |
| <b>TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS</b> |                                    | <b>5,41</b>   |               |
| CAPITULO 4  | INSS                               | 1202.- Protección familiar y otras prestaciones                   | 249,02        |
|   | <b>TOTAL INSS</b>                  |   | <b>249,02</b> |
|   | INGESA                             | 2121.- Atención primaria de salud                                 | 28,05         |
|   | <b>TOTAL INGESA</b>                |   | <b>28,05</b>  |
|   | IMSERSO                            | 1201.- Pensiones no contributivas                                 | 56,23         |
|   | <b>TOTAL IMSERSO</b>               |   | <b>56,23</b>  |
|   | ISM                                | 1101.- Pensiones contributivas                                    | 15,34         |
|   |                                    | 1102.- Incapacidad temporal y otras prestaciones                  | 1,70          |
| <b>TOTAL ISM</b>                                  |                                    | <b>17,04</b>  |               |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>            |                                    | <b>350,34</b>   |               |

| CAPITULOS                            | ENTIDADES                        | PROGRAMAS                 | IMPORTE         |
|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>CAPITULO<br/>8</b>                | TGSS                             | 4263.- Gestión Financiera | 4.940,95        |
|                                      | <b>TOTAL TGSS</b>                |                           | <b>4.940,95</b> |
|                                      | <b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b> |                           | <b>4.940,95</b> |
| <b>TOTAL AMPLIACIONES DE CRÉDITO</b> |                                  |                           | <b>5.302,14</b> |

Incorporación de remanentes de crédito.

Este tipo de modificaciones presupuestarias ha generado incrementos de crédito en el capítulo 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios” por un importe de 0,44 millones de euros y en el capítulo 4 “Transferencias corrientes” por un importe de 4,24 millones de euros.

La Entidad que ha aumentado sus créditos iniciales con incorporación de remanentes de crédito es el IMSERSO afectando en exclusiva al programa 3591 “Dirección y servicios generales” por el importe de 4,68 millones de euros para financiar los gastos derivados de los expedientes de las prestaciones y servicios a las víctimas y afectados del atentado del 11 de marzo de 2004.

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos por valor de 14,65 millones de euros han incrementado crédito en las siguientes Entidades: en el Instituto Nacional de Seguridad Social por 0,37 millones de euros, en el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria por 1,40 millones de euros, en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales por 10,30 millones de euros, en el Instituto Social de la Marina por 0,55 millones de euros y finalmente en la Tesorería General de la Seguridad Social por 2,03 millones de euros.

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

| CAPITULOS   | ENTIDADES            | PROGRAMAS  | IMPORTE     |
|---|----------------------|--|-------------|
| <b>CAPITULO 1</b>                                 | INSS                 | 1391.- Dirección y Servicios Generales                             | 0,05        |
|   | <b>TOTAL INSS</b>    |  | <b>0,05</b> |
|   | INGESA               | 2627.- Formación del personal sanitario                            | 0,07        |
|   | <b>TOTAL INGESA</b>  |  | <b>0,07</b> |
|   | IMSERSO              | 3591.- Dirección y servicios generales                             | 0,06        |
|   | <b>TOTAL IMSERSO</b> |  | <b>0,06</b> |
|   | ISM                  | 1101.- Pensiones contributivas                                     | 0,04        |
|   |                      | 4591.- Dirección y servicios generales                             | 0,16        |
|   | <b>TOTAL ISM</b>     |  | <b>0,20</b> |
| <b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>                   |                      | <b>0,38</b>  |             |
| <b>CAPITULO 2</b>                                 | INSS                 | 1391.- Dirección y Servicios Generales                             | 0,31        |
|   | <b>TOTAL INSS</b>    |  | <b>0,31</b> |
|   | INGESA               | 2121.- Atención primaria de salud                                  | 0,37        |
|   |                      | 2223.- Atención Especializada                                      | 0,62        |
|   |                      | 2627.- Formación del personal sanitario                            | 0,12        |
|   | <b>TOTAL INGESA</b>  |  | <b>1,11</b> |
|   | IMSERSO              | 3131.- Gestión de prestaciones económicas y Centros                | 0,05        |
|   |                      | 3132.- Atención a personas mayores                                 | 0,01        |
|   |                      | 3138.- Prestaciones técnicas y otras acciones comunes              | 0,02        |
|   |                      | 3591.- Dirección y servicios generales                             | 0,03        |
|   | <b>TOTAL IMSERSO</b> |  | <b>0,11</b> |
|   | ISM                  | 3435.- Acción Formativa y Gestión de Empleo                        | 0,28        |
|   | <b>TOTAL ISM</b>     |  | <b>0,28</b> |
|   | TGSS                 | 4162.- Gestión procedimiento ejecutivo y especiales de recaudación | 2,03        |
|   | <b>TOTAL TGSS</b>    |  | <b>2,03</b> |
| <b>TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS</b> |                      | <b>3,84</b>  |             |

| CAPITULOS                                    | ENTIDADES                        | PROGRAMAS   | IMPORTE      |
|--|----------------------------------|---|--------------|
| <b>CAPITULO 4</b>                            | INGESA                           | 2223.- Atención Especializada                         | 0,05         |
|  | <b>TOTAL INGESA</b>              |   | <b>0,05</b>  |
|  | IMSERO                           | 3138.- Prestaciones técnicas y otras acciones comunes | 9,86         |
|  |                                  | 3591.- Dirección y servicios generales                | 0,27         |
|  | <b>TOTAL IMSERO</b>              |   | <b>10,13</b> |
|  | ISM                              | 1102.- Incapacidad temporal y otras prestaciones      | 0,01         |
|  | <b>TOTAL ISM</b>                 |   | <b>0,01</b>  |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>       |                                  | <b>10,19</b>  |              |
| <b>CAPITULO 6</b>                            | INGESA                           | 2121.- Atención primaria de salud                     | 0,18         |
|  | <b>TOTAL INGESA</b>              |   | <b>0,18</b>  |
|  | <b>TOTAL INVERSIONES REALES</b>  |   | <b>0,18</b>  |
| <b>CAPITULO 9</b>                            | ISM                              | 4591.- Dirección y servicios generales                | 0,06         |
|  | <b>TOTAL ISM</b>                 |   | <b>0,06</b>  |
|  | <b>TOTAL PASIVOS FINANCIEROS</b> |   | <b>0,06</b>  |
| <b>TOTAL CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS</b> |                                  |   | <b>14,65</b> |

Del total de modificaciones financiadas con créditos generados por ingresos destaca el capítulo relativo a Transferencias corrientes con un total de 10,19 millones de euros, lo que supone el 69,56% del total de este tipo de modificaciones.

Como resumen general podemos señalar que las modificaciones reseñadas se han financiado según se expone en el cuadro de la página siguiente:

| <b>MODIFICACIONES DEL EJERCICIO 2008 Y SU FINANCIACION</b> |                |
|--|----------------|
| <b>FINANCIACIÓN (ENTIDAD)</b>                              | <b>IMPORTE</b> |
| Sin especificar (TGSS)                                     | 836,77         |
| <b>TOTAL SUPLEMENTOS DE CRÉDITO</b>                        | <b>836,77</b>  |
|  |                |

| <b>MODIFICACIONES DEL EJERCICIO 2008 Y SU FINANCIACION</b>             |                 |
|--|-----------------|
| <b>FINANCIACIÓN (ENTIDAD)</b>  | <b>IMPORTE</b>  |
| Aportación del Estado (INSS)   | 249,02          |
| Ingresos generados por venta de bienes y servicios (INGESA)            | 5,41            |
| Aportación del Estado (INGESA)   | 28,05           |
| Sin especificar, para financiación déficit en cuotas (IMSERSO)         | 1,20            |
| Sin especificar, financ. déficit pensiones no contributivas (IMSERSO)  | 56,23           |
| Sin especificar, afectado posteriormente por bajas y anulaciones (ISM) | 8,35            |
| Mayores ingresos del Sistema (ISM)                                     | 0,60            |
| Modificaciones anuladas posteriormente (ISM)                           | 11,62           |
| Mayores ingresos del Sistema (TGSS)                                    | 4.941,66        |
| <b>TOTAL AMPLIACIONES DE CRÉDITO</b>                                   | <b>5.302,14</b> |
|  |                 |
| Remanentes incorporados para financiar ayudas atentado 11-M            | 4,68            |
| <b>TOTAL REMANENTES INCORPORADOS</b>                                   | <b>4,68</b>     |
|  |                 |
| Aportaciones del INAP para planes de formación (INSS)                  | 0,36            |
| Ingresos efectuados por INSS control IT en Ceuta y Melilla (INGESA)    | 0,92            |
| Industria Farmacéutica vía Ministerio de Sanidad y Consumo (INGESA)    | 0,22            |
| Ingresos diversos del Ministerio de Sanidad y Consumo (INGESA)         | 0,01            |
| Ingresos diversos (INGESA)   | 0,05            |
| Ministerio de Sanidad y Consumo para Ceuta y Melilla (INGESA)          | 0,21            |
| Ingresos in especificar para financiar S.S. de cuidadores (IMSERSO)    | 9,86            |
| Aportaciones del INAP para planes de formación (IMSERSO)               | 0,17            |
| Intereses y reintegros en la cuenta para ayudas del 11-M (IMSERSO)     | 0,27            |
| Dirección General del Tesoro (ISM)                                     | 0,07            |
| Fondo Social Europeo (ISM)   | 0,28            |
| Aportaciones del INAP para planes de formación (ISM)                   | 0,13            |
| Beneficiarios viviendas Polígono ELVIÑA (ISM)                          | 0,06            |
| Capitales costes (ISM)   | 0,01            |
| Créditos generados por ingresos (TGSS)                                 | 2,03            |
| <b>TOTAL CREDITOS GENERADOS</b>  | <b>14,65</b>    |
|  |                 |
| <b>TOTAL BAJAS, ANULACIONES Y RECTIFICACIONES</b>                      | <b>-11,62</b>   |
|  |                 |
| <b>TOTAL MODIFICACIONES</b>  | <b>6.146,62</b> |

### 3.6 Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2008 se ha elevado a 3.958,71 millones de euros, de ellos 3.915,21 millones son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto 43,50 millones se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables.

Las transferencias corrientes es el capítulo con más remanentes dentro de los no comprometidos, supone el 58,83% del total, mientras que los gastos corrientes en bienes y servicios y las inversiones reales son los capítulos con más remanente comprometido, supone 68,06% y el 30,21% respectivamente de los 43,50 millones de euros comprometidos, todo ello según el siguiente cuadro:

| CAPÍTULOS                                  | REMANENTES NO COMPROMETIDOS |                 | REMANENTES COMPROMETIDOS |              |
|--|-----------------------------|-----------------|--------------------------|--------------|
|  | INCORP.                     | NO INCORP.      | INCORP.                  | NO INCORP.   |
| 1. Gastos de personal                      | 0,00                        | 91,82           | 0,00                     | 0,41         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00                        | 70,41           | 0,00                     | 29,62        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00                        | 8,46            | 0,00                     | 0,01         |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00                        | 2.303,37        | 0,00                     | 0,02         |
| 6. Inversiones Reales                      | 0,00                        | 42,51           | 0,00                     | 13,14        |
| 7. Traslados de capital                    | 0,00                        | 25,12           | 0,00                     | 0,28         |
| 8. Activos Financieros                     | 0,00                        | 1.373,48        | 0,00                     | 0,02         |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00                        | 0,04            | 0,00                     | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>0,00</b>                 | <b>3.915,21</b> | <b>0,00</b>              | <b>43,50</b> |

La distribución del total de remanentes por Entidades se refleja en los siguientes cuadros:

| <b>REMANENTES POR ENTIDADES</b>            |                 |               |                |              |                 |                 |
|--|-----------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| <b>CAPÍTULOS</b>                           | <b>INSS</b>     | <b>INGESA</b> | <b>IMSERSO</b> | <b>ISM</b>   | <b>TGSS</b>     | <b>TOTAL</b>    |
| 1. Gastos de personal                      | 21,25           | 0,76          | 3,15           | 9,90         | 57,17           | 92,23           |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 6,71            | 0,27          | 26,26          | 7,57         | 59,22           | 100,03          |
| 3. Gastos financieros                      | 0,27            | 0,00          | 0,25           | 0,03         | 7,92            | 8,47            |
| 4. Transferencias corrientes               | 2.252,20        | 0,05          | 38,82          | 7,33         | 4,99            | 2.303,39        |
| 6. Inversiones Reales                      | 3,59            | 7,84          | 2,76           | 1,42         | 40,04           | 55,65           |
| 7. Traslados de capital                    | 0,00            | 0,00          | 13,95          | 0,00         | 11,45           | 25,40           |
| 8. Activos Financieros                     | 0,13            | 0,24          | 0,48           | 0,00         | 1.372,65        | 1.373,50        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00            | 0,00          | 0,00           | 0,03         | 0,01            | 0,04            |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>2.284,15</b> | <b>9,16</b>   | <b>85,67</b>   | <b>26,28</b> | <b>1.553,45</b> | <b>3.958,71</b> |

El Instituto Nacional de la Seguridad Social, es la Entidad que mayor remanente contabiliza, absorbe el 57,70% del total, y el capítulo más representativo es el de las Traslados corrientes con un 58,19% del total.

| <b>REMANENTES NO COMPROMETIDOS NO INCORPORABLES</b> |                 |               |                |              |                 |                 |
|---|-----------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| <b>CAPÍTULOS</b>                                    | <b>INSS</b>     | <b>INGESA</b> | <b>IMSERSO</b> | <b>ISM</b>   | <b>TGSS</b>     | <b>TOTAL</b>    |
| 1. Gastos de personal                               | 21,15           | 0,76          | 3,12           | 9,88         | 56,90           | 91,81           |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios          | 3,82            | 0,05          | 15,97          | 6,14         | 44,44           | 70,42           |
| 3. Gastos financieros                               | 0,27            | 0,00          | 0,25           | 0,03         | 7,91            | 8,46            |
| 4. Transferencias corrientes                        | 2.252,20        | 0,05          | 38,81          | 7,33         | 4,99            | 2.303,38        |
| 6. Inversiones Reales                               | 2,7             | 7,84          | 1,91           | 0,97         | 29,61           | 42,50           |
| 7. Traslados de capital                             | 0,00            | 0,00          | 13,67          | 0,00         | 11,45           | 25,12           |
| 8. Activos Financieros                              | 0,12            | 0,24          | 0,48           | 0,00         | 1.372,64        | 1.373,48        |
| 9. Pasivos financieros                              | 0,00            | 0,00          | 0,00           | 0,03         | 0,01            | 0,04            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.279,73</b> | <b>8,94</b>   | <b>74,21</b>   | <b>24,38</b> | <b>1.527,95</b> | <b>3.915,21</b> |

| <b>REMANENTES COMPROMETIDOS NO INCORPORABLES</b> |             |               |                |             |              |              |
|--|-------------|---------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>CAPÍTULOS</b>                                 | <b>INSS</b> | <b>INGESA</b> | <b>IMSERSO</b> | <b>ISM</b>  | <b>TGSS</b>  | <b>TOTAL</b> |
| 1. Gastos de personal                            | 0,10        | 0,00          | 0,03           | 0,02        | 0,27         | 0,42         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios       | 2,89        | 0,22          | 10,29          | 1,43        | 14,7         | 29,61        |
| 3. Gastos financieros                            | 0,00        | 0,00          | 0,00           | 0,00        | 0,01         | 0,01         |
| 4. Transferencias corrientes                     | 0,00        | 0,00          | 0,01           | 0,00        | 0,00         | 0,01         |
| 6. Inversiones Reales                            | 1,42        | 0,00          | 0,85           | 0,45        | 10,43        | 13,15        |
| 7. Traslados de capital                          | 0,00        | 0,00          | 0,28           | 0,00        | 0,00         | 0,28         |
| 8. Activos Financieros                           | 0,01        | 0,00          | 0,00           | 0,00        | 0,01         | 0,02         |
| 9. Pasivos financieros                           | 0,00        | 0,00          | 0,00           | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>4,42</b> | <b>0,22</b>   | <b>11,46</b>   | <b>1,90</b> | <b>25,50</b> | <b>43,50</b> |

La clasificación por programas, que se expone en el siguiente cuadro, presenta en los programas “Pensiones contributivas” e “Incapacidad temporal y otras prestaciones” unos remanentes no comprometidos que suponen el 34,20% y el 22,99% respectivamente, siendo el programa 4263 “Gestión financiera” el que mayor porcentaje de remanente no comprometido presenta con el 35,64%. En los remanentes comprometidos, el mayor porcentaje, 33,85%, se concentra en el programa “Gestión, afiliación, cotización y recaudación voluntaria”.

| PROGRAMA  | EXPLICACIÓN                                    | COMPROMET.   | NO COMPROMET.   | TOTAL           |
|---|--|--------------|-----------------|-----------------|
|   |  | NO INCORP.   | NO INCORP.      | REMANENTES      |
| 1101  | PENSIONES CONTRIBUTIVAS                        | 0,00         | 1.338,93        | 1.338,93        |
| 1102  | INCAPACIDAD TEMPORAL Y OTRAS PRESTACIONES      | 0,00         | 900,16          | 900,16          |
| 1201  | PENSIONES NO CONTRIBUTIVAS                     | 0,00         | 30,78           | 30,78           |
| 1202  | PROTECCIÓN FAMILIAR Y OTRAS PRESTACIONES       | 0,00         | 37,29           | 37,29           |
| 1391  | DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES                | 3,07         | 6,74            | 9,81            |
| 1392  | INFORMCIÓN Y ATENCIÓN PERSONALIZADA            | 1,38         | 3,19            | 4,57            |
| 1393  | GESTIÓN INTERNACIONAL DE PRESTACIONES          | 0,00         | 1,89            | 1,89            |
| <b>PRESTACIONES ECONÓMICAS</b>                  |  | <b>4,45</b>  | <b>2.318,98</b> | <b>2.323,43</b> |
| 2121  | ATENCIÓN PRIMARIA DE SALUD                     | 0,05         | 2,42            | 2,47            |
| 2223  | ATENCIÓN ESPECIALIZADA                         | 0,15         | 7,97            | 8,12            |
| 2325  | MEDICINA MARÍTIMA                              | 0,24         | 4,42            | 4,66            |
| 2591  | DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES                | 0,10         | 0,77            | 0,87            |
| 2627  | FORMACIÓN DE PERSONAL SANITARIO                | 0,00         | 0,04            | 0,04            |
| 2799  | DOTACIÓN TRANS. A CC.AA. POR SERV. SANITARIOS  | 0,00         | 0,01            | 0,01            |
| <b>ASISTENCIA SANITARIA</b>                     |  | <b>0,54</b>  | <b>15,63</b>    | <b>16,17</b>    |
| 3131  | GESTIÓN DE PRESTACIONES ECONÓM. Y CENTROS      | 4,21         | 10,49           | 14,70           |
| 3132  | ATENCIÓN A PERSONAS MAYORES                    | 5,12         | 7,31            | 12,43           |
| 3138  | PREST. TÉCNICAS Y OTRAS ACCIONES COMUNES       | 0,41         | 13,73           | 14,14           |
| 3434  | ACCIÓN ASISTENCIAL Y SOCIAL                    | 0,00         | 1,05            | 1,05            |
| 3435  | ACCIÓN FORMATIVA Y GESTIÓN EMPLEO              | 0,71         | 2,69            | 3,40            |
| 3437  | GESTIÓN DESEMPLEO TRABAJADORES DEL MAR         | 0,00         | 0,50            | 0,50            |
| 3591  | DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES                | 1,72         | 11,90           | 13,62           |
| 3699  | DOTAC. TRANS. A CC.AA. POR SERV. SOC. ASUMIDOS | 0,00         | 0,00            | 0,00            |
| <b>SERVICIOS SOCIALES</b>                       |  | <b>12,17</b> | <b>47,67</b>    | <b>59,84</b>    |
| 4161  | GEST. AFIL.COT.RECAUD.VOLUNTARIA               | 14,72        | 21,80           | 36,52           |
| 4162  | GEST.PROCED.EJE.Y ESPEC.DE RECAUD.             | 1,50         | -3,02           | -1,52           |
| 4263  | GESTIÓN FINANCIERA                             | 0,02         | 1.395,27        | 1.395,29        |
| 4364  | ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO                  | 0,19         | 1,80            | 1,99            |
| 4481  | INFRAESTRUC.INFORMÁTICA SEG.SOC.               | 5,45         | 24,80           | 30,25           |
| 4482  | APLIC.AFIL,COTIZ. Y RECAUD.SEG.SOCIAL          | 0,00         | 1,32            | 1,32            |
| 4483  | CENTRO INFORMÁTICO CONTABLE                    | 0,01         | 0,56            | 0,57            |
| 4484  | APLIC.PREST.ECONOM.SEG.SOCIAL                  | 0,29         | 0,92            | 1,21            |
| 4486  | APOYO APLIC.INT.COORD. Y GEST.RECUR.           | 2,21         | 22,02           | 24,23           |
| 4591  | DIRECCIÓN Y SERV. GENERALES                    | 1,86         | 30,86           | 32,72           |
| 4592  | INFORMACIÓN Y ATENCIÓN PERSONIFICADA           | 0,00         | 1,30            | 1,30            |
| 4693  | CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD                 | 0,09         | 29,44           | 29,53           |
| 4794  | DIRECC. Y COORDI.ASIST.JURID.SEG.SOC.          | 0,00         | 3,22            | 3,22            |
| 4895  | FONDO DE INVESTIG.DE PROTECC.SOCIAL            | 0,00         | 2,64            | 2,64            |
| <b>TESOR. INFORM. Y OTROS SERV. FUNC. COMU.</b> |  | <b>26,34</b> | <b>1.532,93</b> | <b>1.559,27</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    |  | <b>43,50</b> | <b>3.915,21</b> | <b>3.958,71</b> |

### 3.7. Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2008, el remanente de tesorería en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, Anexo II.11, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 13.718,16 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior, una vez efectuadas las homogeneizaciones oportunas, el remanente de tesorería presenta las siguientes variaciones:

| CONCEPTOS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN        |                |
|--|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA         | RELATIVA       |
| <b>1. Derechos Pendientes de cobro</b>                   | <b>7.170,73</b>     | <b>4.804,04</b>     | <b>2.366,69</b>  | <b>49,26%</b>  |
| Del presupuesto corriente                                | 1.458,59            | 1.319,36            | 139,23           | 10,55%         |
| De presupuestos cerrados                                 | 2.823,97            | 2.974,00            | -150,03          | -5,04%         |
| De operaciones no presupuestarias                        | 6.749,42            | 4.816,84            | 1.932,58         | 40,12%         |
| De dudoso cobro  | -3.570,90           | -3.615,73           | 44,83            | -1,24%         |
| De cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | -290,35             | -690,43             | 400,08           | -57,95%        |
| <b>2. Obligaciones pendientes de pago</b>                | <b>11.848,98</b>    | <b>15.087,16</b>    | <b>-3.238,18</b> | <b>-21,46%</b> |
| Del presupuesto corriente                                | 525,60              | 1.577,73            | -1.052,13        | -66,69%        |
| De presupuestos cerrados                                 | 9.086,60            | 9.090,38            | -3,78            | -0,04%         |
| De operaciones no presupuestarias                        | 2.237,12            | 4.419,53            | -2.182,41        | -49,38%        |
| De pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | -0,34               | -0,48               | 0,14             | -29,17%        |
| <b>3. Fondos líquidos</b>                                | <b>18.396,41</b>    | <b>21.512,74</b>    | <b>-3.116,33</b> | <b>-14,49%</b> |
| <b>TOTAL REMANENTE</b>                                   | <b>13.718,16</b>    | <b>11.229,62</b>    | <b>2.488,54</b>  | <b>22,16%</b>  |

Los derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente cifrados en 1.458,59 millones de euros, con un aumento respecto del ejercicio anterior del 10,55%, se corresponden con los derechos pendientes de cobro en cotizaciones sociales por 991,60 millones de euros, en tasas y otros ingresos cuyo importe asciende a 362,27 millones de euros, en transferencias corrientes 83,67 y el resto en ingresos patrimoniales por importe de 21,06 millones de euros.

En presupuestos cerrados los derechos pendientes de cobro, con una reducción sobre el ejercicio anterior del -5,04%, están integrados por 1.913,50 millones de euros en cotizaciones sociales, por 902,14 millones en tasas y otros ingresos, en transferencias corrientes quedan 0,76 millones pendientes,

7,12 millones se contabilizan en ingresos patrimoniales, 0,39 millones de euros están pendientes en el capítulo 6 de enajenación de inversiones reales y 0,06 millones es lo que queda pendiente de cobro en activos financieros

El saldo de operaciones no presupuestarias, se cifra en unos cobros netos de 4.512,30 millones de euros y el importe de los derechos de dudoso cobro se corresponde con la dotación de la provisión para insolvencias, calculada según establece la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la Intervención General de la Administración del Estado.

Los fondos líquidos, cuyo importe se cifra en 18.396,41 millones de euros, han registrado un decremento respecto del ejercicio anterior de 3.116,33 millones de euros.

Según lo anterior, de la comparación de los ejercicios 2008 y 2007 resulta un incremento de 2.488,54 millones de euros, debiendo reseñar que el remanente de tesorería de los ejercicios 2007 y 2008, incluye 6,56 y 2,64 millones de euros respectivamente que se corresponden con el ingreso de las aportaciones de particulares y Cajas de Ahorro para la dotación de un fondo de ayuda a favor de las víctimas del atentado del 11 de marzo de 2004, en virtud del Acuerdo de 16 de diciembre de 2004 entre el Ministro de Trabajo y Asuntos Sociales y la Confederación Española de Cajas de Ahorro (CECA) por lo que el citado importe debe ser considerado como financiación afectada y en consecuencia queda un importe de 13.715,52 millones de euros de Remanente de tesorería no afectado.

### **3.8 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 2008 el cuadro que figura como Anexo II.12 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 anterior (14.901,82 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 resultado que figura en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial que se eleva a 13.664,05 millones de euros.

Como partidas más destacables, por su volumen, de las que han de ser consideradas, se señalan la dotación para amortizaciones del inmovilizado en el ejercicio (130,55 millones), la dotación de la provisión para insolvencias (3.570,90 millones) y la aplicación de la dotada en el ejercicio anterior (3.615,74 millones), las pérdidas por créditos incobrables (2.357,86 millones) y los

derechos anulados de ejercicios cerrados (406,72 millones), así como la rehabilitación de derechos de ejercicios anteriores (1.123,86 millones), los aplazamientos concedidos en el ejercicio y con vencimiento en ejercicios sucesivos (777,80 millones), los aplazamientos de ejercicios anteriores con vencimiento en el ejercicio (707,77 millones) y finalmente los CPAD relativos al Fondo de Prevención y Rehabilitación de Accidentes de Trabajo por importe de 1.493,25 millones de euros.





**III. CUENTAS AGREGADAS 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 centros y entidades mancomunados relativas al ejercicio 2008.

El citado ejercicio fue liquidado por las 20 Mutuas de Accidentes de Trabajo, los 2 Centros Mancomunados y las 2 Entidades Mancomunadas que se relacionan en la Introducción de esta Memoria, realizándose el análisis de las cuentas agregadas del sector, sin perjuicio de que determinados aspectos y circunstancias de las mismas sean comentados con el suficiente detalle.

La contabilidad de las Mutuas, de los Centros Mancomunados y de las Entidades Mancomunadas se ha desarrollado de acuerdo con los criterios establecidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, aprobado por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 20 de diciembre de 1998, modificada por Resolución de 20 de enero de 2009,

Según lo establecido en el Plan de Contabilidad, las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social han de formular al cierre de cada ejercicio económico, además del balance y la cuenta del resultado económico-patrimonial relativos a la gestión de Seguridad Social que realizan, las referentes a la gestión y administración de su patrimonio privativo a que se refiere el artículo 68.4 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, así como los integrados de la Entidad, obtenidos por agregación de los dos anteriores. Además, han de formular al cierre de cada ejercicio, el estado de liquidación del presupuesto relativo a la gestión de la Seguridad Social.

El análisis y comentarios de esta Memoria se refieren exclusivamente al balance, cuenta del resultado económico-patrimonial y estado de liquidación del Presupuesto relativos a la colaboración en la gestión de Seguridad Social que son los que, de conformidad con lo establecido en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 3 de julio de 1998, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, se agregan a los de las Entidades gestoras y Servicios comunes para la obtención de la Cuenta General de la Seguridad Social.

Por otra parte, según lo dispuesto en la Resolución antes mencionada, se incorporan a la Cuenta General de la Seguridad Social las Cuentas Anuales agregadas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, obtenidas en función de las Cuentas Anuales rendidas por cada una de ellas y de sus Centros Mancomunados y de las Entidades Mancomunadas.

Como fue comentado asimismo en la introducción de esta Memoria, el proceso de rendición de cuentas del ejercicio 2008 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 Decreto Legislativo, correspondiendo las cuentas que se integran, a las cuentas rendidas por las referidas entidades.

La Resolución de 29 de diciembre de 2006, de la Secretaría de Estado de la Seguridad Social, por la que se establecen los criterios a seguir para la incorporación de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social al Sistema de Información Contable de la Seguridad Social, establecía en su artículo primero que el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social sería de aplicación a las Mutuas a partir del día 1 de enero de 2008. Esto ha supuesto que las cuentas rendidas por las mismas en este ejercicio por primera vez tengan como base la información que se haya contabilizado en el Sistema de Información Contable.

Así al objeto de poder llevar a cabo la comparativa interanual respecto al ejercicio anterior se ha realizado la oportuna homogeneización en la información de la cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2007.

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 el 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 2008, han merecido en sus respectivos informes de auditoría una opinión favorable o favorable con salvedades, a excepción de las Mutuas nº 3 "ACTIVA MUTUA 2008", nº 11 "MAZ MUTUA ACC ZARAGOZA" y nº 39 INTERCOMARCAL " respecto de cuyas cuentas el auditor ha denegado la opinión y la nº 272 "MAC" con una opinión desfavorable.

A continuación se procede a realizar un comentario de las mencionadas Cuentas Anuales correspondientes al agregado del sector de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, así como de los aspectos más relevantes que se deducen de las mismas.

## 1. BALANCE.

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 Pasivo de dicho Balance agregado a 31 de diciembre de 2008, asciende a 7.481,23 millones de euros, lo que implica un decremento respecto del ejercicio anterior de 314,05 millones que, en términos relativos, supone un 4,03%. La participación de los Centros Mancomunados de las Mutuas de Accidentes de Trabajo en el conjunto del balance agregado del sector representa el 0,45% y el de las Entidades Mancomunadas el 0,02%.

Por grupos de cuentas, este incremento se distribuye como seguidamente se indica:

### A C T I V O

| AGRUPACIÓN                             | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |               |
|--|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA      |
| A) Inmovilizado (*)                    | 2.482,33            | 2.147,04            | 335,29         | 15,62%        |
| B) Gastos Distribuir Varios ejercicios | 56,15               | 58,27               | -2,12          | -3,64%        |
| C) Activo Circulante                   | 4.942,75            | 5.589,97            | -647,22        | -11,58%       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                    | <b>7.481,23</b>     | <b>7.795,28</b>     | <b>-314,05</b> | <b>-4,03%</b> |

(\*) Deducida la amortización acumulada y las provisiones.

## P A S I V O

| AGRUPACIÓN   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |               |
|--|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA      |
| A) Fondos propios                                  | 6.107,79            | 6.419,08            | -311,29        | -4,85%        |
| B) Acreedores a largo plazo                        | 3,90                | 19,77               | -15,87         | -80,27%       |
| C) Acreedores a corto plazo                        | 392,67              | 354,22              | 38,45          | 10,85%        |
| D) Provisiones para Riesgos y gastos a corto plazo | 976,87              | 1.002,21            | -25,34         | -2,53%        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                | <b>7.481,23</b>     | <b>7.795,28</b>     | <b>-314,05</b> | <b>-4,03%</b> |

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

| ACTIVO                                 |                    |                | PASIVO   |                    |                |
|--|--------------------|----------------|--|--------------------|----------------|
| AGRUPACIÓN                             | % DE PARTICIPACION |                | AGRUPACIÓN   | % DE PARTICIPACION |                |
|  | 2008               | 2007           |  | 2008               | 2007           |
| A) Inmovilizado                        | 33,18%             | 27,54%         | A) Fondos propios                                  | 81,64%             | 82,35%         |
| B) Gastos Distribuir Varios ejercicios | 0,75%              | 0,75%          | B) Acreedores a largo plazo                        | 0,05%              | 0,25%          |
| C) Activo Circulante                   | 66,07%             | 71,71%         | C) Acreedores a corto plazo                        | 5,25%              | 4,54%          |
|  |                    |                | D) Provisiones para Riesgos y gastos a corto plazo | 13,06%             | 12,86%         |
|  | <b>100,00%</b>     | <b>100,00%</b> |  | <b>100,00%</b>     | <b>100,00%</b> |

En el cuadro anterior se aprecia que el Inmovilizado aumenta su peso relativo mientras que el “Activo Circulante” disminuye. En el pasivo, los “Acreedores a corto plazo” y las “Provisiones para riesgos y gastos a corto plazo” son las que aumentan mientras que las agrupaciones de “Fondos propios” y “Acreedores a largo plazo” disminuyen.

### **Análisis Individualizado de las Cuentas**

Tras el análisis global del Balance agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, a 31 de diciembre de 2008, se procede a continuación a su comentario detallado, examinando separadamente las cuentas que lo integran, ordenadas por las distintas agrupaciones de activo y pasivo y descendiendo, dentro de cada una, al nivel de desagregación que resulta 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) “INMOVILIZADO”.**

El Inmovilizado de las Mutuas presenta al cierre del ejercicio 2008 un valor neto contable de 2.482,33 millones de euros, lo que representa el 33,18% del valor total del Activo, habiendo experimentado un incremento neto respecto a 2007, de 335,29 millones, lo que supone el 15,62% de incremento porcentual.

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

| EPÍGRAFES                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| I. Inmovilizaciones inmateriales        | 51,14               | 63,74               | -12,60        | -19,77%       |
| II. Inmovilizaciones materiales         | 1.016,39            | 924,90              | 91,49         | 9,89%         |
| IV. Inversiones financieras permanentes | 1.414,80            | 1.158,40            | 256,40        | 22,13%        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>2.482,33</b>     | <b>2.147,04</b>     | <b>335,29</b> | <b>15,62%</b> |

Seguidamente se analizan las variaciones más significativas experimentadas en los distintos subepígrafes que componen las inmovilizaciones inmateriales, materiales y las inversiones financieras permanentes.

## **I. INMOVILIZACIONES INMATERIALES.**

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2008 un saldo neto de 51,14 millones de euros, lo que representa el 2,06% de la agrupación, se desarrolla en los subgrupos que se reflejan a continuación, detallando los movimientos en el ejercicio.

| SUBEPÍGRAFES  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |                |
|---|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA       |
| 1. Aplicaciones informáticas                                    | 77,92               | 71,14               | 6,78          | 9,53%          |
| 2. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero | 30,16               | 43,79               | -13,63        | -31,13%        |
| 5. Amortizaciones   | -56,94              | -51,19              | -5,75         | 11,23%         |
| <b>TOTALES</b>  | <b>51,14</b>        | <b>63,74</b>        | <b>-12,60</b> | <b>-19,77%</b> |

Está integrado por los subepígrafes 1. “Aplicaciones informáticas”, 2. “Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero” y 3. “Amortizaciones”, cuyos saldos presentan unos importes 77,92 30,16 y -56,94 millones de euros respectivamente.

Respecto del ejercicio anterior se han producido variaciones netas por importe de -12,60 millones de euros, de los que 6,78 millones corresponden al incremento en “Aplicaciones informáticas”, -13,63 millones al de “Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero” y 5,75 millones que se incrementan las amortizaciones.

## **II. INMOVILIZACIONES MATERIALES.**

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2008 se eleva a 1.016,39 millones de euros, lo que supone el 40,95% del total del Inmovilizado; el incremento neto registrado se eleva a 91,49 millones de euros, con una tasa de variación anual del 9,89%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a

través de los subepígrafes cuyos saldos en los dos últimos ejercicios son los que se indican a continuación:

| SUBEPÍGRAFES                           | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|--|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| 1. Terrenos y construcciones           | 703,35              | 607,85              | 95,50        | 15,71%       |
| 2. Instalaciones técnicas y maquinaria | 413,74              | 405,55              | 8,19         | 2,02%        |
| 3. Utillaje y mobiliario               | 224,11              | 231,39              | -7,28        | -3,15%       |
| 4. Otro inmovilizado                   | 79,84               | 81,69               | -1,85        | -2,26%       |
| 5. Amortizaciones                      | -404,65             | -401,58             | -3,07        | 0,76%        |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>1.016,39</b>     | <b>924,90</b>       | <b>91,49</b> | <b>9,89%</b> |

En el cuadro anterior se aprecia cómo el subgrupo de mayor importancia cuantitativa es el de Terrenos y construcciones, que asciende en el ejercicio 2008 a 703,35 millones de euros, con un incremento de 95,50 millones (un 15,71%) respecto del ejercicio anterior, seguido de Instalaciones técnicas y maquinaria con 413,74 millones de saldo y un incremento de 8,19 millones (el 2,02%).

#### **IV. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES.**

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2008 un saldo por valor de 1.414,80 millones de euros, que suponen el 56,99% del inmovilizado. La variación registrada en el período ha supuesto un incremento de 256,40 millones de euros respecto al saldo del año anterior, lo que supone el 22,13% en términos relativos.

Su desarrollo por subepígrafes es el siguiente:

| SUBEPÍGRAFES                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 1. Cartera de valores a largo plazo           | 1.309,73            | 1.091,25            | 218,48        | 20,02%        |
| 2. Otras inversiones y créditos a largo plazo | 40,23               | 36,64               | 3,59          | 9,80%         |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a largo   | 74,34               | 38,51               | 35,83         | 93,04%        |
| 4. Provisiones                                | -9,50               | -8,00               | -1,50         | 18,75%        |
| <b>TOTALES</b>                                | <b>1.414,80</b>     | <b>1.158,40</b>     | <b>256,40</b> | <b>22,13%</b> |

El saldo más importante al cierre del ejercicio 2008 es el de Cartera de valores a largo plazo, que se eleva a 1.309,73 millones de euros, representando el 92,57% de las inversiones financieras permanentes, con un incremento respecto del período 2007 de 218,48 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del 20,02%. La importancia cuantitativa y cualitativa de este epígrafe viene determinada, en parte, por la obligación legal que tienen las Mutuas de materializar determinados porcentajes de sus reservas legales en determinadas clases de activos financieros.

## **B) “GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS”**

Esta agrupación, que se corresponde con el Subgrupo 27 del Plan de Contabilidad vigente para las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, presenta un saldo de 56,15 millones de euros, habiendo registrado en el ejercicio un decremento de 2,12 millones de euros, el -3,64% en términos relativos.

### C) “ACTIVO CIRCULANTE”

El activo circulante presenta a 31 de diciembre de 2008 un saldo de 4.942,75 millones de euros, supone el 66,07% del Activo del Balance y ha registrado una disminución en el ejercicio de 647,22 millones de euros, equivalente al -11,58% en términos relativos.

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

| EPÍGRAFES                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| I. Existencias                          | 24,07               | 24,36               | -0,29          | -1,19%         |
| II. Deudores                            | 1.256,06            | 1.299,51            | -43,45         | -3,34%         |
| III. Inversiones financieras temporales | 2.494,26            | 2.954,04            | -459,78        | -15,56%        |
| IV. Tesorería                           | 1.167,34            | 1.309,53            | -142,19        | -10,86%        |
| V. Partidas pendientes de aplicación    | 0,01                | 1,04                | -1,03          | -99,04%        |
| VI. Ajustes por periodificación         | 1,01                | 1,49                | -0,48          | -32,21%        |
| <b>TOTALES</b>                          | <b>4.942,75</b>     | <b>5.589,97</b>     | <b>-647,22</b> | <b>-11,58%</b> |

#### I. EXISTENCIAS.

Esta rúbrica, que es la correspondiente al grupo 3 del Plan de Contabilidad, ha experimentado en el ejercicio 2008 un decremento en su saldo de 0,29 millones de euros, equivalente al -1,19%, en relación con el que presentaba en el año anterior. Su participación en el total del Activo Circulante es del 0,49%.

El grupo de “Existencias” se desarrolla en los subgrupos que se reflejan a continuación, detallando los movimientos en el ejercicio.

| SUBGRUPOS                           | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|                                     |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| 30. Productos farmacéuticos         | 8,21                | 8,78                | -0,57        | -6,49%       |
| 31. Material sanitario de consumo   | 8,93                | 8,91                | 0,02         | 0,22%        |
| 32. Instrumental y pequeño utillaje | 1,62                | 1,73                | -0,11        | -6,36%       |
| 33. Productos alimenticios          | 0,01                | 0,03                | -0,02        | -66,67%      |
| 34. Vestuario, lencería y calzado   | 0,78                | 0,84                | -0,06        | -7,14%       |
| 35. Otros aprovisionamientos        | 4,52                | 4,07                | 0,45         | 11,06%       |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>24,07</b>        | <b>24,36</b>        | <b>-0,29</b> | <b>1,19%</b> |

## II. DEUDORES.

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo Circulante es del 25,41%, ha registrado en el ejercicio 2008 un decremento de 43,45 millones de euros, lo que supone el -3,34% sobre el saldo al 31 de diciembre de 2007.

El desglose de las variaciones por subepígrafes, es el siguiente:

| SUBEPÍGRAFES                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                                |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 1. Deudores presupuestarios    | 451,77              | 439,13              | 12,64         | 2,88%         |
| 2. Deudores no presupuestarios | 17,92               | 62,53               | -44,61        | -71,34%       |
| 3. Administraciones públicas   | 11,20               | 5,18                | 6,02          | 116,22%       |
| 4. Otros deudores              | 1.091,63            | 1.112,53            | -20,90        | -1,88%        |
| 5. Provisiones                 | -316,46             | -319,86             | 3,40          | -1,06%        |
| <b>TOTALES</b>                 | <b>1.256,06</b>     | <b>1.299,51</b>     | <b>-43,45</b> | <b>-3,34%</b> |

Como puede apreciarse, el decremento neto contabilizado en Deudores, es consecuencia de la variación que experimentan los subepígrafes de Deudores no presupuestarios y Otros deudores respecto al ejercicio 2007, en -44,61 y -20,90 millones de euros, respectivamente.

Los Deudores presupuestarios registran las deudas que se encuentran en vía ejecutiva correspondientes a cotizaciones sociales.

Dentro de Deudores no presupuestarios figura la cuenta 445 "Deudores por prestaciones", donde se recogen las deudas a favor de las Mutuas como consecuencia de prestaciones indebidas y que, por tanto, deben ser reintegradas a las Entidades.

Debe señalarse también que el subepígrafe 4 "Otros deudores" contiene exclusivamente la cuenta 553 "Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente", cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto al Servicio común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas.

Por último y en cuanto a las provisiones, disminuyen en el 1,06%, 3,40 millones en valor absoluto,

### **III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES.**

Este grupo de cuentas participa en el Activo Circulante en un 50,46% y su saldo, por importe de 2.494,26 millones de euros, representa una disminución del 15,56% (-459,78 millones en valor absoluto) respecto del ejercicio anterior. La importancia de este epígrafe en el balance de las Mutuas se explica en función de la obligatoriedad de mantener materializadas sus reservas en determinadas clases de activos.

La distribución de la variación producida en el ejercicio entre los distintos subepígrafes ha sido la siguiente:

| SUBEPÍGRAFES                                      | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 1. Cartera de valores a corto plazo               | 2.488,19            | 2.956,93            | -468,74        | -15,85%        |
| 2. Otras inversiones y créditos a corto plazo     | 5,74                | 4,34                | 1,40           | 32,26%         |
| 3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo | 3,22                | 4,14                | -0,92          | -22,22%        |
| 4. Provisiones                                    | -2,89               | -11,37              | 8,48           | -74,58%        |
| <b>TOTALES</b>                                    | <b>2.494,26</b>     | <b>2.954,04</b>     | <b>-459,78</b> | <b>-15,56%</b> |

Del cuadro anterior se deduce que la variación del ejercicio es consecuencia, en su práctica totalidad, de la disminución que experimenta la Cartera de valores a corto plazo, por importe de 468,74 millones, equivalente al -15,85% en relación con el que presentaba el año anterior.

#### **IV. TESORERÍA.**

El epígrafe de Tesorería, que se corresponde con el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad, representa el 23,62% del total del Activo Circulante, registrándose en el ejercicio 2008 un decremento de los activos líquidos por importe de 142,19 millones de euros, que supone una variación porcentual del -10,86% respecto del ejercicio anterior.

#### **V. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN.**

Este epígrafe recoge un importe de 0,01 millones de euros, con una escasa significación en el activo circulante.

#### **VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.**

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras y su saldo, por importe de 1,01 millones de euros, representa el 0,02% del activo circulante. Respecto del ejercicio 2007, ha experimentado una disminución del 32,21%, lo que supone -0,48 millones en valor absoluto.

**- P A S I V O -**

**A) “FONDOS PROPIOS”.**

En esta agrupación de cuentas del pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2008 a 6.107,79 millones de euros, equivalente al 81,64% del valor total del pasivo, se ha producido un decremento neto de 311,29 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del -4,85%.

La variación del período ha sido consecuencia de los movimientos en los epígrafes de cuentas que seguidamente se detallan:

| EPÍGRAFES                                | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |               |
|--|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA      |
| I. Patrimonio                            | 25,00               | -----               | 25,00          | 100%          |
| II. Reservas                             | 4.812,04            | 4.080,36            | 731,68         | 17,93%        |
| III. Resultados de ejercicios anteriores | 67,16               | 67,05               | 0,11           | 0,16%         |
| IV. Resultados del ejercicio             | 1.198,39            | 2.266,98            | -1.068,59      | -47,14        |
| V. Provisión para riesgos y gastos       | 5,20                | 4,69                | 0,51           | 10,87%        |
| <b>TOTALES</b>                           | <b>6.107,79</b>     | <b>6.419,08</b>     | <b>-311,29</b> | <b>-4,85%</b> |

A continuación se analizan las variaciones más significativas que presentan los distintos epígrafes de cuentas anteriormente detallados, que comprenden, tanto las Reservas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, como los resultados de ejercicios cerrados y del ejercicio que se comenta.

**I. PATRIMONIO**

En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros y Entidades Mancomunadas. La adaptación del PGCP a las MATEPSS, aplicable en 2007, sólo preveía la utilización de esta cuenta para el patrimonio privativo de las Mutuas, no para el ámbito de la Seguridad Social. No obstante, la Resolución de 20 de enero de 2009, de la IGAE, por la que se modifica la adaptación del PGCP a las MATEPSS, aprobada por Resolución de 22 de

diciembre de 1998, prevé que, a partir de las cuentas rendidas de 2008, la cuenta Fondo patrimonial, pueda ser utilizada no sólo por el patrimonio privativo de las Mutuas, sino también por sus Centros y Entidades Mancomunadas, recoge las aportaciones recibidas de las Mutuas para su constitución.

## II. RESERVAS

En este epígrafe, que se corresponde con el subgrupo 11 del Plan de Contabilidad aplicable a estas Entidades, se ha producido un incremento de 731,68 millones de euros, equivalente al 17,93 % en términos relativos, ya que presenta un saldo en el ejercicio 2008 de 4.812,04 millones de euros, frente a los 4.080,36 millones del ejercicio anterior.

Los subepígrafes que comprende este epígrafe son los que a continuación se detallan:

| SUBEPÍGRAFES                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                               |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 1. Reservas de revalorización | 10,88               | 10,88               | 0,00          | 0.00%         |
| 2. Reservas legales           | 4.396,17            | 3.824,26            | 571,91        | 14,95%        |
| 3. Reservas estatutarias      | 404,99              | 245,22              | 159,77        | 65,15%        |
| <b>TOTALES</b>                | <b>4.812,04</b>     | <b>4.080,36</b>     | <b>731,68</b> | <b>17,93%</b> |

El cuadro muestra un incremento global de 731,68 millones de euros, que es en gran medida consecuencia del aumento que registran las reservas legales por la distribución del resultado obtenido en el ejercicio 2007, según los criterios establecidos en el Reglamento de Colaboración de estas Entidades con la Seguridad Social.

Respecto de los demás subepígrafes, aludir a que las reservas por revalorización derivan de la aplicación por las Mutuas, de lo establecido en la Orden del entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, de 2 de abril de 1984 sobre revalorización de sus bienes de inmovilizado y, en cuanto a las reservas estatutarias, señalar que son aquellas previstas en su caso en los estatutos de cada Entidad y con la finalidad establecida en los mismos, dotándose igualmente con cargo al resultado del ejercicio, siempre que quede remanente una vez dotadas las reservas legales.

### **III. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.**

Este epígrafe, que agrupa los resultados positivos y negativos derivados de ejercicios anteriores, presenta en 2008 un saldo de 67,16 millones de euros, saldo que registra la diferencia entre los mencionados resultados positivos y negativos de ejercicios anteriores, por importe de 67,20 y -0,04 millones de euros respectivamente.

En cuanto a los resultados positivos de ejercicios anteriores, que presentan un decremento de 0,41 millones de euros respecto del figurado en el ejercicio anterior, son consecuencia del registro en esta cuenta de las cuotas de cualquier naturaleza que, en fin de ejercicio, se hallen pendientes de cobro, una vez deducido el importe de la correspondiente provisión para insolvencias.

En cuanto a los resultados negativos de ejercicios anteriores corresponden a los obtenidos por las Mutuas en dichos ejercicios y que no hayan podido ser absorbidos con cargo a reservas, conforme al procedimiento reglamentariamente establecido. Su saldo en 2008 implica un decremento de 0,52 millones de euros respecto al ejercicio precedente.

### **IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO.**

Los resultados del ejercicio 2008 ascienden a 1.198,39 millones de euros, lo que ha supuesto respecto del ejercicio anterior un decremento del superávit obtenido de 1.068,59 millones de euros, que representa en valores relativos el -47,14%.

### **V. PROVISIÓN PARA RIESGOS Y GASTOS.**

Las provisiones para riesgos y gastos se desarrollan únicamente en la cuenta 140 "Provisión para pensiones y obligaciones similares", la cual recoge los importes provisionados por las Mutuas para atender las obligaciones, presentes y futuras, por pensiones complementarias de su personal pasivo, en el caso de que tales obligaciones no hayan sido externalizadas. Dicha cuenta experimenta en el ejercicio un aumento por importe de 0,51 millones de euros, lo que representa el 10,87% en términos relativos

#### **B) "ACREEDORES A LARGO PLAZO"**

Los acreedores a largo plazo cuyo saldo se eleva a 3,90 millones de euros, tiene una representación poco significativa en el pasivo del Balance y han registrado una disminución de 15,87 millones de euros, frente a los 19,77 millones que reflejaba el saldo del pasado ejercicio 2007.

Esta agrupación se desarrolla en el balance de las Mutuas en un único epígrafe, el II. "Otras deudas a largo plazo" que, a su vez, se subdivide en tres

subepígrafes, cuyos saldos al cierre del ejercicio 2008 y su variación en el período son los siguientes:

| SUBEPÍGRAFES                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |                |
|--|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA       |
| 1. Deudas con entidades de crédito             | 0,53                | 1,69                | -1,16         | -68,64%        |
| 2. Otras deudas                                | 3,26                | 18,02               | -14,76        | -81,91%        |
| 3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo | 0,11                | 0,06                | 0,05          | 83,33%         |
| <b>TOTALES</b>                                 | <b>3,90</b>         | <b>19,77</b>        | <b>-15,87</b> | <b>-80,27%</b> |

El decremento experimentado en los Acreedores a largo plazo se origina como consecuencia de la variación que registra el subepígrafe “Otras deudas”, que disminuye en 14,76 millones de euros, lo que representa el -81,91% en términos relativos, así como la disminución del subepígrafe “Deudas con entidades de crédito” en 1,16 millones de euros y un -68,64% en valores relativos.

### C) “ACREEDORES A CORTO PLAZO”

Esta agrupación, cuya participación en el total Pasivo del Balance es del 5,25%, ha registrado un incremento de 38,45 millones de euros en el ejercicio 2008, lo que supone un porcentaje del 10,85% en términos relativos.

Por epígrafes de cuentas, el desglose de las variaciones ha sido el siguiente:

| EPÍGRAFES                             | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                                       |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| II. Deudas con entidades de crédito   | 0,38                | 0,46                | -0,08        | -17,39%       |
| III. Acreedores                       | 347,02              | 343,69              | 3,33         | 0,97%         |
| IV. Partidas pendientes de aplicación | 45,27               | 10,07               | 35,20        | 349,55%       |
| V. Ajustes por periodificación        | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>392,67</b>       | <b>354,22</b>       | <b>38,45</b> | <b>10,85%</b> |

A continuación, se analizan las variaciones más significativas que presentan los distintos epígrafes del cuadro precedente.

## II. DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO.

De escasa importancia relativa en la agrupación, que disminuye en 0,08 millones de euros, lo que representa el -17,39% en términos relativos

## III. ACREEDORES.

Se ha producido un incremento en este epígrafe de 3,33 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del 0,97% en valores relativos.

Su desglose por subepígrafes es el siguiente:

| SUBEPÍGRAFES                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|--|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| 1. Acreedores presupuestarios                  | 127,08              | 152,13              | -25,05      | -16,47%      |
| 2. Acreedores no presupuestarios               | 158,47              | 139,83              | 18,64       | 13,33%       |
| 4. Administraciones públicas                   | 56,86               | 46,67               | 10,19       | 21,83%       |
| 5. Otros acreedores                            | 4,57                | 5,06                | -0,49       | -9,68%       |
| 6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo | 0,04                | 0,00                | 0,04        | -----        |
| <b>TOTALES</b>                                 | <b>347,02</b>       | <b>343,69</b>       | <b>3,33</b> | <b>0,97%</b> |

Dentro del epígrafe, es el subepígrafe “Acreedores presupuestarios” el de mayor importancia, representando su saldo el 36,62% del total, disminuyendo en el ejercicio 2008, 25,05 millones de euros respecto al año anterior. Por otro lado, el subepígrafe de “Acreedores no presupuestarios” ha supuesto el mayor aumento en términos absolutos con 18,64 millones de euros, un 13,33% en términos relativos.

#### **IV. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN.**

En este epígrafe de cuentas, se ha producido un aumento del 349,55% (35,20 millones de euros en valores absolutos) y que presenta en el ejercicio 2008 un saldo de 45,27 millones de euros, frente a los 10,07 millones que reflejaba a final del pasado ejercicio 2007.

De su contenido tan solo cabe señalar que agrupa a las cuentas 554 “Cobros pendientes de aplicación” y 556 “Reintegros de prestaciones pendientes de aplicación”.

#### **V. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.**

Epígrafe que en el ejercicio 2008 no presenta saldo y que no ha supuesto variaciones con respecto del período anterior.

#### **D) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO.**

Esta agrupación comprende exclusivamente el epígrafe I. “Provisiones para contingencias en tramitación” que, a su vez se desarrolla en una única cuenta, la 496, con la misma denominación.

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, que por importe de 976,87 millones de euros representa el 13,06% del total pasivo del agregado de Mutuas, ha experimentado en el ejercicio 2008 un decremento por importe de 25,34 millones de euros, lo que representa el -2,53% en términos relativos

#### **2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.**

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.

En el ejercicio 2008 esta cuenta presenta un resultado positivo o ahorro de 1.198,58 millones de euros, según el siguiente detalle:

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| - INGRESOS .....    | 12.127,80        |
| - GASTOS .....      | <u>10.929,22</u> |
| <u>AHORRO .....</u> | <u>1.198,58</u>  |

En relación con el ejercicio anterior, los gastos en el ejercicio 2008 se han incrementado en el 15,59%, porcentaje que en valor absoluto supone 1.474,39 millones de euros. En el mismo período, los ingresos aumentaron el 3,46%, es decir 405,99 millones de euros, resultando que el superávit presenta una disminución de 1.068,40 millones, respecto del que existía en el ejercicio 2007 por importe de 2.266,98 millones. La participación de los Centros Mancomunados con respecto al resultado global del ejercicio 2008 en el sector asciende a 0,58 millones representa el 0,05%, y la de las Entidades Mancomunadas a 0,59 millones, 0,05% en términos relativos.

Para obtener conclusiones más precisas sobre la evolución de los gastos e ingresos que forman parte de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, seguidamente se analizan individualmente los distintos apartados, conceptos y cuentas que contiene.

## 2.1 GASTOS.

Los cuatro apartados que conforman el Debe de la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio 2008 y su evolución, respecto del período precedente, es la siguiente:

| APARTADOS                                | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| 1. Prestaciones sociales                 | 4.665,05            | 4.056,43            | 608,62          | 15,00%        |
| 2. Gtos. funcionamiento de los servicios | 2.543,43            | 1.898,04            | 645,39          | 34,00%        |
| 3. Transferencias y subvenciones         | 3.658,42            | 3.401,69            | 256,73          | 7,55%         |
| 4. Pérdidas y gastos extraordinarios     | 62,32               | 98,67               | -36,35          | -36,84%       |
| <b>TOTALES</b>                           | <b>10.929,22</b>    | <b>9.454,83</b>     | <b>1.474,39</b> | <b>15,59%</b> |

Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son las Prestaciones sociales con una participación del 42,68% y Transferencias y subvenciones que representa el 33,47% del total.

Respecto del ejercicio anterior, son los Gastos de funcionamiento de los servicios los que cuantitativamente han experimentado un incremento mayor, ascendiendo a 645,39 millones, el 34% en términos relativos. Las Prestaciones sociales registran una tasa de variación anual del 15% con 608,62 millones en valor absoluto, mientras las Transferencias y subvenciones han experimentado

un incremento de 256,73 millones, 7,55% en términos relativos. Finalmente las Pérdidas y gastos extraordinarios han disminuido en 36,35 millones de euros, el -36,84%, respecto al ejercicio 2007.

A continuación se realiza un análisis más pormenorizado de cada una de las rúbricas de gastos comentadas.

## 1. PRESTACIONES SOCIALES.

Los gastos en prestaciones sociales se elevan a 4.665,05 millones de euros; de las cuentas que integran esta rúbrica, el concepto de mayor importancia es el de Incapacidad temporal que, con 4.251,56 millones, absorbe el 91,14% del total de la rúbrica de gasto.

## 2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2008 un gasto de 2.543,43 millones de euros, representa el 23,27% del gasto de la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial y su desglose, según los conceptos más importantes, es el siguiente:

### a) Aprovisionamientos

El saldo de los aprovisionamientos asciende a 830,74 millones de euros, que representa el 32,66 del total.

Integran este concepto: las compras, con un volumen de gasto de 96,55 millones de euros; la variación de existencias, con un saldo final de 0,29 millones de euros; y la rúbrica otros gastos externos cuyo montante al cierre del ejercicio ascendía a 733,90 millones de euros.

### b) Gastos de personal

La partida más importante en los gastos de funcionamiento de los servicios la constituyen los gastos de personal, con un importe en términos absolutos de 1.023,21 millones de euros; sus componentes lo constituyen por un lado los sueldos, salarios y asimilados, y por otro, las cargas sociales, con unos saldos de 773,26 y 249,95 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, los sueldos, salarios y asimilados aumentaron en 63,59 millones de euros y las cargas sociales registran también una variación positiva de 17,57 millones de euros.

c) Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado

Las dotaciones para amortizaciones del inmovilizado han ascendido en el 2008 a 72,30 millones con un incremento respecto al ejercicio anterior de 2,02 millones de euros, que supone el 2,87% en términos relativos.

d) Variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables

La variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables, con un volumen conjunto de gastos de 237,22 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 finalmente la provisión para insolvencias aplicada. La variación anual de estas tres cuentas en conjunto, supone un aumento global de 84,19 millones de euros, un 55,02%.

e) Otros gastos de gestión

El saldo de otros gastos de gestión, por importe de 384,38 millones de euros, está integrado por las rúbricas relativas al subgrupo 62 "Servicios exteriores", con un volumen de gasto de 379,78 millones de euros; por los tributos, cuyo saldo al final del ejercicio se eleva a 4,57 millones de euros y por otros gastos de gestión corriente, con un importe de 0,03 millones de euros.

f) Gastos financieros y asimilables

Este apartado, que registra los gastos financieros y asimilables con un gasto de 22,6 millones de euros y una participación de escasa cuantía en los de funcionamiento de los servicios, está integrado por dos rúbricas donde se contabilizan, por una parte los intereses de deudas con un importe de 21,60 millones y, por otra, las pérdidas de inversiones financieras que ascienden a 1 millón. Respecto del ejercicio anterior ha experimentado un incremento del 25%.

g) Variación de la provisión de inversiones financieras

Registra la variación neta en la dotación de las provisiones para inversiones financieras, presentando en el ejercicio 2008 un saldo de -1,69 millones de euros, experimentando un decremento en términos absolutos de 7,4 millones de euros.

#### h) Variación de la provisión para contingencias en tramitación

Registra la variación neta en la dotación de la provisión para contingencias en tramitación, figurando con un saldo de -25,33 millones de euros en el ejercicio 2008, lo que implica una disminución de 479,57 millones de euros respecto del ejercicio anterior.

### 3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 3.658,42 millones de euros, representa el 33,47% del que refleja la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Se distinguen las transferencias corrientes por un importe de 2.104,13 millones de euros, las subvenciones corrientes cuyo valor se cifra en 1.553,83 millones de euros; las transferencias de capital 0,34 millones de euros y las subvenciones de capital con un importe de 0,12 millones de euros.

Se contabilizan aquí por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, 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.

### 4. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS.

Este apartado es poco representativo en el debe de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, su saldo al cierre del ejercicio se eleva a 62,32 millones de euros.

#### 2.2 INGRESOS.

El total del Haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio 2008, se cifra en 12.127,80 millones de euros, lo que supone un incremento de 405,99 millones, el 3,46% en relación con el estado contable equivalente del ejercicio anterior.

Los cuatro apartados en los que se desglosan los ingresos del período así como su tasa de variación anual, se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

| APARTADOS                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|---|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| 1. Ingresos de gestión ordinaria        | 11.549,03           | 11.209,58           | 339,45        | 3,03%        |
| 2. Otros ingresos de gestión ordinaria  | 457,91              | 401,13              | 56,78         | 14,16%       |
| 3. Transferencias y subvenciones        | 5,13                | 1,81                | 3,32          | 183,43%      |
| 4. Ganancias e ingresos extraordinarios | 115,73              | 109,29              | 6,44          | 5,89%        |
| <b>TOTALES</b>                          | <b>12.127,80</b>    | <b>11.721,81</b>    | <b>405,99</b> | <b>3,46%</b> |

Los ingresos de gestión ordinaria, constituidos exclusivamente por 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 95,23% de los recursos, seguidos de otros ingresos de gestión ordinaria con el 3,78% de participación y de ganancias e ingresos extraordinarios con una participación del 0,95% teniendo las transferencias y subvenciones una participación del 0,04%.

Del cuadro anterior se deduce que el incremento en el volumen del total de los ingresos es consecuencia básicamente del aumento de los de gestión ordinaria, con una tasa de variación del 3,03%. Por otra parte, han aumentado el resto de apartados, como "Otros ingresos de gestión ordinaria" en 56,78 millones de euros con respecto al ejercicio 2007, y "Ganancias e ingresos extraordinarios" y "Transferencias y subvenciones" han aumentado el 5,89 y el 183,43%, respectivamente.

Se analizan a continuación cada uno de los apartados que conforman la vertiente acreedora de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio.

#### 1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.

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 11.549,03 millones de euros, de los que 10.247,37 millones de euros son cotizaciones sociales a cargo de los empleadores y el resto, 1.301,66 millones de euros, son cotizaciones sociales a cargo de los asalariados. El incremento global del período por cotizaciones sociales se eleva a 339,45 millones de euros, un 3,03% en términos relativos.

## 2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.

El saldo de esta rúbrica se cifra en 457,91 millones de euros, equivalente en términos relativos al 3,78% del total de los recursos contabilizados en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. En relación con el ejercicio anterior la variación registrada supone el 14,16% de incremento relativo, equivalente a 56,78 millones de euros en valores absolutos.

Analizando los conceptos de esta clase de ingresos, la evolución del período expresada en millones de euros es la siguiente:

### a) Prestación de servicios

El saldo de este epígrafe equivalente al subgrupo 70 “Ingresos por prestación de servicios”, asciende al cierre del ejercicio a 87,91 millones de euros, representa el 19,20% del apartado relativo a “Otros ingresos de Gestión Ordinaria”.

### b) Reintegros

La cuenta 773. “Reintegros” presenta un saldo al cierre del ejercicio 2008 de 134,67 millones de euros, con un incremento de 33,96 millones respecto del anterior 2007, el 33,72% en términos relativos, representando un 29,41% del apartado relativo a “Otros ingresos de Gestión Ordinaria”.

### c) Trabajos realizados para la Entidad.

No presenta saldo esta rúbrica

### d) Otros ingresos de gestión

El saldo de esta rúbrica que se eleva a 26,21 millones de euros y está integrado por los de las cuentas 775, 776 y 777 que constituyen los “Ingresos accesorios y otros de gestión corriente”, con un importe de 26 millones de euros, y por la cuenta 790. “Exceso de provisión para riesgos y gastos”, sin saldo en el año 2008.

- f) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado.

Estos ingresos, que corresponden a intereses de valores de renta fija y de préstamos y otros créditos devengados en el ejercicio 2008, al cierre del ejercicio se cifran en 137,35 millones de euros, siendo un 29,99% del apartado relativo a “Otros ingresos de Gestión Ordinaria” y representando un incremento de 3,07 millones respecto del período anterior.

- g) Otros intereses e ingresos asimilados.

Este concepto, que representa el 15,67% del volumen de “Otros ingresos de gestión ordinaria”, presenta un saldo de 71,77 millones de euros, que supone un incremento respecto al ejercicio anterior de 16,57 millones. Está integrado por la agrupación de “Otros intereses”, cuentas 763 y 769, cuyo saldo al cierre del ejercicio se cifra en 63,09 millones de euros y por la cuenta 766 “Beneficios en inversiones financieras”, cuyo saldo asciende a 8,68 millones.

### 3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Esta rúbrica figura con un importe de 5,13 millones de euros que, aunque de escasa cuantía, ha presentado un aumento respecto al ejercicio anterior del 183,43% en términos relativos.

### 4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS.

Este tipo de ingresos presenta al cierre del ejercicio 2008 un saldo de 115,73 millones de euros. Respecto del ejercicio anterior implica un incremento de 6,44 millones de euros, 5,89% en términos relativos

## 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 de 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.

Con esta finalidad, la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, aprobada por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 22 de diciembre de 1998, modificada por la

Resolución de 20 de Enero de 2009 prevé la inclusión, en la Memoria de las Mutuas, de un apartado específico destinado a informar de los ingresos por cuotas, gastos por prestaciones económicas y 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 2008, los ingresos por gestión de esta contingencia habrían ascendido, a nivel agregado del sector, a 3.759,48 millones de euros, de los que 3.700,12 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 59,36 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. En cuanto a los gastos, ascienden a 3.812,82 millones, correspondiendo 3.432,33 millones al gasto en la prestación económica de incapacidad temporal y los 380,49 millones restantes, a otros gastos imputables.

Por consiguiente, el resultado de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de las Mutuas en el ejercicio 2008, implicaría un déficit de 53,34 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. 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 2008 se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

1. Presupuesto de Ingresos. (Anexo III.1.1).
2. Presupuesto de Gastos:
  - 2.1. Clasificación económica. (Anexo III.1.2).
  - 2.2. Clasificación por áreas. (Anexos III.1.3 a III.1.6).
3. Estado operativo de la liquidación del presupuesto. (Anexo III.2).
4. Resumen de la liquidación presupuestaria y determinación de los resultados presupuestarios. (Anexo III.3).

#### **4.1. 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 2008 se estimó en 12.294,58 millones de euros, estando incluido el artículo 87 "Remanentes de tesorería" para financiar en la medida que sea necesario, inversiones reales del ejercicio y prestaciones sociales de accidentes de trabajo. Los Derechos reconocidos netos en el ejercicio 2008 se han elevado a 12.736,54 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 103,59% y una desviación en valor absoluto de 441,96 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos suponen un crecimiento del 8,94%, lo que representa 1.044,67 millones de euros en términos absolutos. En el agregado del Sistema, las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social participan con el 10,18% en el volumen global de recursos, lo que representa incrementar 0,17 puntos porcentuales dicha participación respecto del ejercicio anterior.

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

| CAPÍTULOS                               | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |                |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA       |
| 1. Cotizaciones Sociales                | 11.473,06           | 11.145,24           | 327,82          | 2,94%          |
| 3. Tasas y otros ingresos               | 241,48              | 205,71              | 35,77           | 17,38%         |
| 4. Transferencias corrientes            | 3,52                | 1,80                | 1,72            | 95,55%         |
| 5. Ingresos Patrimoniales               | 203,06              | 169,07              | 33,99           | 20,10%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>      | <b>11.921,12</b>    | <b>11.521,82</b>    | <b>399,30</b>   | <b>3,46%</b>   |
| 6. Enajenación Inversiones Reales       | 13,36               | 12,18               | 1,18            | 9,69%          |
| 7. Transferencias de capital            | 3,04                | 3,94                | -0,9            | -22,84%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>      | <b>16,40</b>        | <b>16,12</b>        | <b>0,28</b>     | <b>1,74%</b>   |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>11.937,52</b>    | <b>11.537,94</b>    | <b>399,58</b>   | <b>3,46%</b>   |
| 8. Activos financieros                  | 798,41              | 153,93              | 644,48          | 418,68%        |
| 9. Pasivos financieros                  | 0,61                | 0,00                | 0,61            | 100%           |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>799,02</b>       | <b>153,93</b>       | <b>645,09</b>   | <b>419,08%</b> |
| <b><u>TOTAL</u></b>                     | <b>12.736,54</b>    | <b>11.691,87</b>    | <b>1.044,67</b> | <b>8,94%</b>   |

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, los capítulos de “Cotizaciones sociales” y “Activos financieros” son los que han registrado los incrementos más importantes en términos absolutos, 327,82 y 644,48 millones de euros respectivamente.

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 11.473,06 millones de euros, con una desviación sobre la previsión inicial, estimada en 11.154,59 millones de euros, de 318,47 millones y un grado de ejecución del 102,86%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social el

90,08% del volumen global de sus ingresos, disminuyendo ligeramente su participación, ya que en el ejercicio 2007 se cifraba en 95,32%.

En relación con el ejercicio anterior, la tasa de crecimiento anual para este capítulo se ha situado en el 2,94%, lo que en valores absolutos supone un incremento de 327,82 millones de euros.

La evolución anual de los recursos de este capítulo en millones de euros es la siguiente:

| REGÍMENES                                  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |              |
|--|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA     |
| Régimen General                            | 2.887,22            | 2.555,24            | 331,98        | 12,99%       |
| Régimen Especial de Trabajadores Autónomos | 789,57              | 669,5               | 120,07        | 17,93%       |
| Régimen Especial Agrario                   | 1,85                | 33,96               | -32,11        | -94,55%      |
| Régimen Especial de Trabajadores del Mar   | 4,59                | 4,13                | 0,46          | 11,14%       |
| Régimen Especial Minería del Carbón        | 0,82                | 0,76                | 0,06          | 7,89%        |
| Cotizaciones de A. T. y E. P.              | 7.789,01            | 7.881,65            | -92,64        | -1,18%       |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>11.473,06</b>    | <b>11.145,24</b>    | <b>327,82</b> | <b>2,94%</b> |

La variación global tiene su origen principal, en términos absolutos, en el aumento de las cotizaciones en favor de los trabajadores empleados por los empresarios a ellas asociados acogidos a la gestión de las contingencias comunes, seguido de las cotizaciones de los trabajadores por cuenta propia adheridos.

### Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 241,48 millones de euros ha supuesto una desviación positiva respecto del presupuesto inicial, estimado en 160,15 millones, de 81,33 millones de euros, lo que supone un porcentaje de ejecución del 150,78%. Esta rúbrica absorbe el 1,90% del total de ingresos de las Mutuas.

En relación con el ejercicio anterior, las tasas y otros ingresos han registrado un aumento de 35,77 millones de euros, el 17,39% en términos relativos.

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

| ARTÍCULOS                     | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                               |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 32. Prestaciones de servicios | 87,90               | 79,34               | 8,56         | 10,79%        |
| 36. Ingresos por compensación | 7,99                | 14,71               | -6,72        | -45,68%       |
| 38. Reintegros                | 134,67              | 101,2               | 33,47        | 33,07%        |
| 39. Otros ingresos            | 10,92               | 10,46               | 0,46         | 4,40%         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>241,48</b>       | <b>205,71</b>       | <b>35,77</b> | <b>17,39%</b> |

#### Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 3,52 millones de euros. Su presupuesto inicial se estimó en 0,28 millones por lo que existe una desviación positiva de 3,24 millones de euros, siendo el 1.257,14% el grado de realización.

#### Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 203,06 millones de euros, con un nivel de ejecución del 247,72% y un aumento respecto del ejercicio anterior de 33,99 millones de euros. La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 1,59%.

Por artículos la evolución anual es la siguiente:

| ARTÍCULOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 50. Intereses de títulos valores                  | 142,23              | 130,42              | 11,81        | 9,06%         |
| 51. Intereses de anticipos y préstamos concedidos | 0,25                | 0,21                | 0,04         | 19,05%        |
| 52. Intereses de depósitos                        | 59,03               | 35,03               | 24,00        | 68,51%        |
| 53. Dividendos y participación en beneficios      | 0,00                | 0,82                | -0,82        | -100%         |
| 54. Rentas de bienes inmuebles                    | 1,55                | 2,52                | -0,97        | -38,49%       |
| 59. Otros ingresos patrimoniales                  | 0,00                | 0,07                | -0,07        | -100%         |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>203,06</b>       | <b>169,07</b>       | <b>33,99</b> | <b>20,10%</b> |

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo, “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 142,23 y 59,03 millones de euros respectivamente, representan en cómputo global el 99,11% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro anterior, en relación al ejercicio 2007, los incrementos más importantes en valores absolutos se observan también en “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósito”.

#### Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

El presupuesto inicial en enajenación de inversiones reales se estimó para el ejercicio 2008 en 0,55 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 13,36 millones de euros. La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,10%.

#### Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial en transferencias de capital se estimó para el ejercicio 2008 en 15 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 3,04 millones de euros, con un grado de realización del 20,27%. La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,02%

## Capítulo 8.- Activos financieros.

El presupuesto para el ejercicio 2008, se cifró en 882,04 millones de euros, se ha liquidado con un grado de realización del 90,52% y un montante en valor absoluto de 798,41 millones de euros, lo que supone una representatividad del 6,27% en el total de ingresos del agregado de Mutuas.

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior, un significativo aumento, con un importe de 644,48 millones de euros en valor absoluto, que supone en términos relativos un 418,68%.

| ARTÍCULOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |                |
|---|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA       |
| 80. Enajenación de deuda del Sector Público                             | 704,84              | 46,48               | 658,36        | 1.416,44%      |
| 81. Enajenación de obligaciones y bonos fuera del Sector Público.       | 81,49               | 64,15               | 17,34         | 27,03%         |
| 83. Reintegro de prestaciones concedidas fuera del Sector público.      | 6,55                | 7,27                | -0,72         | -9,90%         |
| 84. Devolución de depósitos y fianzas.                                  | 5,35                | 8,61                | -3,26         | -37,86%        |
| 86. Enajenación de acciones y participaciones fuera del Sector Público. | 0,00                | 9,97                | -9,97         | -100,00%       |
| 87. Remanentes de tesorería   | 0,18                | 17,45               | -17,27        | -98,97%        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>798,41</b>       | <b>153,93</b>       | <b>644,48</b> | <b>418,68%</b> |

## Capítulo 9.- Pasivos financieros.

No se estimó presupuesto inicial para el ejercicio 2008 en este capítulo, habiéndose reconocido derechos por importe de 0,61 millones de euros. La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,005%.

### **4.2. 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 2008, se cifró en 12.294,58 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 2.002,84 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio, se elevó a 14.297,42 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 12.849,27 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 89,87% y un

remanente de crédito por valor de 1.448,15 millones de euros. Respecto del ejercicio precedente, el presupuesto inicial crece el 10,29%, las modificaciones presupuestarias aumentan en 449,09 millones de euros, lo que significa el 28,90%, y el presupuesto definitivo se incrementa el 12,57%, en valores absolutos 1.596,02 millones de euros.

El volumen de obligaciones reconocidas aumenta en 1.668,79 millones de euros lo que supone el 14,93% de aumento relativo, índice que resulta, en este ejercicio 5,99 puntos porcentuales más que el indicador que mide el aumento relativo de los ingresos.

En los siguientes apartados se analiza la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

#### **4.2.1. Clasificación Económica.**

El detalle de las obligaciones reconocidas en los dos últimos ejercicios desglosadas por capítulos económicos y expresadas en millones de euros, es el siguiente:

| CAPÍTULOS                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |                |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA       |
| 1. Gastos de personal                       | 1.028,31            | 939,68              | 88,63           | 9,43%          |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios  | 1.202,38            | 1.197,20            | 5,18            | 0,43%          |
| 3. Gastos financieros                       | 4,04                | 3,33                | 0,71            | 21,32%         |
| 4. Transferencias corrientes                | 8.352,01            | 7.460,31            | 891,70          | 11,95%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>          | <b>10.586,74</b>    | <b>9.600,52</b>     | <b>986,22</b>   | <b>10,27%</b>  |
| 6. Inversiones reales                       | 171,67              | 178,53              | -6,86           | -3,84%         |
| 7. Transferencias de capital                | 1.527,66            | 712,03              | 815,63          | 114,55%        |
| <b>SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>       | <b>1.699,33</b>     | <b>890,56</b>       | <b>808,77</b>   | <b>90,82%</b>  |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>     | <b>12.286,07</b>    | <b>10.491,08</b>    | <b>1.794,99</b> | <b>17,11%</b>  |
| 8. Activos financieros                      | 562,12              | 689,13              | -127,01         | -18,43%        |
| 9. Pasivos financieros                      | 1,08                | 0,27                | 0,81            | 300,00%        |
| <b><u>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</u></b> | <b>563,20</b>       | <b>689,40</b>       | <b>-126,20</b>  | <b>-18,31%</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>12.849,27</b>    | <b>11.180,48</b>    | <b>1.668,79</b> | <b>14,93%</b>  |

En el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, las operaciones no financieras representan el 95,62% del gasto; su incremento respecto del ejercicio anterior ha supuesto el 17,11%, variación producida como consecuencia de la que registran las operaciones corrientes, cuyo incremento se cifra en el 10,27%, 986,22 millones de euros, así como las operaciones de capital, que experimentan un aumento cifrado en 808,77 millones de euros, el 90,82%. Las operaciones financieras, que representan el 4,38% del gasto en estas Entidades Colaboradoras, han registrado una disminución de 126,20 millones de euros, el 18,31%, que se refleja en su mayor parte en el capítulo 8.

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 2008 se cifró, en 942,34 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 111,54 millones, equivalentes al 11,84% del presupuesto inicial, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 1.053,88 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 1.028,31 millones, lo que supone el 97,57% de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 25,57 millones de euros, que representa el 2,43% del crédito total aprobado.

Comparando los datos anteriores con los del ejercicio precedente, se observan los siguientes indicadores: el presupuesto inicial creció en un 6,82%, las modificaciones de crédito aumentaron en el 10,13% que supone 10,26 millones de euros, resultando en el presupuesto definitivo una variación del 7,16%. A su vez las obligaciones reconocidas aumentaron en 88,63 millones de euros, el 9,43% de variación interanual.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social se sitúa en el 8%, 0,40 puntos porcentuales menos que en el ejercicio anterior.

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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |              |
|--|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA     |
| 13. Laborales                              | 791,97              | 722,26              | 69,71        | 9,65%        |
| 14. Otro personal                          | 0,09                | -----               | 0,09         | -----        |
| 16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales | 235,42              | 217,42              | 18,00        | 8,28%        |
| 19. Obligaciones de ejercicios anteriores  | 0,83                | -----               | 0,83         | -----        |
| <b>TOTAL CAPITULO 1</b>                    | <b>1.028,31</b>     | <b>939,68</b>       | <b>88,63</b> | <b>9,43%</b> |

### Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

El presupuesto inicial para este capítulo ascendía a 1.157,01 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias por valor de 91,94 millones de euros, lo que supone el 7,95% del crédito inicial. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2008 se elevó a 1.248,95 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.202,38 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 96,27% sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 46,57 millones de euros, lo que representa el 3,73% del crédito finalmente aprobado.

Respecto del ejercicio anterior, se obtienen las siguientes variaciones: el presupuesto inicial se incrementa en el 7,09%, 76,56 millones de euros, disminuyendo las modificaciones presupuestarias en el 49,77% con -91,09 millones, resultando un crédito definitivamente aprobado que disminuye respecto al ejercicio anterior en 14,53 millones de euros, el -1,15%. Por su parte, el gasto reconocido en el período ha aumentado en 5,18 millones de euros, lo que supone el 0,43% de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, supone el 9,36%.

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

| ARTÍCULOS                                    | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|--|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| 20. Arrendamientos y cánones                 | 74,38               | 70,17               | 4,21        | 6,00%        |
| 21. Reparación, mantenimiento y conservación | 46,03               | 46,18               | -0,15       | -0,32%       |
| 22. Material, suministros y otros            | 544,02              | 552,78              | -8,76       | -1,58%       |
| 23. Indemnizaciones por razón del servicio   | 32,92               | 32,46               | 0,46        | 1,42%        |
| 24. Gastos de publicaciones                  | 0,43                | 0,48                | -0,05       | -10,42%      |
| 25. Asistencia sanitaria con medios ajenos   | 500,95              | 495,13              | 5,82        | 1,18%        |
| 29. Obligaciones de ejercicios anteriores    | 3,65                | 0,00                | 3,65        | -----        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>                      | <b>1.202,38</b>     | <b>1.197,20</b>     | <b>5,18</b> | <b>0,43%</b> |

El incremento del gasto que se genera en este capítulo, se ha producido principalmente en los artículos relativos a “Asistencia sanitaria con medios ajenos”, “Arrendamientos y Cánones” y a los gastos en “Obligaciones de ejercicios anteriores”.

### Capítulo 3.- Gastos financieros.

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 3,22 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias por valor de 1,65 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 4,87 millones de euros.

El grado de ejecución del 82,96% respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 4,04 millones de euros con un grado de participación del 0,03% en el total de gastos del agregado de estas Entidades Colaboradoras.

En relación con el ejercicio 2007, este gasto aumenta en 0,71 millones de euros, el 21,32% y su desglose por artículos es el siguiente:

| ARTÍCULOS  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |               |
|--|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA      |
| 31. De préstamos en moneda nacional                | 0,00                | 0,01                | -0,01       | -100%         |
| 35. Intereses de demora y otros gastos financieros | 4,00                | 3,32                | 0,68        | 20,48%        |
| 39. Obligaciones de ejercicios anteriores          | 0,04                | 0,00                | 0,05        | -----         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>                            | <b>4,04</b>         | <b>3,33</b>         | <b>0,71</b> | <b>21,32%</b> |

#### Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2008 se cifró en 7.749,01 millones de euros, siendo necesarias modificaciones de crédito por valor de 871,78 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 8.620,79 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascienden a 8.352,01 millones, lo que supone el 96,88% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 268,78 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 65% del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el presupuesto inicial implica un incremento del 10,05%, lo que supone 707,78 millones de euros, las modificaciones presupuestarias aumentan en el 2,34%, 19,97 millones de euros, y en consecuencia el crédito total de este capítulo aumenta 727,75 millones de euros, que en términos de porcentaje supone el 9,22%. En igual sentido el volumen de obligaciones reconocidas registró una variación positiva de 891,70 millones de euros, el 11,95%.

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

| ARTÍCULOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 42. A la Seguridad Social                         | 3.682,63            | 3.401,93            | 280,70        | 8,25%         |
| 47. A empresas privadas                           | 6,93                | 3,05                | 3,88          | 127,21%       |
| 48. A familias e Instituciones sin fines de lucro | 4.662,45            | 4.055,33            | 607,12        | 14,97%        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>                           | <b>8.352,01</b>     | <b>7.460,31</b>     | <b>891,70</b> | <b>11,95%</b> |

El incremento más importante se ha registrado en las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 55,82% del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadra el concepto de incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 4.251,57 millones de euros, y que ha generado fundamentalmente el incremento contabilizado en este artículo, por valor de 607,12 millones de euros, debido a su aumento cifrado en 449,31 millones de euros.

Asimismo, conviene destacar el aumento que registran las transferencias a la Seguridad Social por importe de 280,70 millones de euros, situándose en el ejercicio 2008 en 3.682,63 millones de euros. El concepto con mayor representatividad dentro de este importe es el de Capitales renta que presenta unas obligaciones reconocidas de 1.565,17 millones de euros.

#### Capítulo 6.- Inversiones reales.

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 159,53 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 73,56 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2008 se elevó a 233,09 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 73,65%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 171,67 millones de euros, quedando un remanente de 61,42 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 1,34% del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el gasto ha disminuido en el 3,84% lo que en valores absolutos supone -6,86 millones de euros. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:

| ARTÍCULOS                     | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|                               |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 62. Inversiones nuevas        | 132,77              | 134,40              | -1,63        | -1,21%        |
| 63. Inversiones de reposición | 38,90               | 44,13               | -5,23        | -11,85%       |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>       | <b>171,67</b>       | <b>178,53</b>       | <b>-6,86</b> | <b>-3,84%</b> |

### Capítulo 7.- Transferencias de capital.

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 693,21 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 849,50 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2008 se elevó a 1.542,71 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 99,02%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 1.527,66 millones de euros, quedando un remanente de 15,05 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 11,89% 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 1.589,96 millones de euros, produciéndose modificaciones por valor de 2,07 millones. En consecuencia el crédito definitivo quedó establecido en 1.592,03 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2008 se elevaron a 562,12 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 35,31%. Este capítulo absorbe el 4,37% del total del gasto reconocido en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En relación con el ejercicio anterior las obligaciones reconocidas han disminuido en 127,01 millones de euros, cifra que representa el 18,43% de variación relativa.

La evolución en el período 2008-2007 de los activos financieros por artículos, expresados en millones de euros, es la siguiente:

| ARTÍCULOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 80. Adquisición deuda del Sector público                            | 255,90              | 538,58              | -282,68        | -52,49%        |
| 81. Adquisición obligaciones y bonos fuera del Sector Público       | 284,26              | 135,37              | 148,89         | 109,99%        |
| 83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público                 | 8,00                | 7,71                | 0,29           | 3,76%          |
| 84. Constitución de depósitos y fianzas                             | 4,36                | 7,47                | -3,11          | -41,63%        |
| 86. Adquisición acciones y participaciones fuera del Sector Público | 0,60                | 0,00                | 0,60           | -----          |
| 89 Obligaciones de ejercicios anteriores                            | 9,00                | 0,00                | 9,00           | -----          |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 8</b>   | <b>562,12</b>       | <b>689,13</b>       | <b>-127,01</b> | <b>-18,43%</b> |

#### Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Para este capítulo se estimó un presupuesto inicial de 0,30 millones de euros, produciéndose modificaciones por valor de 0,80 millones. En consecuencia el crédito definitivo quedó establecido en 1,10 millones de euros. Las obligaciones reconocidas por 1,08 millones de euros suponen un grado de ejecución del 98,18%. Respecto de los valores consignados en el ejercicio 2007 se produjo un aumento de 0,81 millones en términos absolutos que en términos relativos supone una variación del 300%.

#### **4.2.2. 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 2008 así como la evolución anual en "Prestaciones económicas", "Asistencia sanitaria", "Servicios sociales" y "Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes", se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

| FUNCIONES  | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN       |               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
|  |                     |                     | ABSOLUTA        | RELATIVA      |
| Área 1. Prestaciones económicas                                      | 8.461,32            | 7.561,24            | 900,08          | 11,90%        |
| Área 2. Asistencia sanitaria   | 1.586,87            | 1.522,67            | 64,20           | 4,22%         |
| Área 3. Servicios sociales   | 56,20               | 55,06               | 1,14            | 2,07%         |
| Área 4. Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes | 2.744,88            | 2.041,51            | 703,37          | 34,45%        |
| <b>TOTAL ÁREAS</b>   | <b>12.849,27</b>    | <b>11.180,48</b>    | <b>1.668,79</b> | <b>14,93%</b> |

Respecto del ejercicio anterior todas las áreas incrementan su gasto, destacando en valores absolutos las “Prestaciones económicas”, en tanto que en términos relativos es el área de “Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes” la que presenta un porcentaje superior.

#### Prestaciones económicas

El presupuesto inicial se cifró en 7.818,90 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 894,70 millones, cantidad que ha elevado el crédito definitivo para el año 2008 a 8.713,60 millones de euros. El grado de ejecución del 97,10%, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 8.461,32 millones de euros y el 2,90% de remanente. Las Prestaciones Económicas representan el 65,85% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el incremento en el gasto para esta función se cifra en 900,08 millones de euros, el 11,90% en términos relativos.

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

| CAPÍTULOS                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                       | 119,84              | 104,02              | 15,82         | 15,21%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios  | 96,72               | 94,19               | 2,53          | 2,69%         |
| 3. Gastos financieros                       | 0,26                | 0,13                | 0,13          | 100%          |
| 4. Transferencias corrientes                | 8.242,50            | 7.361,38            | 881,12        | 11,97%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>          | <b>8.459,32</b>     | <b>7.559,72</b>     | <b>899,60</b> | <b>11,90%</b> |
| 6. Inversiones reales                       | 1,86                | 1,52                | 0,34          | 22,37%        |
| 7. Transferencias de capital                | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00%         |
| <b>SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>       | <b>1,86</b>         | <b>1,52</b>         | <b>0,34</b>   | <b>22,37%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>     | <b>8.461,18</b>     | <b>7.561,24</b>     | <b>899,94</b> | <b>11,90%</b> |
| 8. Activos financieros                      | 0,14                | 0,00                | 0,14          |               |
| 9. Pasivos financieros                      | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0%            |
| <b><u>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</u></b> | <b>0,14</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,14</b>   |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>8.461,32</b>     | <b>7.561,24</b>     | <b>900,08</b> | <b>11,90%</b> |

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 97,41% del crédito consumido, si bien ha de señalarse que en 2008 figura un incremento significativo en las obligaciones reconocidas en el capítulo 1 "Gastos de personal".

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 2008 ha estado integrado por los programas siguientes: 1102. "Incapacidad temporal y otras prestaciones", con un volumen de obligaciones reconocidas de 4.561,47 millones de euros; y el programa 1105 "Capitales renta y otras compensaciones financieras de Accidentes de Trabajo", que ha liquidado 3.681,06 millones de euros de obligaciones reconocidas.

La evolución de las transferencias internas y de las prestaciones económicas gestionadas por las Mutuas en los dos últimos períodos, expresadas en millones de euros, es la siguiente:

| CONCEPTOS   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN     |               |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA      | RELATIVA      |
| Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes | 1083,21             | 1.015,87            | 67,34         | 6,63%         |
| Capitales renta:                                      | 1.565,17            | 1.351,67            | 213,50        | 15,80%        |
| - Por Incapacidad Permanente                          | 1.320,64            | 1.113,17            | 207,47        | 18,64%        |
| - Por Muerte  | 244,53              | 238,50              | 6,03          | 2,53%         |
| Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo          | 1.032,68            | 1.034,39            | -1,71         | -0,17%        |
| <b>Total Transferencias a la Seguridad Social</b>     | <b>3.681,06</b>     | <b>3.401,93</b>     | <b>279,13</b> | <b>8,21%</b>  |
| Incapacidad Temporal                                  | 4.251,57            | 3.802,26            | 449,31        | 11,82%        |
| - Por contingencias comunes                           | 3.240,78            | 2.791,82            | 448,96        | 16,08%        |
| - Por Accidentes de Trabajo                           | 1.010,79            | 1010,44             | 0,35          | 0,03%         |
| Prestaciones por maternidad                           | 177,97              | 43,66               | 134,31        | 307,63%       |
| Prestaciones y entregas únicas reglamentarias         | 121,18              | 105,36              | 15,82         | 15,02%        |
| Prestaciones Sociales                                 | 9,65                | 6,82                | 2,83          | 41,50%        |
| Otras prestaciones e indemnizaciones                  | 1,06                | 1,34                | -0,28         | -20,90%       |
| Farmacia  | 0,00                | 0,01                | -0,01         | -100%         |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                | <b>8.242,50</b>     | <b>7.361,38</b>     | <b>881,12</b> | <b>11,97%</b> |

El incremento registrado, corresponde, fundamentalmente, tanto al aumento de la "Incapacidad Temporal", concepto que registra una variación positiva de 449,31 millones de euros, de los cuales 448,96 millones son atribuibles a la Incapacidad Temporal por contingencias comunes, como a los "Capitales renta" con un incremento de 213,50 millones de euros.

#### Asistencia Sanitaria

El área de "Asistencia Sanitaria" presenta un presupuesto inicial de 1.518,62 millones de euros. Se aprobaron modificaciones presupuestarias por valor de 172,43 millones de euros, elevándose en consecuencia el crédito total para el ejercicio a 1.691,05 millones de euros. El importe de las obligaciones

reconocidas se elevó a 1.586,87 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 93,84%, por lo que se ha producido un remanente del 6,16%, 104,18 millones de euros en términos absolutos.

Respecto del ejercicio 2007 el gasto de esta función se ha incrementado en el 4,22% lo que supone 64,20 millones de euros.

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

| CAPÍTULOS                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN    |               |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA     | RELATIVA      |
| 1. Gastos de personal                       | 550,86              | 500,55              | 50,31        | 10,05%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios  | 794,89              | 789,22              | 5,67         | 0,72%         |
| 3. Gastos financieros                       | 0,18                | 0,2                 | -0,02        | -10,00%       |
| 4. Transferencias corrientes                | 107,42              | 98,43               | 8,99         | 9,13%         |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>          | <b>1.453,35</b>     | <b>1.388,40</b>     | <b>64,95</b> | <b>4,68%</b>  |
| 6. Inversiones reales                       | 133,14              | 134,24              | -1,1         | -0,82%        |
| 7. Transferencias de capital                | 0,31                | 0,03                | 0,28         | 933,33%       |
| <b>SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>       | <b>133,45</b>       | <b>134,27</b>       | <b>-0,82</b> | <b>-0,61%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>     | <b>1.586,80</b>     | <b>1.522,67</b>     | <b>64,13</b> | <b>4,21%</b>  |
| 8. Activos financieros                      | 0,07                | 0,00                | 0,07         |               |
| 9. Pasivos financieros                      | 0,00                | 0,00                | 0,00         |               |
| <b><u>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</u></b> | <b>0,07</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,07</b>  |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>1.586,87</b>     | <b>1.522,67</b>     | <b>64,20</b> | <b>4,22%</b>  |

Por capítulos, el incremento registrado en el gasto en “Asistencia sanitaria” se explica por los aumentos de “Gastos de personal” y “Transferencias corrientes”, de 50,31 y 8,99 millones de euros respectivamente.

La gestión de la Asistencia Sanitaria que representa el 12,35% 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, cuya evolución en los dos últimos períodos se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

| GRUPOS DE PROGRAMAS                       | 2008            | 2007            | VARIACIÓN    |              |
|---|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
|   |                 |                 | Absoluta     | Relativa     |
| 21. Atención primaria de salud            | 1.152,50        | 1.108,90        | 43,60        | 3,93%        |
| 22. Atención especializada                | 434,37          | 413,77          | 20,60        | 4,98%        |
| <b>TOTAL FUNCIÓN ASISTENCIA SANITARIA</b> | <b>1.586,87</b> | <b>1.522,67</b> | <b>64,20</b> | <b>4,22%</b> |

El grupo de programas “Atención primaria de salud” se desarrolla en el programa 2122. “Medicina ambulatoria de Mutuas de A.T.” y es el de mayor peso específico en esta función, puesto que representa el 72,63% de la misma, registrando un aumento en este periodo de 43,60 millones de euros que supone un 3,93%.

El grupo de programas “Atención especializada”, que se desarrolla en el programa 2224. “Medicina Hospitalaria de Mutuas de A.T.” presenta un incremento de 20,60 millones de euros que supone un 4,98%.

#### Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área se cifró en 76,52 millones de euros, a los que se restaron modificaciones presupuestarias por valor de 10,08 millones, estableciéndose la dotación definitiva para 2008 en 66,44 millones de euros. Se reconocieron obligaciones por importe de 56,20 millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 84,59%. Los Servicios Sociales representan el 0,44% 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<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN   |              |
|---|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA    | RELATIVA     |
| 1. Gastos de personal                       | 35,07               | 32,52               | 2,55        | 7,84%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios  | 19,23               | 20,73               | -1,50       | -7,24%       |
| 3. Gastos financieros                       | 0,01                | 0,04                | -0,03       | -75%         |
| 4. Transferencias corrientes                | 0,00                | 0,00                | 0,00        |              |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>          | <b>54,31</b>        | <b>53,29</b>        | <b>1,02</b> | <b>1,91%</b> |
| 6. Inversiones reales                       | 1,88                | 1,77                | 0,11        | 6,21%        |
| 7. Transferencias de capital                | 0,00                | 0,00                | 0,00        |              |
| <b>SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>       | <b>1,88</b>         | <b>1,77</b>         | <b>0,11</b> | <b>6,21%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>     | <b>56,19</b>        | <b>55,06</b>        | <b>1,13</b> | <b>2,05%</b> |
| 8. Activos financieros                      | 0,01                | 0,00                | 0,01        |              |
| 9. Pasivos financieros                      | 0,00                | 0,00                | 0,00        |              |
| <b><u>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</u></b> | <b>0,01</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,01</b> |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>56,20</b>        | <b>55,06</b>        | <b>1,14</b> | <b>2,07%</b> |

La gestión de los Servicios Sociales en estas Entidades Colaboradoras, se presta únicamente desde el grupo de programas “Otros servicios sociales” que a su vez se desarrolla por un solo programa 3436 “Higiene y Seguridad en el Trabajo”, donde se recoge la actividad de las Mutuas, atribuible al Sistema de la Seguridad Social, en materia de prevención de riesgos laborales. Su evolución e importancia en los años 2007 y 2008 es la que se ha expuesto en el cuadro anterior, con independencia de la que las Mutuas realicen de conformidad con lo previsto en la Ley de Prevención de Riesgos Laborales y normas de desarrollo.

#### Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes.

La dotación inicial para esta área en el ejercicio 2008 es de 2.880,54 millones de euros y se aprobaron modificaciones de crédito por valor de 945,79 millones de euros. Las obligaciones reconocidas contabilizadas a lo largo del ejercicio se elevaron a 2.744,88 millones de euros, que representa el 21,36% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior las obligaciones de esta función se han incrementado en 703,37 millones de euros, el 34,45%.

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

| CAPÍTULOS                                   | SALDO A<br>31/12/08 | SALDO A<br>31/12/07 | VARIACIÓN      |                |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
|   |                     |                     | ABSOLUTA       | RELATIVA       |
| 1. Gastos de personal                       | 322,54              | 302,60              | 19,94          | 6,59%          |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios  | 291,54              | 293,06              | -1,52          | -0,52%         |
| 3. Gastos financieros                       | 3,59                | 2,95                | 0,64           | 21,69%         |
| 4. Transferencias corrientes                | 2,09                | 0,50                | 1,59           | 318,00%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>          | <b>619,76</b>       | <b>599,11</b>       | <b>20,65</b>   | <b>3,45%</b>   |
| 6. Inversiones reales                       | 34,79               | 41,00               | -6,21          | -15,15%        |
| 7. Transferencias de capital                | 1.527,35            | 712,00              | 815,35         | 114,52%        |
| <b>SUMA DE OPERACIONES DE CAPITAL</b>       | <b>1.562,14</b>     | <b>753,00</b>       | <b>809,14</b>  | <b>107,46%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>     | <b>2.181,90</b>     | <b>1.352,11</b>     | <b>829,79</b>  | <b>61,37%</b>  |
| 8. Activos financieros                      | 561,90              | 689,13              | -127,23        | -18,46%        |
| 9. Pasivos financieros                      | 1,08                | 0,27                | 0,81           | 300,00%        |
| <b><u>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</u></b> | <b>562,98</b>       | <b>689,40</b>       | <b>-126,42</b> | <b>-18,34%</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>2.744,88</b>     | <b>2.041,51</b>     | <b>703,37</b>  | <b>34,45%</b>  |

En el cuadro precedente se pone de manifiesto el incremento que experimenta en términos absolutos el capítulo 7 "Transferencias de capital" por 815,35 millones de euros.

Los grupos de programas en los que se estructura esta área, el volumen de gastos de cada uno de ellos, así como su evolución respecto del ejercicio 2007, se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

| GRUPOS DE PROGRAMAS   | 2008            | 2007            | VARIACIÓN     |               |
|---|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
|   |                 |                 | Absoluta      | Relativa      |
| 43. Gestión de patrimonio   | 2.077,93        | 1.386,23        | 691,70        | 49,90%        |
| 45. Administración y servicios generales de Tesorería y otros servicios func. comunes | 666,95          | 655,28          | 11,67         | 1,78%         |
| <b>TOTAL FUNCIÓN TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES</b>         | <b>2.744,88</b> | <b>2.041,51</b> | <b>703,37</b> | <b>34,45%</b> |

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 2.077,93 millones de euros, con una variación relativa respecto al ejercicio 2007 de 49,90%. El grupo de programas 45 presenta un incremento anual que asciende al 1,78%, y se desarrolla en el programa 4591. “Dirección y Servicios Generales”.

#### **4.3. Estado operativo de la liquidación del presupuesto.**

De conformidad con lo establecido en la Resolución de 3 de julio de 1998, de la Intervención General de la Administración del Estado y la Resolución de 20 de Enero de 2009, la presente Memoria incluye como Anexo III.2 el Estado operativo de la liquidación del presupuesto de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, según la información que incorpora el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social.

Dicho estado presenta los gastos conforme a la clasificación por áreas y los ingresos por capítulos económicos, correspondientes a la ejecución del presupuesto de las Mutuas a nivel agregado en el ejercicio 2008, gastos e ingresos a cuyo análisis detallado se ha procedido ya en los apartados anteriores.

La liquidación presupuestaria presenta un déficit de 112,73 millones de euros, diferencia entre los ingresos totales por 12.736,54 millones de euros y los gastos totales por 12.849,27 millones de euros.

Dicho déficit, resulta del obtenido por operaciones no financieras por importe de -348,55 millones de euros y del superávit en operaciones financieras por 235,82 millones.

#### **4.4. Determinación del resultado presupuestario.**

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, según la información que incorpora el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social.

Para la obtención del resultado presupuestario del ejercicio en el agregado de Mutuas se distinguen tres tipos de resultados:

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

##### **4.4.1. 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 .....                | 11.921,12        |
| - Gastos por operaciones corrientes .....                  | <u>10.586,74</u> |
| - <b><u>Superávit por operaciones corrientes</u></b> ..... | <b>1.334,38</b>  |
| <br>   |                  |
| - Ingresos por operaciones de capital.....                 | 16,40            |
| - Gastos por operaciones de capital .....                  | 1.699,33         |
| - <b><u>Déficit por operaciones de capital</u></b> .....   | <b>-1.682,93</b> |

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

|  |                  |
|--|------------------|
| - Superávit por operaciones corrientes .....                 | 1.334,38         |
| - Déficit por operaciones de capital.....                    | <u>-1.682,93</u> |
| - <b><u>DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS</u></b> ..... | <b>-348,55</b>   |

##### **4.4.2. 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 .....                | 799,02        |
| - Gastos por operaciones financieras.....                   | 563,20        |
| - <b><u>SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS</u></b> ..... | <b>235,82</b> |

#### **4.4.3. Resultado total por operaciones presupuestarias.**

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

|  |                |
|--|----------------|
| - Déficit por operaciones no financieras .....     | -348,55        |
| - Superávit por operaciones financieras .....      | 235,82         |
| - <b><u>DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL</u></b> ..... | <b>-112,73</b> |

La evolución que los tres tipos de resultados aludidos presentan en relación con el ejercicio anterior, es como sigue:

| RESULTADOS                            | 2008           | 2007          | VARIACIÓN      |                 |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|
|                                       |                |               | Absoluta       | Relativa        |
| Por operaciones no financieras        | -348,55        | 1.046,86      | -1.395,41      | -133,29%        |
| - Operaciones corrientes              | 1.334,38       | 1.921,30      | -586,92        | -30,55%         |
| - Operaciones de capital              | -1.682,93      | -874,44       | -808,49        | 92,46%          |
| Por operaciones financieras           | 235,82         | -535,47       | 771,29         | -144,04%        |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL</b> | <b>-112,73</b> | <b>511,39</b> | <b>-624,12</b> | <b>-122,04%</b> |

Como en el caso de las Entidades gestoras y Servicios comunes, la Cuenta General de la Seguridad Social incluye en su apartado C.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 -112,73 millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 1.590,05 millones de euros, con lo que el superávit de financiación del ejercicio en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, se eleva a 1.477,32 millones de euros.

#### 4.5. Modificaciones de crédito

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2008 asciende a 2.002,84 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 12.294,58 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 14.297,42 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

|   |                            |
|---|----------------------------|
| Créditos extraordinarios .....              | 19,47 millones de euros    |
| Suplementos de crédito .....                | 1.042,26 millones de euros |
| Ampliaciones de crédito.....                | 946,72 millones de euros   |
| Transferencias positivas.....               | 397,36 millones de euros   |
| Transferencias negativas.....               | -397,36 millones de euros  |
| Incorporación remanentes de crédito.....    | 0,03 millones de euros     |
| Bajas por anulación y rectificación .....   | -5,64 millones de euros    |
| Redistribuciones positivas de crédito ..... | 257,94 millones de euros   |
| Redistribuciones negativas de crédito ..... | -257,94 millones de euros  |

#### 4.6. Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2008 se ha elevado a 1.448,15 millones de euros. Su distribución por capítulos es la siguiente.

| CAPÍTULOS                                  | INCORPORABLES | NO INCORPORABLES |
|--|---------------|------------------|
| 1. Gastos de personal                      | 0,00          | 25,57            |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 0,00          | 46,57            |
| 3. Gastos financieros                      | 0,00          | 0,83             |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00          | 268,78           |
| 6. Inversiones reales                      | 0,00          | 61,42            |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00          | 15,05            |
| 8. Activos financieros                     | 0,00          | 1.029,91         |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00          | 0,02             |
| <b><u>TOTAL</u></b>                        | <b>0,00</b>   | <b>1.448,15</b>  |

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 71,12% del total, proceden del capítulo 8 “Activos Financieros”, teniendo también relevancia, aunque en menor medida los correspondientes al capítulo 4 “Transferencias Corrientes”, con un 18,56%.

#### **4.7. Estado del remanente de Tesorería.**

A 31 de diciembre de 2008, el remanente de tesorería en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social Anexo III.4, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 2.174,41 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 .....        | 1.207,01               |
| Obligaciones pendientes de pago .....     | -199,94                |
| Fondos líquidos .....                     | <u>1.167,34</u>        |
| <b>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL .....</b> | <b><u>2.174,41</u></b> |

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 205,50 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 246,26 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 1.099,92 millones de euros; minorados los derechos pendientes de dudoso cobro y los pendientes de aplicación definitiva, cuyos importes se cifran en 316,45 y 28,22 millones de euros respectivamente.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 110,17 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 8,84 y 80,93 millones de euros respectivamente.

Por último, los fondos líquidos alcanzan la cifra de 1.167,34 millones de euros.



**B) ANEXOS A LA MEMORIA**





## B) ANEXOS A LA MEMORIA

### ANEXOS I. ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL :

|   |     |
|---|-----|
| I.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....  | 231 |
| I.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS<br>CLASIFICACIÓN ECONÓMICA .....  | 232 |
| I.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS<br>CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS .....  | 233 |
| I.4 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS<br>CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA.....  | 234 |
| I.5 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS<br>CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES.....  | 235 |
| I.6 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS<br>CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS<br>FUNCIONALES COMUNES..... | 236 |
| I.7 ESTADO OPERATIVO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....   | 237 |
| I.8 RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....   | 238 |

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

|  |     |
|--|-----|
| II.1 BALANCE CONSOLIDADO .....   | 241 |
| II.1.6 BALANCE AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERV. COMUNES DE LA SEG. SOCIAL.....   | 249 |
| II.2 DESARROLLO DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DE ENTIDADES<br>GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL ..... | 257 |
| II.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEG. SOCIAL .....   | 262 |
| LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS<br>CLASIFICACIÓN ECONÓMICA :   |     |
| II.4 ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL .....   | 263 |
| II.4.1 DEL INSS.....   | 264 |
| II.4.2 DEL INGESA.....   | 265 |
| II.4.3 DEL IMSERSO.....  | 266 |
| II.4.4 DEL ISM.....  | 267 |
| II.4.5 DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL .....  | 268 |
| CLASIFICACIÓN POR ÁREAS :  |     |
| II.5 ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS .....   | 269 |
| II.6 ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA .....  | 270 |
| II.7 ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES .....  | 271 |
| II.8 ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES .....  | 272 |
| II.9 ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....  | 273 |
| II.10 RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO, ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES<br>DE LA SEGURIDAD SOCIAL .....                    | 274 |
| II.11 ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA .....  | 275 |
| II.12 RESULTADO PRESUPUESTARIO / VERSUS RESULTADO PATRIMONIAL EN LAS ENTIDADES GESTORAS<br>Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL..... | 276 |



**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..... | 279 |
| III.1.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....   | 280 |

**CLASIFICACIÓN POR ÁREAS :**

|   |     |
|---|-----|
| III.1.3 ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS .....                 | 281 |
| III.1.4 ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA .....                    | 282 |
| III.1.5 ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES .....                      | 283 |
| III.1.6 ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS..... | 284 |

|   |            |
|---|------------|
| <b>III.2 ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....</b> | <b>285</b> |
|---|------------|

|   |            |
|---|------------|
| <b>III.3 RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO, AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL .....</b> | <b>286</b> |
|---|------------|

|  |            |
|--|------------|
| <b>III.4 ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA .....</b> | <b>287</b> |
|--|------------|



**ANEXOS I. ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y  
MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES  
PROFESIONALES 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 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                               | PREVISIONES INICIALES | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | DIFERENCIAS     | REALIZACIÓN    |
|---|-----------------------|----------------------------|-----------------|----------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>           |                       |                            |                 |                |
| 1. Cotizaciones Sociales                | 104.615,49            | 108.103,71                 | 3.488,22        | 103,33%        |
| 3. Tasas y otros ingresos               | 650,94                | 1.158,48                   | 507,54          | 177,97%        |
| 4. Transferencias corrientes            | 10.334,91             | 10.471,98                  | 137,07          | 101,33%        |
| 5. Ingresos Patrimoniales               | 1.916,62              | 2.827,99                   | 911,37          | 147,55%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>      | <b>117.517,96</b>     | <b>122.562,16</b>          | <b>5.044,20</b> | <b>104,29%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>           |                       |                            |                 |                |
| 6. Enajenación Inversiones Reales       | 0,91                  | 14,46                      | 13,55           | 1589,01%       |
| 7. Transferencias de capital            | 841,51                | 1.669,78                   | 828,27          | 198,43%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>      | <b>842,42</b>         | <b>1.684,24</b>            | <b>841,82</b>   | <b>199,93%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>118.360,38</b>     | <b>124.246,40</b>          | <b>5.886,02</b> | <b>104,97%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>          |                       |                            |                 |                |
| 8. Activos Financieros                  | 916,22                | 854,56                     | -61,66          | 93,27%         |
| 9. Pasivos financieros                  | 0,00                  | 0,61                       | 0,61            | 0,00%          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>916,22</b>         | <b>855,17</b>              | <b>-61,05</b>   | <b>93,34%</b>  |
| <b>TOTAL PREVISIONES</b>                | <b>119.276,60</b>     | <b>125.101,57</b>          | <b>5.824,97</b> | <b>104,88%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**  
**ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL**  
**EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 2.389,52           | 127,31          | 2.516,83             | 2.399,03                 | 117,80          | 95,32%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.996,06           | 90,17           | 2.086,23             | 1.939,63                 | 146,60          | 92,97%        |
| 3. Gastos financieros                      | 20,91              | -4,70           | 16,21                | 6,91                     | 9,30            | 42,63%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 104.633,91         | 1.196,34        | 105.830,25           | 103.258,08               | 2.572,17        | 97,57%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>109.040,40</b>  | <b>1.409,12</b> | <b>110.449,52</b>    | <b>107.603,65</b>        | <b>2.845,87</b> | <b>97,42%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 510,09             | 67,29           | 577,38               | 460,31                   | 117,07          | 79,72%        |
| 7. Transferencias de capital               | 777,33             | 892,29          | 1.669,62             | 1.629,17                 | 40,45           | 97,58%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>1.287,42</b>    | <b>959,58</b>   | <b>2.247,00</b>      | <b>2.089,48</b>          | <b>157,52</b>   | <b>92,99%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>110.327,82</b>  | <b>2.368,70</b> | <b>112.696,52</b>    | <b>109.693,13</b>        | <b>3.003,39</b> | <b>97,33%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 8.948,45           | 5.779,90        | 14.728,35            | 12.324,94                | 2.403,41        | 83,68%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,33               | 0,86            | 1,19                 | 1,13                     | 0,06            | 94,96%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>8.948,78</b>    | <b>5.780,76</b> | <b>14.729,54</b>     | <b>12.326,07</b>         | <b>2.403,47</b> | <b>83,68%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>119.276,60</b>  | <b>8.149,46</b> | <b>127.426,06</b>    | <b>122.019,20</b>        | <b>5.406,86</b> | <b>95,76%</b> |

**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 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 608,32             | 19,11           | 627,43               | 600,87                   | 26,56           | 95,77%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 220,33             | -4,94           | 215,39               | 203,03                   | 12,36           | 94,26%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,48               | 0,20            | 0,68                 | 0,39                     | 0,29            | 57,35%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 103.689,85         | 1.197,24        | 104.887,09           | 102.355,33               | 2.531,76        | 97,59%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>104.518,98</b>  | <b>1.211,61</b> | <b>105.730,59</b>    | <b>103.159,62</b>        | <b>2.570,97</b> | <b>97,57%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 68,74              | -0,04           | 68,70                | 64,16                    | 4,54            | 93,39%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,00            | 0,00                 | 0,00                     | 0,00            | -             |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>68,74</b>       | <b>-0,04</b>    | <b>68,70</b>         | <b>64,16</b>             | <b>4,54</b>     | <b>93,39%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>104.587,72</b>  | <b>1.211,57</b> | <b>105.799,29</b>    | <b>103.223,78</b>        | <b>2.575,51</b> | <b>97,57%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 2,85               | 0,30            | 3,15                 | 2,95                     | 0,20            | 93,65%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00            | 0,00                 | 0,00                     | 0,00            | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>2,85</b>        | <b>0,30</b>     | <b>3,15</b>          | <b>2,95</b>              | <b>0,20</b>     | <b>93,65%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>104.590,57</b>  | <b>1.211,87</b> | <b>105.802,44</b>    | <b>103.226,73</b>        | <b>2.575,71</b> | <b>97,57%</b> |

**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 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE     | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |               |               |
| 1. Gastos de personal                      | 624,17             | 74,90          | 699,07               | 684,49                   | 14,58         | 97,91%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 829,28             | 57,53          | 886,81               | 858,25                   | 28,56         | 96,78%        |
| 3. Gastos financieros                      | 2,61               | -0,88          | 1,73                 | 1,57                     | 0,16          | 90,75%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 234,72             | 10,79          | 245,51               | 219,03                   | 26,48         | 89,21%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.690,78</b>    | <b>142,34</b>  | <b>1.833,12</b>      | <b>1.763,34</b>          | <b>69,78</b>  | <b>96,19%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |               |               |
| 6. Inversiones reales                      | 149,70             | 57,18          | 206,88               | 156,56                   | 50,32         | 75,68%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,31           | 0,31                 | 0,31                     | 0,00          | 100,00%       |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>149,70</b>      | <b>57,49</b>   | <b>207,19</b>        | <b>156,87</b>            | <b>50,32</b>  | <b>75,71%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.840,48</b>    | <b>199,83</b>  | <b>2.040,31</b>      | <b>1.920,21</b>          | <b>120,10</b> | <b>94,11%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      | <b>0,00</b>              |               |               |
| 8. Activos financieros                     | 0,45               | 0,08           | 0,53                 | 0,28                     | 0,25          | 52,83%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00          | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,45</b>        | <b>0,08</b>    | <b>0,53</b>          | <b>0,28</b>              | <b>0,25</b>   | <b>52,83%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>1.840,93</b>    | <b>199,91</b>  | <b>2.040,84</b>      | <b>1.920,49</b>          | <b>120,35</b> | <b>94,10%</b> |

**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 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE    | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 1. Gastos de personal                      | 136,33             | 1,09           | 137,42               | 129,23                   | 8,19         | 94,04%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 324,60             | -16,12         | 308,48               | 273,63                   | 34,85        | 88,70%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,26               | 0,03           | 0,29                 | 0,02                     | 0,27         | 6,90%         |
| 4. Transferencias corrientes               | 666,10             | -16,32         | 649,78               | 641,62                   | 8,16         | 98,74%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.127,29</b>    | <b>-31,32</b>  | <b>1.095,97</b>      | <b>1.044,50</b>          | <b>51,47</b> | <b>95,30%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 6. Inversiones reales                      | 35,95              | -5,18          | 30,77                | 26,60                    | 4,17         | 86,45%        |
| 7. Transferencias de capital               | 69,02              | 41,39          | 110,41               | 96,46                    | 13,95        | 87,37%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>104,97</b>      | <b>36,21</b>   | <b>141,18</b>        | <b>123,06</b>            | <b>18,12</b> | <b>87,17%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.232,26</b>    | <b>4,89</b>    | <b>1.237,15</b>      | <b>1.167,56</b>          | <b>69,59</b> | <b>94,37%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |              |               |
| 8. Activos financieros                     | 1,16               | 0,01           | 1,17                 | 0,68                     | 0,49         | 58,12%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>1,16</b>        | <b>0,01</b>    | <b>1,17</b>          | <b>0,68</b>              | <b>0,49</b>  | <b>58,12%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>1.233,42</b>    | <b>4,90</b>    | <b>1.238,32</b>      | <b>1.168,24</b>          | <b>70,08</b> | <b>94,34%</b> |

**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 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 1.020,70           | 32,21           | 1.052,91             | 984,44                   | 68,47           | 93,50%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 621,85             | 53,70           | 675,55               | 604,72                   | 70,83           | 89,52%        |
| 3. Gastos financieros                      | 17,56              | -4,05           | 13,51                | 4,93                     | 8,58            | 36,49%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 43,24              | 4,63            | 47,87                | 42,10                    | 5,77            | 87,95%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.703,35</b>    | <b>86,49</b>    | <b>1.789,84</b>      | <b>1.636,19</b>          | <b>153,65</b>   | <b>91,42%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 255,70             | 15,33           | 271,03               | 212,99                   | 58,04           | 78,59%        |
| 7. Transferencias de capital               | 708,31             | 850,59          | 1.558,90             | 1.532,40                 | 26,50           | 98,30%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>964,01</b>      | <b>865,92</b>   | <b>1.829,93</b>      | <b>1.745,39</b>          | <b>84,54</b>    | <b>95,38%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>2.667,36</b>    | <b>952,41</b>   | <b>3.619,77</b>      | <b>3.381,58</b>          | <b>238,19</b>   | <b>93,42%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 8.943,99           | 5.779,51        | 14.723,50            | 12.321,03                | 2.402,47        | 83,68%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,33               | 0,86            | 1,19                 | 1,13                     | 0,06            | 94,96%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>8.944,32</b>    | <b>5.780,37</b> | <b>14.724,69</b>     | <b>12.322,16</b>         | <b>2.402,53</b> | <b>83,68%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>11.611,68</b>   | <b>6.732,78</b> | <b>18.344,46</b>     | <b>15.703,74</b>         | <b>2.640,72</b> | <b>85,60%</b> |

**ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO  
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| <b>GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>                                   | <b>IMPORTE</b>    | <b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>      | <b>IMPORTE</b>    |
|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 1. Prestaciones económicas                                      | 103.226,73        | 1. Cotizaciones sociales             | 108.103,71        |
| 2. Asistencia sanitaria   | 1.920,49          | 3. Tasas y otros ingresos            | 1.158,48          |
| 3. Servicios sociales   | 1.168,24          | 4. Transferencias corrientes         | 10.471,98         |
| 4. Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes | 15.703,74         | 5. Ingresos patrimoniales            | 2.827,99          |
|   |                   | 6. Enajenación de inversiones reales | 14,46             |
|   |                   | 7. Transferencias de capital         | 1.669,78          |
|   |                   | 8. Activos financieros               | 854,56            |
|   |                   | 9. Pasivos financieros               | 0,61              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>122.019,20</b> | <b>TOTAL</b>                         | <b>125.101,57</b> |

**RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**  
**ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL**  
**EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| <b>GASTOS</b>                                   |                                   | <b>INGRESOS (*)</b>                     |                   |
|---|-----------------------------------|---|-------------------|
|   | <b>OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> |   |                   |
| 1. Gastos de personal                           | 2.399,03                          | 1. Cotizaciones sociales                | 108.103,71        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios      | 1.939,63                          | 3. Tasas y otros ingresos               | 1.158,48          |
| 3. Gastos financieros                           | 6,91                              | 4. Transferencias corrientes            | 10.471,98         |
| 4. Transferencias corrientes                    | 103.258,08                        | 5. Ingresos patrimoniales               | 2.827,99          |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>             | <b>107.603,65</b>                 | <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>122.562,16</b> |
| 6. Inversiones reales                           | 460,31                            | 6. Inversiones reales                   | 14,46             |
| 7. Transferencias de capital                    | 1.629,17                          | 7. Transferencias de capital            | 1.669,78          |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>             | <b>2.089,48</b>                   | <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>1.684,24</b>   |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>         | <b>109.693,13</b>                 | <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>124.246,40</b> |
|   | <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>    |   |                   |
| 8. Activos financieros                          | 12.324,94                         | 8. Activos financieros                  | 854,56            |
| 9. Pasivos financieros                          | 1,13                              | 9. Pasivos financieros                  | 0,61              |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>            | <b>12.326,07</b>                  | <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>855,17</b>     |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                        | <b>122.019,20</b>                 | <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                | <b>125.101,57</b> |
| SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES            | 14.958,51                         |   |                   |
| DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL              | -405,24                           |   |                   |
| <b>SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>14.553,27</b>                  |   |                   |
| DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS             | -11.470,90                        |   |                   |
| <b>SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL</b>           | <b>3.082,37</b>                   |   |                   |

(\*) Deducidos los derechos cancelados por insolvencia y otras causas y los derechos cancelados en especie.

ANEXO I.8



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



BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2008  
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

| Nº. CUENTAS     | TITULOS DE CUENTAS                                 | SUBCUENTA | CUENTA        | SUBEPÍGRAFE     | EPÍGRAFE        | AGRUPACIÓN       |
|-----------------|--|-----------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                 | <b>A) INMOVILIZADO</b>                             |           |               |                 |                 | <b>54.218,64</b> |
|                 | <b>I. Inmovilizaciones inmateriales</b>            |           |               |                 | <b>39,76</b>    |                  |
| <b>215</b>      | <b>1. Aplicaciones informáticas</b>                |           | <b>123,76</b> | <b>123,76</b>   |                 |                  |
| <b>(281)</b>    | <b>3. Amortizaciones</b>                           |           |               | <b>-84,00</b>   |                 |                  |
| <b>(281)</b>    | Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial |           |               | -84,00          |                 |                  |
|                 | 2815. Aplicaciones informáticas                    | -84,00    |               |                 |                 |                  |
|                 | <b>II. Inmovilizaciones materiales</b>             |           |               |                 | <b>5.928,44</b> |                  |
| <b>220, 221</b> | <b>1. Terrenos y construcciones</b>                |           |               | <b>6.362,14</b> |                 |                  |
| 220             | Terrenos y bienes naturales                        |           | 262,15        |                 |                 |                  |
| 221             | Construcciones                                     |           | 6.099,99      |                 |                 |                  |
|                 | 2210. Administrativas                              | 1.526,75  |               |                 |                 |                  |
|                 | 2211. Sanitarias                                   | 3.239,22  |               |                 |                 |                  |
|                 | 2212. Asistenciales                                | 759,14    |               |                 |                 |                  |
|                 | 2217. En arrendamiento                             | 25,59     |               |                 |                 |                  |
|                 | 2218. Otras construcciones                         | 113,66    |               |                 |                 |                  |
|                 | 2219. Construcciones en curso                      | 435,63    |               |                 |                 |                  |
| <b>222, 223</b> | <b>2. Instalaciones técnicas y maquinaria</b>      |           |               |                 | <b>124,11</b>   |                  |
| 222             | Instalaciones técnicas                             |           |               | 78,05           |                 |                  |
|                 | 2220. Instalaciones técnicas                       | 71,25     |               |                 |                 |                  |
|                 | 2221. Equipos médico asistenciales                 | 6,14      |               |                 |                 |                  |
|                 | 2229. Instalaciones técnicas en montaje            | 0,66      |               |                 |                 |                  |
| 223             | Maquinaria   |           |               | 46,06           |                 |                  |
|                 | 2230. Maquinaria                                   | 29,69     |               |                 |                 |                  |
|                 | 2231. Aparatos médico asistenciales                | 15,81     |               |                 |                 |                  |
|                 | 2232. Elementos de transporte interno              | 0,55      |               |                 |                 |                  |
|                 | 2239. Maquinaria en montaje                        | 0,01      |               |                 |                 |                  |
| <b>224, 226</b> | <b>3. Utillaje y mobiliario</b>                    |           |               |                 | <b>357,74</b>   |                  |
| 224             | Utillaje   |           |               | 1,62            |                 |                  |
| 226             | Mobiliario   |           |               | 356,12          |                 |                  |
|                 | 2260. Mobiliario                                   | 288,68    |               |                 |                 |                  |
|                 | 2261. Equipos de oficina                           | 52,61     |               |                 |                 |                  |
|                 | 2263. Electrodomésticos                            | 7,22      |               |                 |                 |                  |
|                 | 2264. Mobiliario médico asistencial                | 7,61      |               |                 |                 |                  |

A C T I V O

| Nº. CUENTAS          | TITULOS DE CUENTAS   | SUBCUENTA | CUENTA    | SUBEPÍGRAFE      | EPÍGRAFE         | AGRUPACIÓN |
|----------------------|--|-----------|-----------|------------------|------------------|------------|
| <b>227, 228, 229</b> | <b>4. Otro inmovilizado</b>  |           |           | <b>793,32</b>    |                  |            |
| 227                  | Equipos para procesos de información                                       |           | 749,38    |                  |                  |            |
|                      | 2270. Equipos para procesos de información                                 | 749,38    |           |                  |                  |            |
|                      | 2279. Equipos para procesos de información en montaje                      | 0,00      |           |                  |                  |            |
| 228                  | Elementos de transporte  |           | 7,80      |                  |                  |            |
| 229                  | Otro inmovilizado material   |           | 36,14     |                  |                  |            |
| <b>(282)</b>         | <b>5. Amortizaciones</b>   |           |           | <b>-1.708,87</b> |                  |            |
| (282)                | Amortización acumulada del inmovilizado material                           |           |           | -1.708,87        |                  |            |
|                      | 2821. Construcciones   | -895,16   |           |                  |                  |            |
|                      | 2822. Instalaciones técnicas   | -32,17    |           |                  |                  |            |
|                      | 2823. Maquinaria   | -19,67    |           |                  |                  |            |
|                      | 2824. Utillaje   | -1,10     |           |                  |                  |            |
|                      | 2826. Mobiliario   | -148,84   |           |                  |                  |            |
|                      | 2827. Equipos para procesos de información                                 | -599,66   |           |                  |                  |            |
|                      | 2828. Elementos de transporte  | -3,50     |           |                  |                  |            |
|                      | 2829. Otro inmovilizado material   | -8,77     |           |                  |                  |            |
|                      | <b>IV. Inversiones financieras permanentes</b>                             |           |           |                  | <b>48.250,44</b> |            |
| <b>250, 251, 256</b> | <b>1. Cartera de valores a largo plazo</b>                                 |           |           | <b>48.577,85</b> |                  |            |
| 250                  | Inversiones financieras permanentes en capital                             |           | 1,01      |                  |                  |            |
| 251                  | Valores de renta fija  |           | 48.446,91 |                  |                  |            |
|                      | 2510. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera nacional             | 27.476,94 |           |                  |                  |            |
|                      | 2511. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera Eurozona             | 20.906,59 |           |                  |                  |            |
|                      | 2515. Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva.                         | 62,90     |           |                  |                  |            |
|                      | 2519. Otros valores de renta fija  | 0,48      |           |                  |                  |            |
| 256                  | Intereses a largo plazo de valores de renta fija                           |           | 129,93    |                  |                  |            |
|                      | 2560. Inter. L.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera nacional | 49,83     |           |                  |                  |            |
|                      | 2561. Inter. L.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera Eurozona | 80,10     |           |                  |                  |            |
| <b>252, 254, 257</b> | <b>2. Otras inversiones y créditos a largo plazo</b>                       |           |           | <b>2,71</b>      |                  |            |
| 252                  | Créditos a largo plazo   |           | 1,66      |                  |                  |            |
|                      | 2520. Préstamos sociales   | 1,64      |           |                  |                  |            |
|                      | 2521. Otras inversiones sociales   | 0,02      |           |                  |                  |            |
| 254                  | Créditos a largo plazo al personal   |           | 1,05      |                  |                  |            |
|                      | 2540. Créditos hipotecarios  | 0,94      |           |                  |                  |            |
|                      | 2549. Otros créditos a largo plazo   | 0,11      |           |                  |                  |            |
| <b>260, 265</b>      | <b>3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo</b>                   |           |           | <b>0,28</b>      |                  |            |
| 260                  | Fianzas constituidas a largo plazo   |           | 0,26      |                  |                  |            |
| 265                  | Depósitos constituidos a largo plazo                                       |           | 0,02      |                  |                  |            |

A C T I V O

| Nº. CUENTAS    | TITULOS DE CUENTAS  | SUBCUENTA | CUENTA  | SUBEPÍGRAFE | EPÍGRAFE | AGRUPACIÓN |
|----------------|---|-----------|---------|-------------|----------|------------|
| (297)          | <b>4. Provisiones</b>   |           |         | -330,40     |          |            |
|                | Provisiones depreciación valores negociables largo plazo        |           | -330,40 |             |          |            |
| 27             | <b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>              |           |         |             |          | 1,44       |
| 272            | Gastos financieros diferidos                                    |           | 0,00    |             |          |            |
| 273            | Gastos de primer establecimiento                                |           | 1,44    |             |          |            |
|                | <b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>                                     |           |         |             |          | 36.754,22  |
|                | <b>I. Existencias</b>   |           |         |             | 9,13     |            |
| 30             | <b>1. Productos farmacéuticos</b>                               |           |         | 1,19        |          |            |
| 300            | Fármacos específicos  |           | 0,98    |             |          |            |
|                | 3000. Soluciones hidroelectrolíticas y calóricas                | 0,04      |         |             |          |            |
|                | 3001. Sueros y dializantes                                      | 0,02      |         |             |          |            |
|                | 3003. Antibióticos  | 0,09      |         |             |          |            |
|                | 3004. Anticoagulantes   | 0,05      |         |             |          |            |
|                | 3005. Antiinflamatorios   | 0,01      |         |             |          |            |
|                | 3006. Hemoderivados   | 0,06      |         |             |          |            |
|                | 3007. Citostáticos  | 0,07      |         |             |          |            |
|                | 3009. Otros fármacos específicos                                | 0,64      |         |             |          |            |
| 309            | Otros productos farmacéuticos                                   |           | 0,21    |             |          |            |
| 31             | <b>2. Material sanitario de consumo</b>                         |           |         | 2,88        |          |            |
| 310            | Material de radiodiagnósticos                                   |           | 0,04    |             |          |            |
| 311            | Catéteres, sondas, drenajes, colectores y membranas de diálisis |           | 0,15    |             |          |            |
| 312            | Material de curas, suturas y apósitos                           |           | 0,78    |             |          |            |
| 313            | Otro material desechable  |           | 0,57    |             |          |            |
| 314            | Reactivos y análogos  |           | 0,90    |             |          |            |
| 315            | Antisépticos y desinfectantes                                   |           | 0,01    |             |          |            |
| 316            | Gases medicinales   |           | 0,05    |             |          |            |
| 318            | Prótesis e implantes  |           | 0,01    |             |          |            |
| 319            | Otro material sanitario   |           | 0,37    |             |          |            |
| 32, 33, 34, 35 | <b>3. Otros aprovisionamientos</b>                              |           |         | 5,06        |          |            |
| 32             | <b>Instrumental y pequeño utillaje</b>                          |           | 3,27    |             |          |            |
| 320            | Instrumental y pequeño utillaje de uso clínico                  |           | 2,99    |             |          |            |
| 325            | Instrumental y pequeño utillaje de uso no clínico               |           | 0,28    |             |          |            |
| 33             | <b>Productos alimenticios</b>                                   |           | 0,19    |             |          |            |
| 330            | Comestibles y bebidas   |           | 0,19    |             |          |            |
| 339            | Otros productos alimenticios                                    |           | 0,00    |             |          |            |

A C T I V O

| Nº. CUENTAS                 | TITULOS DE CUENTAS   | SUBCUENTA | CUENTA      | SUBEPÍGRAFE      | EPÍGRAFE        | AGRUPACIÓN |
|-----------------------------|--|-----------|-------------|------------------|-----------------|------------|
| <b>34</b>                   | <b>Vestuario, lencería y calzado</b>   |           | <b>0,57</b> |                  |                 |            |
| 340                         | Vestuario y lencería   |           | 0,51        |                  |                 |            |
|                             | 3400. Vestuario y uniformes  | 0,20      |             |                  |                 |            |
|                             | 3401. Ropa de quirófano  | 0,00      |             |                  |                 |            |
|                             | 3402. Ropa de habitaciones   | 0,26      |             |                  |                 |            |
|                             | 3409. Otra lencería  | 0,05      |             |                  |                 |            |
| 345                         | Calzado  |           | 0,06        |                  |                 |            |
| <b>35</b>                   | <b>Otros aprovisionamientos</b>  |           | <b>1,03</b> |                  |                 |            |
| 351                         | Combustibles   |           | 0,07        |                  |                 |            |
| 352                         | Repuestos  |           | 0,08        |                  |                 |            |
| 353                         | Materiales para reparaciones y conservación  |           | 0,18        |                  |                 |            |
| 354                         | Material de limpieza y aseo  |           | 0,23        |                  |                 |            |
| 358                         | Materiales de oficina y diversos   |           | 0,47        |                  |                 |            |
|                             | 3580. Material de oficina  | 0,27      |             |                  |                 |            |
|                             | 3581. Material informático   | 0,11      |             |                  |                 |            |
|                             | 3589. Otros materiales diversos  | 0,09      |             |                  |                 |            |
|                             | <b>II. Deudores</b>  |           |             |                  | <b>9.168,60</b> |            |
| <b>43</b>                   | <b>1. Deudores presupuestarios</b>   |           |             | <b>4.282,56</b>  |                 |            |
| 430                         | Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente                                       |           | 1.458,59    |                  |                 |            |
| 431                         | Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados                                       |           | 2.823,97    |                  |                 |            |
| <b>44</b>                   | <b>2. Deudores no presupuestarios</b>  |           |             | <b>6.590,60</b>  |                 |            |
| 443                         | Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento  |           | 259,27      |                  |                 |            |
| 444                         | Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento  |           | 1.108,07    |                  |                 |            |
| 445                         | Deudores por prestaciones  |           | 340,25      |                  |                 |            |
| 449                         | Otros deudores no presupuestarios  |           | 4.883,01    |                  |                 |            |
| <b>45</b>                   | <b>3. Deudores por administración de recursos atribuidos a otros entes y cuentas de relación con ellos</b> |           |             | <b>1.863,81</b>  |                 |            |
| 456                         | Otros entes, cuentas de relación   |           | 1.863,81    |                  |                 |            |
|                             | 4560. Servicio Público de Empleo Estatal   | 1.863,56  |             |                  |                 |            |
|                             | 4564. Planes de reestructuración   | 0,25      |             |                  |                 |            |
| <b>471</b>                  | <b>4. Organismos de Previsión Social, deudores</b>   |           | <b>2,53</b> | <b>2,53</b>      |                 |            |
|                             | 4710. Seguridad Social deudora   | 2,53      |             |                  |                 |            |
| <b>(490)</b>                | <b>5. Provisiones</b>  |           |             | <b>-3.570,90</b> |                 |            |
| (490)                       | Provisión para insolvencias  |           | -3.570,90   |                  |                 |            |
|                             | <b>III. Inversiones financieras temporales</b>   |           |             |                  | <b>9.179,74</b> |            |
| <b>540, 541, 546, (549)</b> | <b>1. Cartera de valores a corto plazo</b>   |           |             | <b>9.335,68</b>  |                 |            |
| 540                         | Inversiones financieras temporales en capital  |           | 0,03        |                  |                 |            |
| 541                         | Valores de renta fija a corto plazo  |           | 7.911,69    |                  |                 |            |

**A C T I V O**

| Nº. CUENTAS               | TITULOS DE CUENTAS   | SUBCUENTA | CUENTA    | SUBEPÍGRAFE    | EPÍGRAFE         | AGRUPACIÓN       |
|---------------------------|--|-----------|-----------|----------------|------------------|------------------|
|                           | 5410. Valores de renta fija c.p. Fondo de Reserva. Cartera nacional        | 4.215,37  |           |                |                  |                  |
|                           | 5411. Valores de renta fija c.p. Fondo de Reserva. Cartera Eurozona        | 3.696,32  |           |                |                  |                  |
| 546                       | Intereses a corto plazo de valores de renta fija                           |           | 1.423,96  |                |                  |                  |
|                           | 5460. Inter. c.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera nacional | 817,99    |           |                |                  |                  |
|                           | 5461. Inter. c.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera Eurozona | 605,97    |           |                |                  |                  |
| <b>542, 544, 545, 547</b> | <b>2. Otras inversiones y créditos a corto plazo</b>                       |           |           | <b>7,94</b>    |                  |                  |
| 544                       | Créditos a corto plazo al personal   |           |           | 7,94           |                  |                  |
|                           | 5449. Otros créditos a corto plazo al personal                             | 7,94      |           |                |                  |                  |
| <b>565, 566</b>           | <b>3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo</b>                   |           |           | <b>0,15</b>    |                  |                  |
| 565                       | Fianzas constituidas a corto plazo   |           |           | 0,08           |                  |                  |
| 566                       | Depósitos constituidos a corto plazo                                       |           |           | 0,07           |                  |                  |
|                           | 5661. Depósitos constituidos a corto plazo. Operaciones no presupuestarias | 0,07      |           |                |                  |                  |
| <b>(597),(598)</b>        | <b>4. Provisiones</b>  |           |           | <b>-164,03</b> |                  |                  |
| (597)                     | Provisiones depreciación valores negociables corto plazo                   |           |           | -164,03        |                  |                  |
| <b>57</b>                 | <b>IV. Tesorería</b>   |           |           |                | <b>18.396,41</b> |                  |
| 570                       | Caja   |           | 0,03      |                |                  |                  |
|                           | 5700. Caja. Fondo de maniobra  | 0,03      |           |                |                  |                  |
| 571                       | Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas                      |           | 18.313,95 |                |                  |                  |
|                           | 5711. Banco de España  | 8.876,14  |           |                |                  |                  |
|                           | 5712. Cuentas Centralizadas de la Tesorería General                        | 9.437,81  |           |                |                  |                  |
|                           | 5713. Banco de España. Fondo Reserva Seguridad Social                      | 62,90     |           |                |                  |                  |
|                           | 5714. Banco de España. F. Reser. Cta. Compens. Act. Fijo Financ.           | -62,90    |           |                |                  |                  |
| 573                       | Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación     |           | 81,97     |                |                  |                  |
|                           | 5732. De los Centros de gestión  | 79,67     |           |                |                  |                  |
|                           | 5735. De recursos diversos centralizados                                   | 2,27      |           |                |                  |                  |
|                           | 5736. De recursos diversos provinciales                                    | 0,03      |           |                |                  |                  |
|                           | 5738. De operaciones de valores  | 0,00      |           |                |                  |                  |
| 575                       | Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos           |           | 0,15      |                |                  |                  |
|                           | 5750. Del fondo de maniobra  | 1,81      |           |                |                  |                  |
|                           | 5751. De pagos   | -1,66     |           |                |                  |                  |
| 578                       | Movimientos internos   |           | 0,31      |                |                  |                  |
|                           | 5782. Remesas de efectivo en curso   | 0,31      |           |                |                  |                  |
| <b>555, 558</b>           | <b>V. Partidas pendientes de aplicación</b>                                |           |           |                | <b>0,34</b>      |                  |
|                           | <b>1. Partidas pendientes de aplicación</b>                                |           | 0,00      | <b>0,34</b>    |                  |                  |
|                           | 5557. OP. TR. TIT. VAL. Fondo Reserva Artº. 91.1 Ley Gral. Seg. Soc.       | 0,00      |           |                |                  |                  |
| 558                       | Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación     |           | 0,34      |                |                  |                  |
|                           | <b>TOTAL GENERAL (A + B + C) .....</b>                                     |           |           |                |                  | <b>90.974,30</b> |

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2008  
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

P A S I V O

(Millones de euros)

| Nº. CUENTAS   | TITULOS DE CUENTAS   | SUBCUENTA | CUENTA           | SUBEPÍGRAFE      | EPÍGRAFE         | AGRUPACIÓN       |
|---------------|--|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|               | <b>A) FONDOS PROPIOS</b>   |           |                  |                  |                  | <b>61.299,58</b> |
|               | <b>I. Patrimonio</b>   |           |                  |                  | <b>31.621,81</b> |                  |
| 100           | <b>1. Patrimonio</b>   |           | <b>31.623,26</b> | <b>31.623,26</b> |                  |                  |
|               | 1000. Fondo de estabilización  | 31.623,26 |                  |                  |                  |                  |
| 103           | <b>3. Patrimonio recibido en cesión</b>  |           | <b>5,47</b>      | <b>5,47</b>      |                  |                  |
| (108)         | <b>4. Patrimonio entregado en cesión</b>   |           | <b>-6,92</b>     | <b>-6,92</b>     |                  |                  |
| 11            | <b>II. Reservas</b>  |           |                  |                  | <b>3.477,66</b>  |                  |
| 112           | Reservas legales   |           | 3.477,66         |                  |                  |                  |
|               | 1125. Fondo de prevención y rehabilitación de accidentes de trabajo a disposición del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales | 3.180,52  |                  |                  |                  |                  |
|               | 1126. Fondo excedentes contingencias comunes   | 297,14    |                  |                  |                  |                  |
|               | <b>III. Resultados de ejercicios anteriores</b>  |           |                  |                  | <b>12.536,06</b> |                  |
| 120           | <b>1. Resultados positivos de ejercicios anteriores</b>  |           | <b>12.536,06</b> | <b>12.536,06</b> |                  |                  |
| (121)         | <b>2. Resultados negativos de ejercicios anteriores</b>  |           | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |                  |                  |
| 129           | <b>IV. Resultados del ejercicio</b>  |           | <b>13.664,05</b> |                  | <b>13.664,05</b> |                  |
|               | <b>B) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>   |           |                  |                  |                  | <b>17.187,68</b> |
|               | <b>I. Emisiones de obligaciones</b>  |           |                  |                  | <b>0,00</b>      |                  |
| 150           | <b>1. Obligaciones y bonos</b>   |           | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |                  |                  |
|               | <b>II. Otras deudas a largo plazo</b>  |           |                  |                  | <b>17.187,68</b> |                  |
| 170, 176      | <b>1. Deudas con entidades de crédito</b>  |           |                  | <b>0,20</b>      |                  |                  |
| 170           | Deudas a largo plazo con entidades de crédito  |           | 0,20             |                  |                  |                  |
|               | 1700. Con el Banco de España   | 0,00      |                  |                  |                  |                  |
|               | 1701. Con instituciones de crédito público   | 0,20      |                  |                  |                  |                  |
| 171, 173, 177 | <b>2. Otras deudas</b>   |           |                  | <b>17.168,65</b> |                  |                  |
| 171           | Deudas a largo plazo   |           | 17.168,65        |                  |                  |                  |
|               | 1710. Con el Estado  | 17.168,65 |                  |                  |                  |                  |
| 180, 185      | <b>3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo</b>  |           |                  |                  | <b>18,83</b>     |                  |
| 180           | Fianzas recibidas a largo plazo  |           | 5,22             |                  |                  |                  |
| 185           | Depósitos recibidos a largo plazo  |           | 13,61            |                  |                  |                  |

P A S I V O

| Nº. CUENTAS     | TITULOS DE CUENTAS  | SUBCUENTA | CUENTA   | SUBEPÍGRAFE     | EPÍGRAFE         | AGRUPACIÓN       |
|-----------------|---|-----------|----------|-----------------|------------------|------------------|
|                 | <b>C) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>  |           |          |                 |                  | <b>12.487,04</b> |
|                 | <b>III. Acreedores</b>  |           |          |                 | <b>11.856,43</b> |                  |
| <b>40</b>       | <b>1. Acreedores presupuestarios</b>  |           |          | <b>9.638,14</b> |                  |                  |
| 400             | Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente                                     |           | 525,49   |                 |                  |                  |
|                 | 4000. Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente                               | 0,00      |          |                 |                  |                  |
|                 | 4001. Propuestas de pago expedidas. Presupuesto de gastos corriente   | 320,17    |          |                 |                  |                  |
|                 | 4002. Acreeedores por pagos ordenados. Presupuesto de gastos corriente  | 205,32    |          |                 |                  |                  |
| 401             | Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados                                     |           | 9.086,60 |                 |                  |                  |
|                 | 4010. Acreeedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados                               | 4,92      |          |                 |                  |                  |
|                 | 4011. Propuestas de pago expedidas. Presupuestos de gastos cerrados   | 9.081,68  |          |                 |                  |                  |
|                 | 4012. Acreeedores por pagos ordenados. Presupuestos de gastos cerrados  | 0,00      |          |                 |                  |                  |
| 408             | Acreeedores por devolución de ingresos  |           | 0,11     |                 |                  |                  |
| 409             | Acreeedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto   |           | 25,94    |                 |                  |                  |
| <b>41</b>       | <b>2. Acreeedores no presupuestarios</b>  |           |          | <b>559,00</b>   |                  |                  |
| 419             | Otros acreeedores no presupuestarios  |           | 559,00   |                 |                  |                  |
| <b>45</b>       | <b>3. Acreeedores por administración de recursos atribuidos a otros entes y cuentas de relación con ellos</b> |           |          | <b>1.468,92</b> |                  |                  |
| 456             | Otros entes, cuentas de relación  |           | 1.468,92 |                 |                  |                  |
|                 | 4561. FOGASA  | 357,90    |          |                 |                  |                  |
|                 | 4562. Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social                     | 1.091,31  |          |                 |                  |                  |
|                 | 4569. Otros entes por administración de recursos a ellos atribuidos   | 19,71     |          |                 |                  |                  |
| <b>475, 476</b> | <b>4. Administraciones Públicas</b>   |           |          | <b>187,51</b>   |                  |                  |
| 475             | Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos   |           | 142,77   |                 |                  |                  |
| 476             | Organismos de Previsión Social acreedores   |           | 44,74    |                 |                  |                  |
|                 | 4760. Seguridad Social acreedora  | 33,85     |          |                 |                  |                  |
|                 | 4769. Otros organismos de Previsión Social acreedores   | 10,89     |          |                 |                  |                  |
| <b>560, 561</b> | <b>6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo</b>   |           |          | <b>2,86</b>     |                  |                  |
| 560             | Fianzas recibidas a corto plazo   |           | 0,01     |                 |                  |                  |
| 561             | Depósitos recibidos a corto plazo   |           | 2,85     |                 |                  |                  |

**P A S I V O**

| Nº. CUENTAS | TITULOS DE CUENTAS   | SUBCUENTA | CUENTA | SUBEPÍGRAFE   | EPÍGRAFE      | AGRUPACIÓN       |
|-------------|--|-----------|--------|---------------|---------------|------------------|
| 554, 556    | <b>IV. Partidas pendientes de aplicación</b>   |           |        |               | <b>630,61</b> |                  |
| 554         | <b>1. Partidas pendientes de aplicación</b>  |           |        | <b>630,61</b> |               |                  |
|             | Cobros pendientes de aplicación  |           | 290,37 |               |               |                  |
|             | 5540. Ingresos materiales y virtuales pendientes de aplicación   | 3,88      |        |               |               |                  |
|             | 5541. Recaudación líquida pendiente de tratamiento   | 134,96    |        |               |               |                  |
|             | 5542. Impagados y retrocesiones materiales y virtuales pendientes de atribución a los Centros de Gestión | 0,04      |        |               |               |                  |
|             | 5543. Retrocesiones bancarias y formales pendientes de aplicación  | 0,65      |        |               |               |                  |
|             | 5549. Otros cobros pendientes de aplicación  | 150,84    |        |               |               |                  |
| 556         | Reintegros de prestaciones pendientes de aplicación  |           | 340,24 |               |               |                  |
|             | <b>TOTAL GENERAL (A + B + C) .....</b>   |           |        |               |               | <b>90.974,30</b> |

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2008  
AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

ACTIVO

(Millones de euros)

| Nº. CUENTAS | TITULOS DE CUENTAS                                 | I N S S       | INGESA          | IMSERSO       | I S M         | T G S S           | TOTAL             |
|-------------|--|---------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
|             | <b>A) INMOVILIZADO</b>                             | <b>694,06</b> | <b>2.777,24</b> | <b>693,26</b> | <b>176,78</b> | <b>140.305,95</b> | <b>144.647,29</b> |
|             | <b>I. Inmovilizaciones inmateriales</b>            | <b>1,66</b>   | <b>1,10</b>     | <b>6,01</b>   | <b>0,13</b>   | <b>30,86</b>      | <b>39,76</b>      |
| 215         | 1. Aplicaciones informáticas                       | 17,94         | 3,88            | 9,40          | 0,49          | 92,05             | 123,76            |
| (281)       | 3. Amortizaciones                                  | -16,28        | -2,78           | -3,39         | -0,36         | -61,19            | -84,00            |
| (281)       | Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial | -16,28        | -2,78           | -3,39         | -0,36         | -61,19            | -84,00            |
|             | 2815. Aplicaciones informáticas                    | -16,28        | -2,78           | -3,39         | -0,36         | -61,19            | -84,00            |
|             | <b>II. Inmovilizaciones materiales</b>             | <b>692,25</b> | <b>2.776,14</b> | <b>687,25</b> | <b>175,74</b> | <b>1.597,06</b>   | <b>5.928,44</b>   |
|             | <b>1. Terrenos y construcciones</b>                | <b>660,78</b> | <b>3.342,83</b> | <b>774,11</b> | <b>155,53</b> | <b>1.428,89</b>   | <b>6.362,14</b>   |
| 220         | Terrenos y bienes naturales                        | 38,03         | 1,44            | -             | -             | 222,68            | 262,15            |
| 221         | Construcciones                                     | 622,75        | 3.341,39        | 774,11        | 155,53        | 1.206,21          | 6.099,99          |
|             | 2210. Administrativas                              | 526,22        | 36,28           | 32,22         | 24,58         | 907,45            | 1.526,75          |
|             | 2211. Sanitarias                                   | -             | 3.225,68        | 0,00          | 12,29         | 1,25              | 3.239,22          |
|             | 2212. Asistenciales                                | -             | -               | 715,64        | 43,20         | 0,30              | 759,14            |
|             | 2217. En arrendamiento                             | -             | -               | -             | -             | 25,59             | 25,59             |
|             | 2218. Otras construcciones                         | -             | -               | -             | 74,56         | 39,10             | 113,66            |
|             | 2219. Construcciones en curso                      | 96,53         | 79,43           | 26,25         | 0,90          | 232,52            | 435,63            |
| 222, 223    | <b>2. Instalaciones técnicas y maquinaria</b>      | <b>41,63</b>  | <b>30,21</b>    | <b>9,08</b>   | <b>19,61</b>  | <b>23,58</b>      | <b>124,11</b>     |
| 222         | Instalaciones técnicas                             | 31,67         | 15,09           | 7,03          | 8,60          | 15,66             | 78,05             |
|             | 2220. Instalaciones técnicas                       | 31,11         | 9,93            | 6,91          | 7,82          | 15,48             | 71,25             |
|             | 2221. Equipos médico asistenciales                 | 0,08          | 5,16            | 0,12          | 0,78          | -                 | 6,14              |
|             | 2229. Instalaciones técnicas en montaje            | 0,48          | -               | -             | -             | 0,18              | 0,66              |
| 223         | Maquinaria   | 9,96          | 15,12           | 2,05          | 11,01         | 7,92              | 46,06             |
|             | 2230. Maquinaria                                   | 9,30          | 1,66            | 1,71          | 9,43          | 7,59              | 29,69             |
|             | 2231. Aparatos médico asistenciales                | 0,54          | 13,38           | 0,34          | 1,44          | 0,11              | 15,81             |
|             | 2232. Elementos de transporte interno              | 0,11          | 0,08            | -             | 0,14          | 0,22              | 0,55              |
|             | 2239. Maquinaria en montaje                        | 0,01          | -               | -             | -             | -                 | 0,01              |
| 224, 226    | <b>3. Utillaje y mobiliario</b>                    | <b>93,84</b>  | <b>21,14</b>    | <b>31,93</b>  | <b>27,45</b>  | <b>183,38</b>     | <b>357,74</b>     |
| 224         | Utillaje   | 0,24          | 0,22            | 0,22          | 0,87          | 0,07              | 1,62              |
| 226         | Mobiliario   | 93,60         | 20,92           | 31,71         | 26,58         | 183,31            | 356,12            |
|             | 2260. Mobiliario                                   | 74,00         | 11,87           | 28,64         | 17,94         | 156,23            | 288,68            |
|             | 2261. Equipos de oficina                           | 18,81         | 2,50            | 1,74          | 6,52          | 23,04             | 52,61             |
|             | 2263. Electrodomésticos                            | 0,24          | 1,32            | 0,73          | 1,41          | 3,52              | 7,22              |
|             | 2264. Mobiliario médico asistencial                | 0,55          | 5,23            | 0,60          | 0,71          | 0,52              | 7,61              |

**ACTIVO**

| <b>Nº. CUENTAS</b>   | <b>TITULOS DE CUENTAS</b>  | <b>I N S S</b> | <b>INGESA</b>  | <b>IMSERSO</b> | <b>I S M</b>  | <b>T G S S</b>   | <b>TOTAL</b>     |
|----------------------|--|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>227, 228, 229</b> | <b>4. Otro inmovilizado</b>  | <b>58,21</b>   | <b>8,02</b>    | <b>14,55</b>   | <b>40,59</b>  | <b>671,95</b>    | <b>793,32</b>    |
| 227                  | Equipos para procesos de información                                       | 57,07          | 7,83           | 12,69          | 2,96          | 668,83           | 749,38           |
|                      | 2270. Equipos para procesos de información                                 | 57,07          | 7,83           | 12,69          | 2,96          | 668,83           | 749,38           |
|                      | 2279. Equipos para procesos de información en montaje                      | -              | -              | -              | -             | -                | -                |
| 228                  | Elementos de transporte  | 1,06           | 0,12           | 1,86           | 1,81          | 2,95             | 7,80             |
| 229                  | Otro inmovilizado material   | 0,08           | 0,07           | -              | 35,82         | 0,17             | 36,14            |
| <b>(282)</b>         | <b>5. Amortizaciones</b>   | <b>-162,21</b> | <b>-626,06</b> | <b>-142,42</b> | <b>-67,44</b> | <b>-710,74</b>   | <b>-1.708,87</b> |
| (282)                | Amortización acumulada del inmovilizado material                           | -162,21        | -626,06        | -142,42        | -67,44        | -710,74          | -1.708,87        |
|                      | 2821. Construcciones   | -53,27         | -596,07        | -119,64        | -34,42        | -91,76           | -895,16          |
|                      | 2822. Instalaciones técnicas   | -14,09         | -6,90          | -2,69          | -2,90         | -5,59            | -32,17           |
|                      | 2823. Maquinaria   | -4,19          | -7,46          | -0,60          | -6,70         | -0,72            | -19,67           |
|                      | 2824. Utillaje   | -0,15          | -0,18          | -0,17          | -0,56         | -0,04            | -1,10            |
|                      | 2826. Mobiliario   | -46,02         | -10,35         | -11,84         | -11,23        | -69,40           | -148,84          |
|                      | 2827. Equipos para procesos de información                                 | -43,91         | -5,03          | -6,47          | -2,27         | -541,98          | -599,66          |
|                      | 2828. Elementos de transporte  | -0,55          | -0,07          | -1,01          | -0,62         | -1,25            | -3,50            |
|                      | 2829. Otro inmovilizado material   | -0,03          | -              | 0,00           | -8,74         | -                | -8,77            |
|                      | <b>III. Internas del Sistema</b>   | -              | -              | -              | -             | <b>90.428,65</b> | <b>90.428,65</b> |
| <b>240</b>           | <b>1. Entidades gestoras. Cuenta de neto patrimonial</b>                   | -              | -              | -              | -             | <b>90.428,65</b> | <b>90.428,65</b> |
|                      | <b>IV. Inversiones financieras permanentes</b>                             | <b>0,15</b>    | -              | -              | <b>0,91</b>   | <b>48.249,38</b> | <b>48.250,44</b> |
| <b>250, 251, 256</b> | <b>1. Cartera de valores a largo plazo</b>                                 | -              | -              | -              | -             | <b>48.577,85</b> | <b>48.577,85</b> |
| 250                  | Inversiones financieras permanentes en capital                             | -              | -              | -              | -             | 1,01             | 1,01             |
| 251                  | Valores de renta fija  | -              | -              | -              | -             | 48.446,91        | 48.446,91        |
|                      | 2510. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera nacional             | -              | -              | -              | -             | 27.476,94        | 27.476,94        |
|                      | 2511. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera Eurozona             | -              | -              | -              | -             | 20.906,59        | 20.906,59        |
|                      | 2515. Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva                          | -              | -              | -              | -             | 62,90            | 62,90            |
|                      | 2519. Otros valores de renta fija  | -              | -              | -              | -             | 0,48             | 0,48             |
| 256                  | Intereses a largo plazo de valores de renta fija                           | -              | -              | -              | -             | 129,93           | 129,93           |
|                      | 2560. Inter. L.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera nacional | -              | -              | -              | -             | 49,83            | 49,83            |
|                      | 2561. Inter. L.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera Eurozona | -              | -              | -              | -             | 80,10            | 80,10            |
| <b>252, 254, 257</b> | <b>2. Otras inversiones y créditos a largo plazo</b>                       | -              | -              | -              | <b>0,90</b>   | <b>1,81</b>      | <b>2,71</b>      |
| 252                  | Créditos a largo plazo   | -              | -              | -              | 0,90          | 0,76             | 1,66             |
|                      | 2520. Préstamos sociales   | -              | -              | -              | 0,90          | 0,74             | 1,64             |
|                      | 2521. Otras inversiones sociales   | -              | -              | -              | -             | 0,02             | 0,02             |
| 254                  | Créditos a largo plazo al personal   | -              | -              | -              | -             | 1,05             | 1,05             |
|                      | 2540. Créditos hipotecarios  | -              | -              | -              | -             | 0,94             | 0,94             |
|                      | 2549. Otros créditos a largo plazo   | -              | -              | -              | -             | 0,11             | 0,11             |
| <b>260, 265</b>      | <b>3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo</b>                   | <b>0,15</b>    | -              | -              | <b>0,01</b>   | <b>0,12</b>      | <b>0,28</b>      |
| 260                  | Fianzas constituidas a largo plazo   | 0,15           | -              | -              | 0,01          | 0,10             | 0,26             |
| 265                  | Depósitos constituidos a largo plazo                                       | -              | -              | -              | -             | 0,02             | 0,02             |

**ACTIVO**

| <b>Nº. CUENTAS</b>    | <b>TITULOS DE CUENTAS</b>                                       | <b>I N S S</b> | <b>INGESA</b> | <b>IMSERO</b> | <b>I S M</b> | <b>T G S S</b>   | <b>TOTAL</b>     |
|-----------------------|---|----------------|---------------|---------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>(297)</b>          | <b>4. Provisiones</b>   | -              | -             | -             | -            | <b>-330,40</b>   | <b>-330,40</b>   |
|                       | Provisiones depreciación valores negociables largo plazo        | -              | -             | -             | -            | -330,40          | -330,40          |
| <b>27</b>             | <b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>              | <b>0,47</b>    | -             | -             | -            | <b>0,97</b>      | <b>1,44</b>      |
| 272                   | <b>Gastos financieros diferidos</b>                             | -              | -             | -             | -            | -                | -                |
| 273                   | <b>Gastos de primer establecimiento</b>                         | <b>0,47</b>    | -             | -             | -            | <b>0,97</b>      | <b>1,44</b>      |
|                       | <b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>                                     | <b>338,21</b>  | <b>8,87</b>   | <b>49,05</b>  | <b>5,41</b>  | <b>36.352,68</b> | <b>36.754,22</b> |
|                       | <b>I. Existencias</b>   | -              | <b>7,46</b>   | <b>1,60</b>   | <b>0,07</b>  | -                | <b>9,13</b>      |
| <b>30</b>             | <b>1. Productos farmacéuticos</b>                               | -              | <b>1,18</b>   | <b>0,01</b>   | -            | -                | <b>1,19</b>      |
| 300                   | Fármacos específicos  | -              | 0,97          | 0,01          | -            | -                | 0,98             |
|                       | 3000. Soluciones hidroelectrolíticas y calóricas                | -              | 0,04          | -             | -            | -                | 0,04             |
|                       | 3001. Sueros y dializantes                                      | -              | 0,01          | 0,01          | -            | -                | 0,02             |
|                       | 3003. Antibióticos  | -              | 0,09          | -             | -            | -                | 0,09             |
|                       | 3004. Anticoagulantes   | -              | 0,05          | -             | -            | -                | 0,05             |
|                       | 3005. Antiinflamatorios   | -              | 0,01          | -             | -            | -                | 0,01             |
|                       | 3006. Hemoderivados   | -              | 0,06          | -             | -            | -                | 0,06             |
|                       | 3007. Citostáticos  | -              | 0,07          | -             | -            | -                | 0,07             |
|                       | 3009. Otros fármacos específicos                                | -              | 0,64          | -             | -            | -                | 0,64             |
| 309                   | Otros productos farmacéuticos                                   | -              | 0,21          | -             | -            | -                | 0,21             |
| <b>31</b>             | <b>2. Material sanitario de consumo</b>                         | -              | <b>2,63</b>   | <b>0,23</b>   | <b>0,02</b>  | -                | <b>2,88</b>      |
| 310                   | Material de radiodiagnósticos                                   | -              | 0,04          | -             | -            | -                | 0,04             |
| 311                   | Catéteres, sondas, drenajes, colectores y membranas de diálisis | -              | 0,12          | 0,03          | -            | -                | 0,15             |
| 312                   | Material de curas, suturas y apósitos                           | -              | 0,74          | 0,03          | 0,01         | -                | 0,78             |
| 313                   | Otro material desechable  | -              | 0,42          | 0,14          | 0,01         | -                | 0,57             |
| 314                   | Reactivos y análogos  | -              | 0,90          | -             | -            | -                | 0,90             |
| 315                   | Antisépticos y desinfectantes                                   | -              | 0,01          | -             | -            | -                | 0,01             |
| 316                   | Gases medicinales   | -              | 0,05          | -             | -            | -                | 0,05             |
| 318                   | Prótesis e implantes  | -              | 0,01          | -             | -            | -                | 0,01             |
| 319                   | Otro material sanitario   | -              | 0,34          | 0,03          | -            | -                | 0,37             |
| <b>32, 33, 34, 35</b> | <b>3. Otros aprovisionamientos</b>                              | -              | <b>3,65</b>   | <b>1,36</b>   | <b>0,05</b>  | -                | <b>5,06</b>      |
| <b>32</b>             | <b>Instrumental y pequeño utillaje</b>                          | -              | <b>2,99</b>   | <b>0,26</b>   | <b>0,02</b>  | -                | <b>3,27</b>      |
| 320                   | Instrumental y pequeño utillaje de uso clínico                  | -              | 2,98          | 0,01          | -            | -                | 2,99             |
| 325                   | Instrumental y pequeño utillaje de uso no clínico               | -              | 0,01          | 0,25          | 0,02         | -                | 0,28             |
| <b>33</b>             | <b>Productos alimenticios</b>                                   | -              | <b>0,01</b>   | <b>0,18</b>   | -            | -                | <b>0,19</b>      |
| 330                   | Comestibles y bebidas   | -              | 0,01          | 0,18          | -            | -                | 0,19             |
| 339                   | Otros productos alimenticios                                    | -              | -             | -             | -            | -                | -                |

ACTIVO

| Nº. CUENTAS  | TITULOS DE CUENTAS  | I N S S       | INGESA      | IMSERO       | I S M       | T G S S          | TOTAL            |
|--------------|---|---------------|-------------|--------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>34</b>    | <b>Vestuario, lencería y calzado</b>  | -             | <b>0,09</b> | <b>0,47</b>  | <b>0,01</b> | -                | <b>0,57</b>      |
| 340          | Vestuario y lencería  | -             | 0,09        | 0,41         | 0,01        | -                | <b>0,51</b>      |
|              | 3400. Vestuario y uniformes   | -             | 0,08        | 0,12         | -           | -                | <b>0,20</b>      |
|              | 3401. Ropa de quirófano   | -             | -           | -            | -           | -                | -                |
|              | 3402. Ropa de habitaciones  | -             | 0,01        | 0,24         | 0,01        | -                | <b>0,26</b>      |
|              | 3409. Otra lencería   | -             | -           | 0,05         | -           | -                | <b>0,05</b>      |
| 345          | Calzado   | -             | -           | 0,06         | -           | -                | <b>0,06</b>      |
| <b>35</b>    | <b>Otros aprovisionamientos</b>   | -             | <b>0,56</b> | <b>0,45</b>  | <b>0,02</b> | -                | <b>1,03</b>      |
| 351          | Combustibles  | -             | 0,03        | 0,04         | -           | -                | <b>0,07</b>      |
| 352          | Repuestos   | -             | 0,08        | -            | -           | -                | <b>0,08</b>      |
| 353          | Materiales para reparaciones y conservación                                       | -             | 0,16        | 0,02         | -           | -                | <b>0,18</b>      |
| 354          | Material de limpieza y aseo   | -             | 0,05        | 0,18         | -           | -                | <b>0,23</b>      |
| 358          | Materiales de oficina y diversos  | -             | 0,24        | 0,21         | 0,02        | -                | <b>0,47</b>      |
|              | 3580. Material de oficina   | -             | 0,10        | 0,16         | 0,01        | -                | <b>0,27</b>      |
|              | 3581. Material informático  | -             | 0,09        | 0,02         | -           | -                | <b>0,11</b>      |
|              | 3589. Otros materiales diversos   | -             | 0,05        | 0,03         | 0,01        | -                | <b>0,09</b>      |
|              | <b>II. Deudores</b>   | <b>334,75</b> | <b>0,67</b> | <b>46,31</b> | <b>4,43</b> | <b>8.782,44</b>  | <b>9.168,60</b>  |
| <b>43</b>    | <b>1. Deudores presupuestarios</b>  | -             | -           | -            | -           | <b>4.282,56</b>  | <b>4.282,56</b>  |
| 430          | Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente              | -             | -           | -            | -           | 1.458,59         | <b>1.458,59</b>  |
| 431          | Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados              | -             | -           | -            | -           | <b>2.823,97</b>  | <b>2.823,97</b>  |
| <b>44</b>    | <b>2. Deudores no presupuestarios</b>   | <b>334,02</b> | <b>0,22</b> | <b>46,12</b> | <b>4,32</b> | <b>6.205,92</b>  | <b>6.590,60</b>  |
| 443          | Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento                         | -             | -           | -            | -           | 259,27           | <b>259,27</b>    |
| 444          | Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento                         | -             | -           | -            | -           | 1.108,07         | <b>1.108,07</b>  |
| 445          | Deudores por prestaciones   | 290,05        | -           | 46,11        | 4,09        | -                | <b>340,25</b>    |
| 449          | Otros deudores no presupuestarios   | 43,97         | 0,22        | 0,01         | 0,23        | 4.838,58         | <b>4.883,01</b>  |
| <b>45</b>    | <b>3. Deudores por admón recursos atribuidos a otros entes y ctas de relación</b> | -             | -           | -            | -           | <b>1.863,81</b>  | <b>1.863,81</b>  |
| 456          | Otros entes, cuentas de relación  | -             | -           | -            | -           | 1.863,81         | <b>1.863,81</b>  |
|              | 4560. Servicio Público de Empleo Estatal  | -             | -           | -            | -           | 1.863,56         | <b>1.863,56</b>  |
|              | 4564. Planes de reestructuración  | -             | -           | -            | -           | 0,25             | <b>0,25</b>      |
| <b>471</b>   | <b>4. Organismos de Previsión Social, deudores</b>                                | <b>0,73</b>   | <b>0,45</b> | <b>0,19</b>  | <b>0,11</b> | <b>1,05</b>      | <b>2,53</b>      |
|              | 4710. Seguridad Social deudora  | 0,73          | 0,45        | 0,19         | 0,11        | 1,05             | <b>2,53</b>      |
| <b>(490)</b> | <b>5. Provisiones</b>   | -             | -           | -            | -           | <b>-3.570,90</b> | <b>-3.570,90</b> |
| (490)        | Provisión para insolvencias   | -             | -           | -            | -           | -3.570,90        | <b>-3.570,90</b> |

**ACTIVO**

| <b>Nº. CUENTAS</b>        | <b>TITULOS DE CUENTAS</b>  | <b>I N S S</b>  | <b>INGESA</b>   | <b>IMSERSO</b> | <b>I S M</b>  | <b>T G S S</b>    | <b>TOTAL</b>      |
|---------------------------|--|-----------------|-----------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                           | <b>III. Inversiones financieras temporales</b>                             | <b>2,85</b>     | <b>0,70</b>     | <b>0,74</b>    | <b>0,42</b>   | <b>9.175,03</b>   | <b>9.179,74</b>   |
| 540, 541, 546, (549)      | 1. Cartera de valores a corto plazo  | -               | -               | -              | -             | 9.335,68          | <b>9.335,68</b>   |
| 540                       | Inversiones financieras temporales en capital                              | -               | -               | -              | -             | 0,03              | <b>0,03</b>       |
| 541                       | Valores de renta fija a corto plazo  | -               | -               | -              | -             | 7.911,69          | <b>7.911,69</b>   |
|                           | 5410. Valores de renta fija c.p. Fondo de Reserva. Cartera nacional        | -               | -               | -              | -             | 4.215,37          | <b>4.215,37</b>   |
|                           | 5411. Valores de renta fija c.p. Fondo de Reserva. Cartera Eurozona        | -               | -               | -              | -             | 3.696,32          | <b>3.696,32</b>   |
| 546                       | Intereses a corto plazo de valores de renta fija                           | -               | -               | -              | -             | 1.423,96          | <b>1.423,96</b>   |
|                           | 5460. Inter. c.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera nacional | -               | -               | -              | -             | 817,99            | <b>817,99</b>     |
|                           | 5461. Inter. c.p. Valores de renta fija Fondo de Reserva. Cartera Eurozona | -               | -               | -              | -             | 605,97            | <b>605,97</b>     |
| <b>542, 544, 545, 547</b> | <b>2. Otras inversiones y créditos a corto plazo</b>                       | <b>2,77</b>     | <b>0,70</b>     | <b>0,74</b>    | <b>0,42</b>   | <b>3,31</b>       | <b>7,94</b>       |
| 544                       | Créditos a corto plazo al personal   | 2,77            | 0,70            | 0,74           | 0,42          | 3,31              | <b>7,94</b>       |
|                           | 5449. Otros créditos a corto plazo al personal                             | 2,77            | 0,70            | 0,74           | 0,42          | 3,31              | <b>7,94</b>       |
| <b>565, 566</b>           | <b>3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo</b>                   | <b>0,08</b>     | -               | -              | -             | <b>0,07</b>       | <b>0,15</b>       |
| 565                       | Fianzas constituidas a corto plazo   | 0,08            | -               | -              | -             | -                 | <b>0,08</b>       |
| 566                       | Depósitos constituidos a corto plazo                                       | -               | -               | -              | -             | <b>0,07</b>       | <b>0,07</b>       |
|                           | 5661. Depósitos constituidos a corto plazo. Operaciones no presupuestarias | -               | -               | -              | -             | 0,07              | <b>0,07</b>       |
| <b>(597),(598)</b>        | <b>4. Provisiones</b>  | -               | -               | -              | -             | <b>-164,03</b>    | <b>-164,03</b>    |
| (597)                     | Provisiones depreciación valores negociables corto plazo                   | -               | -               | -              | -             | -164,03           | <b>-164,03</b>    |
| <b>57</b>                 | <b>IV. Tesorería</b>   | <b>0,58</b>     | <b>0,03</b>     | <b>0,26</b>    | <b>0,38</b>   | <b>18.395,16</b>  | <b>18.396,41</b>  |
| 570                       | Caja   | 0,01            | 0,01            | -              | -             | 0,01              | <b>0,03</b>       |
|                           | 5700. Caja. Fondo de maniobra  | 0,01            | 0,01            | -              | -             | 0,01              | <b>0,03</b>       |
| 571                       | Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas                      | -               | -               | -              | -             | <b>18.313,95</b>  | <b>18.313,95</b>  |
|                           | 5711. Banco de España  | -               | -               | -              | -             | 8.876,14          | <b>8.876,14</b>   |
|                           | 5712. Cuentas Centralizadas de la Tesorería General                        | -               | -               | -              | -             | 9.437,81          | <b>9.437,81</b>   |
|                           | 5713. Banco de España. Fondo Reserva de la Seguridad Social                | -               | -               | -              | -             | 62,90             | <b>62,90</b>      |
|                           | 5714. Banco de España F. Reser. Cta. Compens. Act. Fijo Financ.            | -               | -               | -              | -             | -62,90            | <b>-62,90</b>     |
| 573                       | Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación     | -               | -               | -              | -             | <b>81,97</b>      | <b>81,97</b>      |
|                           | 5732. De los Centros de gestión  | -               | -               | -              | -             | 79,67             | <b>79,67</b>      |
|                           | 5735. De recursos diversos centralizados                                   | -               | -               | -              | -             | 2,27              | <b>2,27</b>       |
|                           | 5736. De recursos diversos provinciales                                    | -               | -               | -              | -             | 0,03              | <b>0,03</b>       |
|                           | 5738. De operaciones de valores  | -               | -               | -              | -             | -                 | <b>-</b>          |
| 575                       | Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos           | <b>0,57</b>     | <b>0,02</b>     | <b>0,26</b>    | <b>0,38</b>   | <b>-1,08</b>      | <b>0,15</b>       |
|                           | 5750. Del fondo de maniobra  | 0,57            | 0,02            | 0,26           | 0,38          | 0,58              | <b>1,81</b>       |
|                           | 5751. De pagos   | -               | -               | -              | -             | -1,66             | <b>-1,66</b>      |
| 578                       | Movimientos internos   | -               | -               | -              | -             | <b>0,31</b>       | <b>0,31</b>       |
|                           | 5782. Remesas de efectivo en curso   | -               | -               | -              | -             | <b>0,31</b>       | <b>0,31</b>       |
|                           | <b>V. Partidas pendientes de aplicación</b>                                | <b>0,03</b>     | <b>0,01</b>     | <b>0,14</b>    | <b>0,11</b>   | <b>0,05</b>       | <b>0,34</b>       |
| 555, 558                  | <b>1. Partidas pendientes de aplicación</b>                                | <b>0,03</b>     | <b>0,01</b>     | <b>0,14</b>    | <b>0,11</b>   | <b>0,05</b>       | <b>0,34</b>       |
|                           | 5557. OP. TR. TIT. VAL. Fondo Reserva Artº. 91.1 Ley Gral. Seg. Soc.       | -               | -               | -              | -             | -                 | <b>-</b>          |
| 558                       | Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación     | 0,03            | 0,01            | 0,14           | 0,11          | 0,05              | <b>0,34</b>       |
|                           | <b>TOTAL GENERAL (A + B + C) .....</b>                                     | <b>1.032,74</b> | <b>2.786,11</b> | <b>742,31</b>  | <b>182,19</b> | <b>176.659,60</b> | <b>181.402,95</b> |

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2008  
AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

P A S I V O

(Millones de euros)

| Nº. CUENTAS   | TITULOS DE CUENTAS   | I N S S           | INGESA           | IMSERSO          | I S M            | T G S S           | TOTAL             |
|---------------|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|               | <b>A) FONDOS PROPIOS</b>   | <b>-231,04</b>    | <b>-5.642,92</b> | <b>-82,87</b>    | <b>141,80</b>    | <b>157.543,26</b> | <b>151.728,23</b> |
|               | <b>I. Patrimonio</b>   | <b>90.796,07</b>  | <b>-5.355,34</b> | <b>3.170,63</b>  | <b>1.816,86</b>  | <b>31.622,24</b>  | <b>122.050,46</b> |
| 100           | <b>1. Patrimonio</b>   | -                 | -                | -                | -                | 31.623,26         | 31.623,26         |
|               | 1000. Fondo de estabilización  | -                 | -                | -                | -                | 31.623,26         | 31.623,26         |
| 101           | <b>2. Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial</b>  | <b>90.796,07</b>  | <b>-5.355,34</b> | <b>3.170,63</b>  | <b>1.817,29</b>  | -                 | <b>90.428,65</b>  |
| 103           | <b>3. Patrimonio recibido en cesión</b>  | -                 | -                | -                | <b>0,13</b>      | <b>5,34</b>       | <b>5,47</b>       |
| (108)         | <b>4. Patrimonio entregado en cesión</b>   | -                 | -                | -                | <b>-0,56</b>     | <b>-6,36</b>      | <b>-6,92</b>      |
|               | <b>II. Reservas</b>  | -                 | -                | -                | -                | <b>3.477,66</b>   | <b>3.477,66</b>   |
| 11            | <b>Reservas legales</b>  | -                 | -                | -                | -                | <b>3.477,66</b>   | <b>3.477,66</b>   |
| 112           | 1125. Fondo de prevención y rehabilitación de accidentes de trabajo a disposición del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales | -                 | -                | -                | -                | 3.180,52          | 3.180,52          |
|               | 1126. Fondo excedentes contingencias comunes   | -                 | -                | -                | -                | 297,14            | 297,14            |
|               | <b>III. Resultados de ejercicios anteriores</b>  | -                 | -                | -                | -                | <b>12.536,06</b>  | <b>12.536,06</b>  |
| 120           | <b>1. Resultados positivos de ejercicios anteriores</b>  | -                 | -                | -                | -                | <b>12.536,06</b>  | <b>12.536,06</b>  |
| (121)         | <b>2. Resultados negativos de ejercicios anteriores</b>  | -                 | -                | -                | -                | -                 | -                 |
| 129           | <b>IV. Resultados del ejercicio</b>  | <b>-91.027,11</b> | <b>-287,58</b>   | <b>-3.253,50</b> | <b>-1.675,06</b> | <b>109.907,30</b> | <b>13.664,05</b>  |
|               | <b>B) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>   | <b>0,03</b>       | <b>0,23</b>      | -                | <b>0,25</b>      | <b>17.187,17</b>  | <b>17.187,68</b>  |
|               | <b>I. Emisiones de obligaciones</b>  | -                 | -                | -                | -                | -                 | -                 |
| 150           | <b>1. Obligaciones y bonos</b>   | -                 | -                | -                | -                | -                 | -                 |
|               | <b>II. Otras deudas a largo plazo</b>  | <b>0,03</b>       | <b>0,23</b>      | -                | <b>0,25</b>      | <b>17.187,17</b>  | <b>17.187,68</b>  |
| 170, 176      | <b>1. Deudas con entidades de crédito</b>  | -                 | -                | -                | <b>0,20</b>      | -                 | <b>0,20</b>       |
| 170           | Deudas a largo plazo con entidades de crédito  | -                 | -                | -                | 0,20             | -                 | 0,20              |
|               | 1700. Con el Banco de España   | -                 | -                | -                | -                | -                 | -                 |
|               | 1701. Con instituciones de crédito público   | -                 | -                | -                | 0,20             | -                 | 0,20              |
| 171, 173, 177 | <b>2. Otras deudas</b>   | -                 | -                | -                | -                | <b>17.168,65</b>  | <b>17.168,65</b>  |
| 171           | Deudas a largo plazo   | -                 | -                | -                | -                | 17.168,65         | 17.168,65         |
|               | 1710. Con el Estado  | -                 | -                | -                | -                | 17.168,65         | 17.168,65         |

P A S I V O

| Nº. CUENTAS     | TITULOS DE CUENTAS   | I N S S         | INGESA          | IMSERSO       | I S M        | T G S S         | TOTAL            |
|-----------------|--|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|
| <b>180, 185</b> | <b>3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo</b>  | <b>0,03</b>     | <b>0,23</b>     | -             | <b>0,05</b>  | <b>18,52</b>    | <b>18,83</b>     |
| 180             | Fianzas recibidas a largo plazo  | 0,01            | 0,23            | -             | 0,05         | 4,93            | 5,22             |
| 185             | Depósitos recibidos a largo plazo  | 0,02            | -               | -             | -            | 13,59           | 13,61            |
|                 | <b>C) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>   | <b>1.263,75</b> | <b>8.428,80</b> | <b>825,18</b> | <b>40,14</b> | <b>1.929,17</b> | <b>12.487,04</b> |
|                 | <b>III. Acreedores</b>   | <b>972,38</b>   | <b>8.428,70</b> | <b>778,67</b> | <b>35,33</b> | <b>1.641,35</b> | <b>11.856,43</b> |
| <b>40</b>       | <b>1. Acreedores presupuestarios</b>   | <b>314,43</b>   | <b>8.421,05</b> | <b>775,08</b> | <b>29,60</b> | <b>97,98</b>    | <b>9.638,14</b>  |
| 400             | Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente                                     | 314,43          | 18,78           | 65,49         | 29,60        | 97,19           | 525,49           |
|                 | 4000. Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente                               | -               | -               | -             | -            | -               | -                |
|                 | 4001. Propuestas de pago expedidas. Presupuesto de gastos corriente  | 193,90          | 12,14           | 30,08         | 25,79        | 58,26           | 320,17           |
|                 | 4002. Acreedores por pagos ordenados. Presupuesto de gastos corriente  | 120,53          | 6,64            | 35,41         | 3,81         | 38,93           | 205,32           |
| 401             | Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados                                     | -               | 8.376,33        | 709,59        | -            | 0,68            | 9.086,60         |
|                 | 4010. Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados                               | -               | 2,68            | 1,61          | -            | 0,63            | 4,92             |
|                 | 4011. Propuestas de pago expedidas. Presupuestos de gastos cerrados  | -               | 8.373,65        | 707,98        | -            | 0,05            | 9.081,68         |
|                 | 4012. Acreedores por pagos ordenados. Presupuestos de gastos cerrados  | -               | -               | -             | -            | -               | -                |
| 408             | Acreedores por devolución de ingresos  | -               | -               | -             | -            | 0,11            | 0,11             |
| 409             | Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto   | -               | 25,94           | -             | -            | -               | 25,94            |
| <b>41</b>       | <b>2. Acreedores no presupuestarios</b>  | <b>518,94</b>   | <b>0,17</b>     | <b>0,71</b>   | <b>0,05</b>  | <b>39,13</b>    | <b>559,00</b>    |
| 419             | Otros acreedores no presupuestarios  | 518,94          | 0,17            | 0,71          | 0,05         | 39,13           | 559,00           |
| <b>45</b>       | <b>3. Acreedores por administración de recursos atribuidos a otros entes y cuentas de relación con ellos</b> | -               | -               | -             | -            | <b>1.468,92</b> | <b>1.468,92</b>  |
| 456             | Otros entes, cuentas de relación   | -               | -               | -             | -            | 1.468,92        | 1.468,92         |
|                 | 4561. FOGASA   | -               | -               | -             | -            | 357,90          | 357,90           |
|                 | 4562. Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social                    | -               | -               | -             | -            | 1.091,31        | 1.091,31         |
|                 | 4569. Otros entes por administración de recursos a ellos atribuidos  | -               | -               | -             | -            | 19,71           | 19,71            |
| <b>475, 476</b> | <b>4. Administraciones Públicas</b>  | <b>139,01</b>   | <b>7,48</b>     | <b>2,88</b>   | <b>5,68</b>  | <b>32,46</b>    | <b>187,51</b>    |
| 475             | Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos  | 124,40          | 2,03            | 1,07          | 4,44         | 10,83           | 142,77           |
| 476             | Organismos de Previsión Social acreedores  | 14,61           | 5,45            | 1,81          | 1,24         | 21,63           | 44,74            |
|                 | 4760. Seguridad Social acreedora   | 14,59           | 5,45            | 1,81          | 1,23         | 10,77           | 33,85            |
|                 | 4769. Otros organismos de Previsión Social acreedores  | 0,02            | -               | -             | 0,01         | 10,86           | 10,89            |

**P A S I V O**

| Nº. CUENTAS | TITULOS DE CUENTAS   | I N S S         | INGESA          | IMSERSO       | I S M         | T G S S           | TOTAL             |
|-------------|--|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 560, 561    | <b>6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo</b>  | -               | -               | -             | -             | 2,86              | 2,86              |
| 560         | Fianzas recibidas a corto plazo  | -               | -               | -             | -             | 0,01              | 0,01              |
| 561         | Depósitos recibidos a corto plazo  | -               | -               | -             | -             | 2,85              | 2,85              |
|             | <b>IV. Partidas pendientes de aplicación</b>   | <b>291,37</b>   | <b>0,10</b>     | <b>46,51</b>  | <b>4,81</b>   | <b>287,82</b>     | <b>630,61</b>     |
| 554, 556    | <b>1. Partidas pendientes de aplicación</b>  | <b>291,37</b>   | <b>0,10</b>     | <b>46,51</b>  | <b>4,81</b>   | <b>287,82</b>     | <b>630,61</b>     |
| 554         | Cobros pendientes de aplicación  | 1,32            | 0,10            | 0,41          | 0,72          | 287,82            | 290,37            |
|             | 5540. Ingresos materiales y virtuales pendientes de aplicación   | -               | -               | -             | -             | 3,88              | 3,88              |
|             | 5541. Recaudación líquida pendiente de tratamiento   | -               | -               | -             | -             | 134,96            | 134,96            |
|             | 5542. Impagados y retrocesiones materiales y virtuales pendientes de atribución a los Centros de gestión | -               | -               | -             | -             | 0,04              | 0,04              |
|             | 5543. Retrocesiones bancarias y formales pendientes de aplicación  | -               | 0,01            | 0,01          | 0,03          | 0,60              | 0,65              |
|             | 5549. Otros cobros pendientes de aplicación  | 1,32            | 0,09            | 0,40          | 0,69          | 148,34            | 150,84            |
| 556         | Reintegros de prestaciones pendientes de aplicación  | 290,05          | -               | 46,10         | 4,09          | -                 | 340,24            |
|             | <b>TOTAL GENERAL (A + B + C) .....</b>   | <b>1.032,74</b> | <b>2.786,11</b> | <b>742,31</b> | <b>182,19</b> | <b>176.659,60</b> | <b>181.402,95</b> |

**ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
DESARROLLO DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| Nº. CUENTAS          | TITULOS DE CUENTAS   | I N S S          | INGESA        | IMSERO          | I S M           | T G S S         | TOTAL            |
|----------------------|--|------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                      | <b>A) GASTOS</b>   |                  |               |                 |                 |                 |                  |
|                      | <b>1. Prestaciones sociales.</b>                               | <b>90.121,68</b> | <b>76,54</b>  | <b>2.117,85</b> | <b>1.509,86</b> | <b>0,20</b>     | <b>93.826,13</b> |
| 630                  | a) Pensiones   | 83.308,18        | -             | 2.020,50        | 1.462,93        | -               | 86.791,61        |
| 631                  | b) Incapacidad temporal  | 3.247,87         | -             | -               | 43,20           | -               | 3.291,07         |
| 632                  | c) Maternidad  | 2.028,91         | -             | -               | 2,72            | -               | 2.031,63         |
| 634                  | d) Prestaciones familiares                                     | 1.204,90         | -             | -               | -               | -               | 1.204,90         |
| 635                  | e) Prest. económ. de recuperación e indem.y entregas únicas    | 57,97            | 2,62          | -               | 0,38            | 0,20            | 61,17            |
| 636                  | f) Prestaciones sociales                                       | 231,13           | -             | 97,35           | 0,60            | -               | 329,08           |
| 637                  | g) Prótesis y vehículos para inválidos                         | 0,04             | 0,24          | -               | 0,03            | -               | 0,31             |
| 638                  | h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria | -                | 73,68         | -               | -               | -               | 73,68            |
| 639                  | i) Otras prestaciones  | 42,68            | -             | -               | -               | -               | 42,68            |
|                      | <b>2. Gastos de funcionamientos de los servicios.</b>          | <b>597,45</b>    | <b>210,96</b> | <b>346,47</b>   | <b>107,45</b>   | <b>2.652,51</b> | <b>3.914,84</b>  |
|                      | <b>a) Aprovisionamientos</b>                                   | <b>21,48</b>     | <b>33,75</b>  | <b>224,90</b>   | <b>7,50</b>     | <b>74,52</b>    | <b>362,15</b>    |
| <b>600/605,(609)</b> | <b>a.1) Compras</b>  | <b>1,45</b>      | <b>22,58</b>  | <b>6,07</b>     | <b>1,61</b>     | <b>2,43</b>     | <b>34,14</b>     |
| 600                  | Compra productos farmacéuticos.                                | 0,04             | 8,37          | 0,11            | 0,06            | 0,07            | 8,65             |
| 601                  | Compras de material sanitario de consumo                       | 0,04             | 11,14         | 0,55            | 0,16            | 0,04            | 11,93            |
| 602                  | Compras de instrumental y pequeño utillaje                     | 0,18             | 0,44          | 0,28            | 0,17            | 0,51            | 1,58             |
| 603                  | Compras de productos alimenticios                              | -                | 0,41          | 2,52            | 0,35            | -               | 3,28             |
| 604                  | Compras de vestuario, lencería y calzado                       | 0,18             | 0,39          | 0,92            | 0,21            | 0,23            | 1,93             |
| 605                  | Compras de otros aprovisionamientos.                           | 1,01             | 1,83          | 1,69            | 0,66            | 1,58            | 6,77             |
| <b>61*</b>           | <b>a.2) Variación de existencias</b>                           | <b>-</b>         | <b>-1,40</b>  | <b>-0,18</b>    | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-1,58</b>     |
| 610                  | Variación de existencias en productos farmacéuticos            | -                | -0,25         | -               | -               | -               | -0,25            |
| 611                  | Variación de existencias de mat. sanit.de consumo              | -                | -0,64         | -0,03           | -               | -               | -0,67            |
| 612                  | Variación de existencias de instrumental y peq. utillaje       | -                | -0,54         | -               | -               | -               | -0,54            |
| 613                  | Variación de existencias de productos alimenticios             | -                | -             | -0,01           | -               | -               | -0,01            |
| 614                  | Variación de existencias de vestuario, lencería y calzado      | -                | -             | -0,04           | -               | -               | -0,04            |
| 615                  | Variación de existencias de otros aprovisionamientos           | -                | 0,03          | -0,10           | -               | -               | -0,07            |
| <b>607</b>           | <b>a.3) Otros gastos externos</b>                              | <b>20,03</b>     | <b>12,57</b>  | <b>219,01</b>   | <b>5,89</b>     | <b>72,09</b>    | <b>329,59</b>    |

| Nº. CUENTAS          | TITULOS DE CUENTAS  | I N S S       | INGESA        | IMSERSO      | I S M        | T G S S         | TOTAL           |
|----------------------|---|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                      | <b>b) Gastos de personal:</b>   | <b>475,05</b> | <b>119,95</b> | <b>85,07</b> | <b>69,31</b> | <b>624,00</b>   | <b>1.373,38</b> |
| <b>640,641</b>       | <b>b.1) Sueldos, salarios y asimilados</b>  | <b>365,15</b> | <b>97,93</b>  | <b>62,52</b> | <b>52,92</b> | <b>483,06</b>   | <b>1.061,58</b> |
| 640                  | Sueldos y salarios  | 365,14        | 97,93         | 62,52        | 52,92        | 482,99          | 1.061,50        |
| 641                  | Indemnizaciones   | 0,01          | -             | -            | -            | 0,07            | 0,08            |
| <b>642,643,644</b>   | <b>b.2) Cargas sociales</b>   | <b>109,90</b> | <b>22,02</b>  | <b>22,55</b> | <b>16,39</b> | <b>140,94</b>   | <b>311,80</b>   |
| 642                  | Cotizaciones sociales a cargo del empleador   | 87,83         | 20,16         | 19,37        | 13,53        | 116,13          | 257,02          |
| 643                  | Aportación sistemas complementos pensiones  | 1,61          | 0,25          | 0,24         | 0,22         | 2,09            | 4,41            |
| 644                  | Otros gastos sociales   | 20,46         | 1,61          | 2,94         | 2,64         | 22,72           | 50,37           |
| <b>68</b>            | <b>c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado</b>                                | <b>16,06</b>  | <b>35,97</b>  | <b>12,53</b> | <b>6,65</b>  | <b>59,34</b>    | <b>130,55</b>   |
| 681                  | Amortización del inmovilizado inmaterial  | 1,05          | 0,23          | 1,78         | 0,08         | 9,64            | 12,78           |
| 682                  | Amortización del inmovilizado material  | 14,84         | 35,74         | 10,75        | 6,57         | 49,28           | 117,18          |
| 683                  | Amortización de gastos de primer establecimiento  | 0,17          | -             | -            | -            | 0,42            | 0,59            |
| <b>675,694,(794)</b> | <b>d) Variación de provisiones para insolvencias y pérdidas de créditos incobrables</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>2.313,02</b> | <b>2.313,02</b> |
| 675                  | Pérdidas de créditos incobrables  | -             | -             | -            | -            | 2.357,86        | 2.357,86        |
| 694                  | Dotación a la provisión para insolvencias   | -             | -             | -            | -            | 3.570,90        | 3.570,90        |
| (794)                | Provisión para insolvencias aplicada  | -             | -             | -            | -            | -3.615,74       | -3.615,74       |
|                      | <b>e) Otros gastos de gestión</b>   | <b>84,73</b>  | <b>19,91</b>  | <b>23,97</b> | <b>23,95</b> | <b>222,73</b>   | <b>375,29</b>   |
| <b>62</b>            | <b>e.1) Servicios exteriores</b>  | <b>82,68</b>  | <b>19,60</b>  | <b>23,52</b> | <b>23,36</b> | <b>217,84</b>   | <b>367,00</b>   |
| 620                  | Gastos de investigación y desarrollo del ejercicio                                      | 0,17          | -             | 0,10         | 0,01         | 0,04            | 0,32            |
| 621                  | Arrendamientos y cánones  | 7,09          | 0,14          | 0,11         | 0,27         | 24,02           | 31,63           |
| 622                  | Reparaciones y conservación   | 9,96          | 2,45          | 4,09         | 4,09         | 32,87           | 53,46           |
| 623                  | Servicios de profesionales independientes   | 1,59          | 7,69          | 0,07         | 0,78         | 2,14            | 12,27           |
| 624                  | Transportes   | 2,45          | 0,43          | 0,13         | 0,21         | 1,69            | 4,91            |
| 625                  | Primas de seguros   | 0,06          | 0,01          | 0,33         | 0,15         | 0,15            | 0,70            |
| 627                  | Publicidad, propaganda y relaciones públicas  | 1,92          | 0,14          | 6,51         | 0,58         | 14,85           | 24,00           |
| 628                  | Suministros   | 7,88          | 1,29          | 3,08         | 4,90         | 12,40           | 29,55           |
| 629                  | Comunicaciones y otros servicios  | 51,56         | 7,45          | 9,10         | 12,37        | 129,68          | 210,16          |
| <b>660</b>           | <b>e.2) Tributos</b>  | <b>2,05</b>   | <b>0,31</b>   | <b>0,45</b>  | <b>0,59</b>  | <b>4,89</b>     | <b>8,29</b>     |
| <b>676</b>           | <b>e.3) Otros gastos de gestión corriente</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>        | <b>-</b>        |

| Nº. CUENTAS            | TITULOS DE CUENTAS                                      | I N S S          | INGESA        | IMSERSO         | I S M           | T G S S         | TOTAL            |
|------------------------|---|------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                        | <b>f) Gastos financieros y asimilables</b>              | <b>0,13</b>      | <b>1,38</b>   | -               | <b>0,04</b>     | <b>3,79</b>     | <b>5,34</b>      |
| <b>661,662,663,669</b> | <b>f.1) Por deudas</b>                                  | <b>0,13</b>      | <b>1,38</b>   | -               | <b>0,04</b>     | <b>1,31</b>     | <b>2,86</b>      |
| 661                    | Intereses de obligaciones y bonos                       | -                | -             | -               | -               | -               | -                |
| 662                    | Intereses de deudas a largo plazo                       | -                | -             | -               | -               | -               | -                |
| 663                    | Intereses de deudas a corto plazo                       | -                | -             | -               | -               | -               | -                |
| 669                    | Otros gastos financieros                                | 0,13             | 1,38          | -               | 0,04            | 1,31            | 2,86             |
| <b>666, 667</b>        | <b>f.2) Pérdidas de inversiones financieras</b>         | -                | -             | -               | -               | <b>2,48</b>     | <b>2,48</b>      |
|                        | <b>g) Variación provisiones inversiones financieras</b> | -                | -             | -               | -               | <b>-644,89</b>  | <b>-644,89</b>   |
| 696                    | Dotación provisión valores negociables a L/P            | -                | -             | -               | -               | 20,10           | 20,10            |
| 698                    | Dotación provisión valores negociables a C/P            | -                | -             | -               | -               | 10,26           | 10,26            |
| (796)                  | Exceso provisión valores negociables a L/P              | -                | -             | -               | -               | -617,28         | -617,28          |
| (798)                  | Exceso provisión valores negociables a C/P              | -                | -             | -               | -               | -57,97          | -57,97           |
| <b>668</b>             | <b>h) Diferencias negativas de cambio</b>               | -                | -             | -               | -               | -               | -                |
|                        | <b>3. Transferencias y subvenciones.</b>                | <b>307,24</b>    | <b>1,90</b>   | <b>789,18</b>   | <b>55,85</b>    | <b>3,01</b>     | <b>1.157,18</b>  |
| 650                    | a) Transferencias corrientes                            | 307,24           | 1,78          | 636,13          | 51,28           | 1,92            | 998,35           |
| 651                    | b) Subvenciones corrientes                              | -                | 0,12          | 57,04           | 2,72            | 1,09            | 60,97            |
| 655                    | c) Transferencias de capital                            | -                | -             | -               | -               | -               | -                |
| 656                    | d) Subvenciones de capital                              | -                | -             | 96,01           | 1,85            | -               | 97,86            |
|                        | <b>4. Pérdidas y gastos extraordinarios.</b>            | <b>0,74</b>      | <b>0,14</b>   | -               | <b>1,94</b>     | <b>418,52</b>   | <b>421,34</b>    |
| <b>670,671</b>         | <b>a) Pérdidas procedentes del inmovilizado</b>         | <b>0,74</b>      | <b>0,04</b>   | -               | <b>1,94</b>     | <b>6,70</b>     | <b>9,42</b>      |
| 670                    | Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial        | -                | -             | -               | -               | -               | -                |
| 671                    | Pérdidas procedentes del inmovilizado material          | 0,74             | 0,04          | -               | 1,94            | 6,70            | 9,42             |
| 678                    | <b>c) Gastos extraordinarios</b>                        | -                | -             | -               | -               | <b>0,10</b>     | <b>0,10</b>      |
| 679                    | <b>d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios</b>         | -                | <b>0,10</b>   | -               | -               | <b>411,72</b>   | <b>411,82</b>    |
|                        | 6791. Pérdidas modif. derechos de presupuestos cerrados | -                | -             | -               | -               | 406,72          | 406,72           |
|                        | 6799. Otros gastos y pérdidas de ejercicios anteriores  | -                | 0,10          | -               | -               | 5,00            | 5,10             |
|                        | <b>TOTAL GASTOS</b>                                     | <b>91.027,11</b> | <b>289,54</b> | <b>3.253,50</b> | <b>1.675,10</b> | <b>3.074,24</b> | <b>99.319,49</b> |

**ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
DESARROLLO DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| Nº. CUENTAS        | TITULOS DE CUENTAS   | I N S S | INGESA | IMSERSO | I S M | T G S S          | TOTAL            |
|--------------------|--|---------|--------|---------|-------|------------------|------------------|
|                    | <b>B) INGRESOS</b>   |         |        |         |       |                  |                  |
|                    | <b>1. Ingresos de gestión ordinaria</b>                    | -       | -      | -       | -     | <b>97.227,16</b> | <b>97.227,16</b> |
| <b>720</b>         | <b>a) Cotizaciones sociales a cargo de los empleadores</b> | -       | -      | -       | -     | <b>71.696,91</b> | <b>71.696,91</b> |
|                    | 7200. Régimen general                                      | -       | -      | -       | -     | 70.412,81        | 70.412,81        |
|                    | 7202. Régimen especial agrario                             | -       | -      | -       | -     | 301,59           | 301,59           |
|                    | 7203. Régimen especial de trabajadores del mar             | -       | -      | -       | -     | 239,44           | 239,44           |
|                    | 7204. Régimen especial de la minería del carbón            | -       | -      | -       | -     | 96,29            | 96,29            |
|                    | 7205. Régimen especial de empleados del hogar              | -       | -      | -       | -     | 309,17           | 309,17           |
|                    | 7206. Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales   | -       | -      | -       | -     | 337,61           | 337,61           |
| <b>721</b>         | <b>b) Cotizaciones sociales a cargo de los asalariados</b> | -       | -      | -       | -     | <b>25.530,25</b> | <b>25.530,25</b> |
|                    | 7210. Régimen general                                      | -       | -      | -       | -     | 14.399,82        | 14.399,82        |
|                    | 7211. Régimen especial de trabajadores autónomos           | -       | -      | -       | -     | 10.005,55        | 10.005,55        |
|                    | 7212. Régimen especial agrario                             | -       | -      | -       | -     | 705,94           | 705,94           |
|                    | 7213. Régimen especial de trabajadores del mar             | -       | -      | -       | -     | 89,98            | 89,98            |
|                    | 7214. Régimen especial de la minería del carbón            | -       | -      | -       | -     | 132,12           | 132,12           |
|                    | 7215. Régimen especial de empleados del hogar              | -       | -      | -       | -     | 196,84           | 196,84           |
|                    | <b>2. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>              | -       | -      | -       | -     | <b>3.835,77</b>  | <b>3.835,77</b>  |
| <b>70</b>          | <b>a) Prestación de servicios</b>                          | -       | -      | -       | -     | <b>8,14</b>      | <b>8,14</b>      |
|                    | 7050. Prestación de asistencia sanitaria                   | -       | -      | -       | -     | 0,58             | 0,58             |
|                    | 7055. Prestación de servicios sociales                     | -       | -      | -       | -     | 3,07             | 3,07             |
|                    | 7059. Prestación de otros servicios                        | -       | -      | -       | -     | 4,49             | 4,49             |
| <b>773</b>         | <b>b) Reintegros</b>                                       | -       | -      | -       | -     | <b>5,11</b>      | <b>5,11</b>      |
| <b>775,776,777</b> | <b>d) Otros ingresos de gestión</b>                        | -       | -      | -       | -     | <b>217,07</b>    | <b>217,07</b>    |
| <b>775</b>         | <b>Ingresos por arrendamientos</b>                         | -       | -      | -       | -     | <b>7,60</b>      | <b>7,60</b>      |
| <b>777</b>         | <b>Otros ingresos</b>                                      | -       | -      | -       | -     | <b>209,47</b>    | <b>209,47</b>    |
|                    | 7770. Descuento de la industria farmacéutica               | -       | -      | -       | -     | -                | -                |
|                    | 7779. Otros ingresos                                       | -       | -      | -       | -     | 209,47           | 209,47           |

| Nº. CUENTAS | TITULOS DE CUENTAS   | I N S S | INGESA | IMSERO | I S M | T G S S    | TOTAL      |
|-------------|--|---------|--------|--------|-------|------------|------------|
| 760         | e) Ingresos de participaciones en capital                                      | -       | -      | -      | -     | 0,23       | 0,23       |
| 761,762     | f) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | -       | -      | -      | -     | 2.149,26   | 2.149,26   |
| 761         | Ingresos de valores de renta fija  | -       | -      | -      | -     | 2.149,20   | 2.149,20   |
| 762         | Ingresos de créditos a largo plazo   | -       | -      | -      | -     | 0,06       | 0,06       |
|             | g) Otros intereses e ingresos asimilados                                       | -       | -      | -      | -     | 1.455,96   | 1.455,96   |
| 769         | g.1) Otros intereses   | -       | -      | -      | -     | 1.455,96   | 1.455,96   |
| 766         | g.2) Beneficios en inversiones financieras                                     | -       | -      | -      | -     | -          | -          |
| 768         | h) Diferencia positiva de cambio   | -       | -      | -      | -     | -          | -          |
|             | <b>3. Transferencias y subvenciones</b>  | -       | -      | -      | -     | 10.726,75  | 10.726,75  |
| 750         | a) Transferencias corrientes   | -       | -      | -      | -     | 7.024,90   | 7.024,90   |
| 751         | b) Subvenciones corrientes   | -       | -      | -      | -     | 3.569,01   | 3.569,01   |
| 755         | c) Transferencias de capital   | -       | -      | -      | -     | 118,75     | 118,75     |
| 756         | d) Subvenciones de capital   | -       | -      | -      | -     | 14,09      | 14,09      |
|             | <b>4. Ganancias e ingresos extraordinarios</b>                                 | -       | 1,96   | -      | 0,04  | 1.191,86   | 1.193,86   |
|             |  | -       | -      | -      | -     | -          | -          |
| 771         | a) Beneficios procedentes del inmovilizado                                     | -       | -      | -      | 0,01  | 6,28       | 6,29       |
| 771         | Beneficios procedentes del inmovilizado material                               | -       | -      | -      | 0,01  | 6,28       | 6,29       |
| 774         | b) Beneficios por operaciones de endeudamiento                                 | -       | -      | -      | -     | -          | -          |
| 778         | c) Ingresos extraordinarios  | -       | -      | -      | -     | 0,12       | 0,12       |
| 779         | d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios                                   | -       | 1,96   | -      | 0,03  | 1.185,46   | 1.187,45   |
|             | 7790. Beneficio por la modificación de oblig. de presupuestos cerrados         | -       | 1,74   | -      | 0,03  | -          | 1,77       |
|             | 7791. Beneficio por la modificación de derechos de prestos. cerrados           | -       | -      | -      | -     | 1.123,86   | 1.123,86   |
|             | 7799. Otros ingresos y beneficios de ejercicios anteriores                     | -       | 0,22   | -      | -     | 61,60      | 61,82      |
|             | <b>TOTAL INGRESOS</b>  | -       | 1,96   | -      | 0,04  | 112.981,54 | 112.983,54 |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                               | PREVISIONES<br>INICIALES | DERECHOS<br>RECONOCIDOS<br>NETOS | DIFERENCIAS     | REALIZACIÓN    |
|---|--------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>           |                          |                                  |                 |                |
| 1. Cotizaciones Sociales                | 93.460,90                | 96.630,65                        | 3.169,75        | 103,39%        |
| 3. Tasas y otros ingresos               | 490,79                   | 917,00                           | 426,21          | 186,84%        |
| 4. Transferencias corrientes            | 10.334,63                | 10.468,46                        | 133,83          | 101,29%        |
| 5. Ingresos Patrimoniales               | 1.834,65                 | 2.624,93                         | 790,28          | 143,08%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>      | <b>106.120,97</b>        | <b>110.641,04</b>                | <b>4.520,07</b> | <b>104,26%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>           |                          |                                  |                 |                |
| 6. Enajenación Inversiones Reales       | 0,36                     | 1,10                             | 0,74            | 305,56%        |
| 7. Transferencias de capital            | 826,51                   | 1.666,74                         | 840,23          | 201,66%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>      | <b>826,87</b>            | <b>1.667,84</b>                  | <b>840,97</b>   | <b>201,71%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>106.947,84</b>        | <b>112.308,88</b>                | <b>5.361,04</b> | <b>105,01%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>          |                          |                                  |                 |                |
| 8. Activos Financieros                  | 34,18                    | 56,15                            | 21,97           | 164,28%        |
| 9. Pasivos financieros                  | 0,00                     | 0,00                             | 0,00            | 0,00%          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>34,18</b>             | <b>56,15</b>                     | <b>21,97</b>    | <b>164,28%</b> |
| <b>TOTAL PREVISIONES</b>                | <b>106.982,02</b>        | <b>112.365,03</b>                | <b>5.383,01</b> | <b>105,03%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 1.447,18           | 15,77           | 1.462,95             | 1.370,72                 | 92,23           | 93,70%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 839,05             | -1,77           | 837,28               | 737,25                   | 100,03          | 88,05%        |
| 3. Gastos financieros                      | 17,69              | -6,35           | 11,34                | 2,87                     | 8,47            | 25,31%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 96.884,90          | 324,56          | 97.209,46            | 94.906,07                | 2.303,39        | 97,63%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>99.188,82</b>   | <b>332,21</b>   | <b>99.521,03</b>     | <b>97.016,91</b>         | <b>2.504,12</b> | <b>97,48%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 350,56             | -6,27           | 344,29               | 288,64                   | 55,65           | 83,84%        |
| 7. Transferencias de capital               | 84,12              | 42,79           | 126,91               | 101,51                   | 25,40           | 79,99%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>434,68</b>      | <b>36,52</b>    | <b>471,20</b>        | <b>390,15</b>            | <b>81,05</b>    | <b>82,80%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>99.623,50</b>   | <b>368,73</b>   | <b>99.992,23</b>     | <b>97.407,06</b>         | <b>2.585,17</b> | <b>97,41%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 7.358,49           | 5.777,83        | 13.136,32            | 11.762,82                | 1.373,50        | 89,54%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,03               | 0,06            | 0,09                 | 0,05                     | 0,04            | 55,56%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>7.358,52</b>    | <b>5.777,89</b> | <b>13.136,41</b>     | <b>11.762,87</b>         | <b>1.373,54</b> | <b>89,54%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>106.982,02</b>  | <b>6.146,62</b> | <b>113.128,64</b>    | <b>109.169,93</b>        | <b>3.958,71</b> | <b>96,50%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 496,25             | 0,05           | 496,30               | 475,05                   | 21,25           | 95,72%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 112,70             | 0,22           | 112,92               | 106,21                   | 6,71            | 94,06%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,40               | 0,00           | 0,40                 | 0,13                     | 0,27            | 32,50%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 92.432,12          | 249,02         | 92.681,14            | 90.428,94                | 2.252,20        | 97,57%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>93.041,47</b>   | <b>249,29</b>  | <b>93.290,76</b>     | <b>91.010,33</b>         | <b>2.280,43</b> | <b>97,56%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 65,89              | 0,00           | 65,89                | 62,30                    | 3,59            | 94,55%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00            | 0,00%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>65,89</b>       | <b>0,00</b>    | <b>65,89</b>         | <b>62,30</b>             | <b>3,59</b>     | <b>94,55%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>93.107,36</b>   | <b>249,29</b>  | <b>93.356,65</b>     | <b>91.072,63</b>         | <b>2.284,02</b> | <b>97,55%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 2,85               | 0,09           | 2,94                 | 2,81                     | 0,13            | 95,58%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00            | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>2,85</b>        | <b>0,09</b>    | <b>2,94</b>          | <b>2,81</b>              | <b>0,13</b>     | <b>95,58%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>93.110,21</b>   | <b>249,38</b>  | <b>93.359,59</b>     | <b>91.075,44</b>         | <b>2.284,15</b> | <b>97,55%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS<br>INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | REMANENTE   | EJECUCION     |
|--|-----------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|-------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                       |                |                         |                             |             |               |
| 1. Gastos de personal                      | 116,24                | 1,89           | 118,13                  | 117,37                      | 0,76        | 99,36%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 50,64                 | 2,84           | 53,48                   | 53,21                       | 0,27        | 99,50%        |
| 3. Gastos financieros                      | 2,27                  | -0,88          | 1,39                    | 1,39                        | 0,00        | 100,00%       |
| 4. Transferencias corrientes               | 31,26                 | 30,84          | 62,10                   | 62,05                       | 0,05        | 99,92%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>200,41</b>         | <b>34,69</b>   | <b>235,10</b>           | <b>234,02</b>               | <b>1,08</b> | <b>99,54%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                       |                |                         |                             |             |               |
| 6. Inversiones reales                      | 31,08                 | 0,18           | 31,26                   | 23,42                       | 7,84        | 74,92%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                  | 0,00           | 0,00                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>31,08</b>          | <b>0,18</b>    | <b>31,26</b>            | <b>23,42</b>                | <b>7,84</b> | <b>74,92%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>231,49</b>         | <b>34,87</b>   | <b>266,36</b>           | <b>257,44</b>               | <b>8,92</b> | <b>96,65%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                       |                |                         |                             |             |               |
| 8. Activos financieros                     | 0,45                  | 0,00           | 0,45                    | 0,21                        | 0,24        | 46,67%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00                  | 0,00           | 0,00                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,45</b>           | <b>0,00</b>    | <b>0,45</b>             | <b>0,21</b>                 | <b>0,24</b> | <b>46,67%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>231,94</b>         | <b>34,87</b>   | <b>266,81</b>           | <b>257,65</b>               | <b>9,16</b> | <b>96,57%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE    | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 1. Gastos de personal                      | 84,06              | 4,16           | 88,22                | 85,07                    | 3,15         | 96,43%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 284,23             | -8,91          | 275,32               | 249,06                   | 26,26        | 90,46%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,25               | 0,00           | 0,25                 | 0,00                     | 0,25         | 0,00%         |
| 4. Transferencias corrientes               | 2.808,62           | 41,22          | 2.849,84             | 2.811,02                 | 38,82        | 98,64%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>3.177,16</b>    | <b>36,47</b>   | <b>3.213,63</b>      | <b>3.145,15</b>          | <b>68,48</b> | <b>97,87%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 6. Inversiones reales                      | 30,04              | -5,00          | 25,04                | 22,28                    | 2,76         | 88,98%        |
| 7. Transferencias de capital               | 69,02              | 40,94          | 109,96               | 96,01                    | 13,95        | 87,31%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>99,06</b>       | <b>35,94</b>   | <b>135,00</b>        | <b>118,29</b>            | <b>16,71</b> | <b>87,62%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>3.276,22</b>    | <b>72,41</b>   | <b>3.348,63</b>      | <b>3.263,44</b>          | <b>85,19</b> | <b>97,46%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |              |               |
| 8. Activos financieros                     | 1,15               | 0,00           | 1,15                 | 0,67                     | 0,48         | 58,26%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>1,15</b>        | <b>0,00</b>    | <b>1,15</b>          | <b>0,67</b>              | <b>0,48</b>  | <b>58,26%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>3.277,37</b>    | <b>72,41</b>   | <b>3.349,78</b>      | <b>3.264,11</b>          | <b>85,67</b> | <b>97,44%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS<br>INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | REMANENTE    | EJECUCION     |
|--|-----------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                       |                |                         |                             |              |               |
| 1. Gastos de personal                      | 70,22                 | 8,98           | 79,20                   | 69,30                       | 9,90         | 87,50%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 39,97                 | -0,95          | 39,02                   | 31,45                       | 7,57         | 80,60%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,07                  | 0,00           | 0,07                    | 0,04                        | 0,03         | 57,14%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 1.570,17              | 1,01           | 1.571,18                | 1.563,85                    | 7,33         | 99,53%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.680,43</b>       | <b>9,04</b>    | <b>1.689,47</b>         | <b>1.664,64</b>             | <b>24,83</b> | <b>98,53%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                       |                |                         |                             |              |               |
| 6. Inversiones reales                      | 10,55                 | -1,45          | 9,10                    | 7,68                        | 1,42         | 84,40%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00                  | 1,85           | 1,85                    | 1,85                        | 0,00         | 100,00%       |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>10,55</b>          | <b>0,40</b>    | <b>10,95</b>            | <b>9,53</b>                 | <b>1,42</b>  | <b>87,03%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.690,98</b>       | <b>9,44</b>    | <b>1.700,42</b>         | <b>1.674,17</b>             | <b>26,25</b> | <b>98,46%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                       |                |                         |                             |              |               |
| 8. Activos financieros                     | 0,41                  | 0,00           | 0,41                    | 0,41                        | 0,00         | 100,00%       |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,02                  | 0,06           | 0,08                    | 0,05                        | 0,03         | 62,50%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,43</b>           | <b>0,06</b>    | <b>0,49</b>             | <b>0,46</b>                 | <b>0,03</b>  | <b>93,88%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>1.691,41</b>       | <b>9,50</b>    | <b>1.700,91</b>         | <b>1.674,63</b>             | <b>26,28</b> | <b>98,45%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS<br>INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS<br>DEFINITIVOS | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|-----------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                       |                 |                         |                             |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 680,41                | 0,69            | 681,10                  | 623,93                      | 57,17           | 91,61%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 351,51                | 5,03            | 356,54                  | 297,32                      | 59,22           | 83,39%        |
| 3. Gastos financieros                      | 14,70                 | -5,47           | 9,23                    | 1,31                        | 7,92            | 14,19%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 42,73                 | 2,47            | 45,20                   | 40,21                       | 4,99            | 88,96%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.089,35</b>       | <b>2,72</b>     | <b>1.092,07</b>         | <b>962,77</b>               | <b>129,30</b>   | <b>88,16%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                       |                 |                         |                             |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 213,00                | 0,00            | 213,00                  | 172,96                      | 40,04           | 81,20%        |
| 7. Transferencias de capital               | 15,10                 | 0,00            | 15,10                   | 3,65                        | 11,45           | 24,17%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>228,10</b>         | <b>0,00</b>     | <b>228,10</b>           | <b>176,61</b>               | <b>51,49</b>    | <b>77,43%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.317,45</b>       | <b>2,72</b>     | <b>1.320,17</b>         | <b>1.139,38</b>             | <b>180,79</b>   | <b>86,31%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                       |                 |                         |                             |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 7.353,63              | 5.777,74        | 13.131,37               | 11.758,72                   | 1.372,65        | 89,55%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,01                  | 0,00            | 0,01                    | 0,00                        | 0,01            | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>7.353,64</b>       | <b>5.777,74</b> | <b>13.131,38</b>        | <b>11.758,72</b>            | <b>1.372,66</b> | <b>89,55%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>8.671,09</b>       | <b>5.780,46</b> | <b>14.451,55</b>        | <b>12.898,10</b>            | <b>1.553,45</b> | <b>89,25%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 501,86             | 1,89           | 503,75               | 481,03                   | 22,72           | 95,49%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 112,92             | 0,18           | 113,10               | 106,31                   | 6,79            | 94,00%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,40               | 0,00           | 0,40                 | 0,13                     | 0,27            | 32,50%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 96.087,75          | 315,01         | 96.402,76            | 94.112,83                | 2.289,93        | 97,62%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>96.702,93</b>   | <b>317,08</b>  | <b>97.020,01</b>     | <b>94.700,30</b>         | <b>2.319,71</b> | <b>97,61%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 65,89              | 0,00           | 65,89                | 62,30                    | 3,59            | 94,55%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00            | 0,00%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>65,89</b>       | <b>0,00</b>    | <b>65,89</b>         | <b>62,30</b>             | <b>3,59</b>     | <b>94,55%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>96.768,82</b>   | <b>317,08</b>  | <b>97.085,90</b>     | <b>94.762,60</b>         | <b>2.323,30</b> | <b>97,61%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 2,85               | 0,09           | 2,94                 | 2,81                     | 0,13            | 95,58%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00            | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>2,85</b>        | <b>0,09</b>    | <b>2,94</b>          | <b>2,81</b>              | <b>0,13</b>     | <b>95,58%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>96.771,67</b>   | <b>317,17</b>  | <b>97.088,84</b>     | <b>94.765,41</b>         | <b>2.323,43</b> | <b>97,61%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE    | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 1. Gastos de personal                      | 132,01             | 5,51           | 137,52               | 133,63                   | 3,89         | 97,17%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 67,90              | -0,73          | 67,17                | 63,36                    | 3,81         | 94,33%        |
| 3. Gastos financieros                      | 2,27               | -0,88          | 1,39                 | 1,39                     | 0,00         | 100,00%       |
| 4. Transferencias corrientes               | 88,60              | 23,40          | 112,00               | 111,61                   | 0,39         | 99,65%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>290,78</b>      | <b>27,30</b>   | <b>318,08</b>        | <b>309,99</b>            | <b>8,09</b>  | <b>97,46%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 6. Inversiones reales                      | 31,08              | 0,18           | 31,26                | 23,42                    | 7,84         | 74,92%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>31,08</b>       | <b>0,18</b>    | <b>31,26</b>         | <b>23,42</b>             | <b>7,84</b>  | <b>74,92%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>321,86</b>      | <b>27,48</b>   | <b>349,34</b>        | <b>333,41</b>            | <b>15,93</b> | <b>95,44%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |              |               |
| 8. Activos financieros                     | 0,45               | 0,00           | 0,45                 | 0,21                     | 0,24         | 46,67%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,45</b>        | <b>0,00</b>    | <b>0,45</b>          | <b>0,21</b>              | <b>0,24</b>  | <b>46,67%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>322,31</b>      | <b>27,48</b>   | <b>349,79</b>        | <b>333,62</b>            | <b>16,17</b> | <b>95,38%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE    | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 1. Gastos de personal                      | 95,83              | 3,85           | 99,68                | 94,16                    | 5,52         | 94,46%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 291,34             | -8,49          | 282,85               | 254,40                   | 28,45        | 89,94%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,25               | 0,00           | 0,25                 | 0,01                     | 0,24         | 4,00%         |
| 4. Transferencias corrientes               | 666,10             | -16,32         | 649,78               | 641,62                   | 8,16         | 98,74%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.053,52</b>    | <b>-20,96</b>  | <b>1.032,56</b>      | <b>990,19</b>            | <b>42,37</b> | <b>95,90%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |              |               |
| 6. Inversiones reales                      | 33,20              | -5,45          | 27,75                | 24,72                    | 3,03         | 89,08%        |
| 7. Transferencias de capital               | 69,02              | 41,39          | 110,41               | 96,46                    | 13,95        | 87,37%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>102,22</b>      | <b>35,94</b>   | <b>138,16</b>        | <b>121,18</b>            | <b>16,98</b> | <b>87,71%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.155,74</b>    | <b>14,98</b>   | <b>1.170,72</b>      | <b>1.111,37</b>          | <b>59,35</b> | <b>94,93%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |              |               |
| 8. Activos financieros                     | 1,16               | 0,00           | 1,16                 | 0,67                     | 0,49         | 57,76%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>1,16</b>        | <b>0,00</b>    | <b>1,16</b>          | <b>0,67</b>              | <b>0,49</b>  | <b>57,76%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>1.156,90</b>    | <b>14,98</b>   | <b>1.171,88</b>      | <b>1.112,04</b>          | <b>59,84</b> | <b>94,89%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**  
**ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**  
**ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES**  
**EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 717,48             | 4,52            | 722,00               | 661,90                   | 60,10           | 91,68%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 366,89             | 7,27            | 374,16               | 313,18                   | 60,98           | 83,70%        |
| 3. Gastos financieros                      | 14,77              | -5,47           | 9,30                 | 1,34                     | 7,96            | 14,41%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 42,45              | 2,47            | 44,92                | 40,01                    | 4,91            | 89,07%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.141,59</b>    | <b>8,79</b>     | <b>1.150,38</b>      | <b>1.016,43</b>          | <b>133,95</b>   | <b>88,36%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 220,39             | -1,00           | 219,39               | 178,20                   | 41,19           | 81,23%        |
| 7. Transferencias de capital               | 15,10              | 1,40            | 16,50                | 5,05                     | 11,45           | 30,61%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>235,49</b>      | <b>0,40</b>     | <b>235,89</b>        | <b>183,25</b>            | <b>52,64</b>    | <b>77,68%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.377,08</b>    | <b>9,19</b>     | <b>1.386,27</b>      | <b>1.199,68</b>          | <b>186,59</b>   | <b>86,54%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 7.354,03           | 5.777,74        | 13.131,77            | 11.759,13                | 1.372,64        | 89,55%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,03               | 0,06            | 0,09                 | 0,05                     | 0,04            | 55,56%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>7.354,06</b>    | <b>5.777,80</b> | <b>13.131,86</b>     | <b>11.759,18</b>         | <b>1.372,68</b> | <b>89,55%</b> |
| <b>TOTAL CRÉDITOS</b>                      | <b>8.731,14</b>    | <b>5.786,99</b> | <b>14.518,13</b>     | <b>12.958,86</b>         | <b>1.559,27</b> | <b>89,26%</b> |

**ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO  
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| <b>GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>                                   | <b>IMPORTE</b>    | <b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>      | <b>IMPORTE</b>    |
|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 1. Prestaciones económicas                                      | 94.765,41         | 1. Cotizaciones sociales             | 96.630,65         |
| 2. Asistencia sanitaria   | 333,62            | 3. Tasas y otros ingresos            | 917,00            |
| 3. Servicios sociales   | 1.112,04          | 4. Transferencias corrientes         | 10.468,46         |
| 4. Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes | 12.958,86         | 5. Ingresos patrimoniales            | 2.624,93          |
|   |                   | 6. Enajenación de inversiones reales | 1,10              |
|   |                   | 7. Transferencias de capital         | 1.666,74          |
|   |                   | 8. Activos financieros               | 56,15             |
|   |                   | 9. Pasivos financieros               | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>109.169,93</b> | <b>TOTAL</b>                         | <b>112.365,03</b> |



**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA  
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CONCEPTOS   | IMPORTES  |           |
|---|-----------|-----------|
| 1 . (+) Derechos pendientes de cobro                        |           | 7.170,73  |
| - (+) del Presupuesto corriente                             | 1.458,59  |           |
| - (+) de Presupuestos cerrados                              | 2.823,97  |           |
| - (+) de operaciones no presupuestarias                     | 6.749,42  |           |
| - (-) de dudoso cobro                                       | -3.570,90 |           |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | -290,35   |           |
| 2 . (-) Obligaciones pendientes de pago                     |           | 11.848,98 |
| - (+) del Presupuesto corriente                             | 525,60    |           |
| - (+) de Presupuestos cerrados                              | 9.086,60  |           |
| - (+) de operaciones no presupuestarias                     | 2.237,12  |           |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | -0,34     |           |
| 3 . (+) Fondos líquidos                                     |           | 18.396,41 |
| I . Remanente de Tesorería afectado                         |           | 2,64      |
| II . Remanente de Tesorería no afectado                     |           | 13.715,52 |
| III . Remanente de Tesorería total (1-2+3) = (I + II)       |           | 13.718,16 |

**RESULTADO PRESUPUESTARIO / VERSUS RESULTADO PATRIMONIAL  
EN LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

**EJERCICIO 2008**

| +/- | CONCEPTOS  | Millones de euros |
|-----|--|-------------------|
|     | <b>Resultado presupuestario por operaciones no financieras: Capacidad(+) o necesidad (-) de financiación</b> | <b>14.901,82</b>  |
| -   | Derechos reconocidos por enajenación de inversiones reales   | 1,10              |
| +   | Obligaciones reconocidas por inversiones reales  | 288,64            |
| +   | Derechos cancelados previamente deducidos  | 768,25            |
|     | <b>CONCEPTOS INCLUIDOS EN C. FINANCIERA Y EXCLUIDOS DE C. PRESUPUESTARIA</b>                                 |                   |
| -   | Variación de existencias   | -1,58             |
| -   | Dotación para amortizaciones   | 130,55            |
| -   | Dotación a la provisión de insolvencias  | 3.570,90          |
| -   | Dotación provisión de valores negociables  | 30,36             |
| -   | Pérdidas de inversiones financieras  | 2,48              |
| -   | Pérdidas por créditos incobrables  | 2.357,86          |
| -   | Otras Pérdidas de gestión corriente  | 0,00              |
| -   | Pérdidas procedentes del inmovilizado  | 9,42              |
| -   | Pérdidas extraordinarias   | 0,10              |
| +   | Beneficio por regularización   | 56,73             |
| -   | Derechos anulados de ejercicios cerrados   | 406,72            |
| -   | Gastos corrientes pendientes de aplicar a presupuesto  | 20,82             |
| -   | Gastos corrientes periodificados   | 0,00              |
| +   | Intereses afectos al fondo de reserva (Art 91.1 LGSS)  | 55,25             |
| -   | Reintegros de operaciones de capital. Ejercicios cerrados  | 0,00              |
| +   | Beneficios procedentes del inmovilizado  | 6,29              |
| +   | Beneficios por operaciones de endeudamiento  | 0,00              |
| +   | Beneficios extraordinarios   | 0,12              |
| +   | Obligaciones anuladas de ejercicios cerrados   | 1,77              |
| +   | Rehabilitación de derechos de ejercicios cerrados  | 1.123,86          |
| +   | Provisión para insolvencias aplicada   | 3.615,74          |
| +   | Exceso de provisión de valores negociables   | 675,25            |
| +   | Devolución de ingresos pendientes de pago  | 5,00              |
| +   | Aplazamientos del ejercicio con vencimientos en ejercicios venideros   | 777,80            |
| +   | Diferencias de Financiaciones afectadas  | 117,28            |
| +   | Otras operaciones  | 0,00              |
|     | <b>CONCEPTOS INCLUIDOS EN C. PRESUPUESTARIA Y EXCLUIDOS DE C. FINANCIERA</b>                                 |                   |
| -   | Aplazamientos de ejercicios anteriores con vencimiento en el ejercicio                                       | 707,77            |
| -   | Fondo de prevención y rehabilitación de accidentes de trabajo  | 1.493,25          |
|     | <b>Resultados del ejercicio</b>  | <b>13.664,05</b>  |



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 PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                               | PREVISIONES INICIALES | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | DIFERENCIAS   | REALIZACIÓN    |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------|----------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>           |                       |                            |               |                |
| 1. Cotizaciones Sociales                | 11.154,59             | 11.473,06                  | 318,47        | 102,86%        |
| 3. Tasas y otros ingresos               | 160,15                | 241,48                     | 81,33         | 150,78%        |
| 4. Transferencias corrientes            | 0,28                  | 3,52                       | 3,24          | 1257,14%       |
| 5. Ingresos Patrimoniales               | 81,97                 | 203,06                     | 121,09        | 247,72%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>      | <b>11.396,99</b>      | <b>11.921,12</b>           | <b>524,13</b> | <b>104,60%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>           |                       |                            |               |                |
| 6. Enajenación Inversiones Reales       | 0,55                  | 13,36                      | 12,81         | 2429,09%       |
| 7. Transferencias de capital            | 15,00                 | 3,04                       | -11,96        | 20,27%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>      | <b>15,55</b>          | <b>16,40</b>               | <b>0,85</b>   | <b>105,47%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>11.412,54</b>      | <b>11.937,52</b>           | <b>524,98</b> | <b>104,60%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>          |                       |                            |               |                |
| 8. Activos Financieros                  | 882,04                | 798,41                     | -83,63        | 90,52%         |
| 9. Pasivos financieros                  | 0,00                  | 0,61                       | 0,61          | 0,00%          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>882,04</b>         | <b>799,02</b>              | <b>-83,02</b> | <b>90,59%</b>  |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                | <b>12.294,58</b>      | <b>12.736,54</b>           | <b>441,96</b> | <b>103,59%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES  | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 942,34             | 111,54          | 1.053,88             | 1.028,31                 | 25,57           | 97,57%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.157,01           | 91,94           | 1.248,95             | 1.202,38                 | 46,57           | 96,27%        |
| 3. Gastos financieros                      | 3,22               | 1,65            | 4,87                 | 4,04                     | 0,83            | 82,96%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 7.749,01           | 871,78          | 8.620,79             | 8.352,01                 | 268,78          | 96,88%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>9.851,58</b>    | <b>1.076,91</b> | <b>10.928,49</b>     | <b>10.586,74</b>         | <b>341,75</b>   | <b>96,87%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 159,53             | 73,56           | 233,09               | 171,67                   | 61,42           | 73,65%        |
| 7. Transferencias de capital               | 693,21             | 849,50          | 1.542,71             | 1.527,66                 | 15,05           | 99,02%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>852,74</b>      | <b>923,06</b>   | <b>1.775,80</b>      | <b>1.699,33</b>          | <b>76,47</b>    | <b>95,69%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>10.704,32</b>   | <b>1.999,97</b> | <b>12.704,29</b>     | <b>12.286,07</b>         | <b>418,22</b>   | <b>96,71%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                 |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 1.589,96           | 2,07            | 1.592,03             | 562,12                   | 1.029,91        | 35,31%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,30               | 0,80            | 1,10                 | 1,08                     | 0,02            | 98,18%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>1.590,26</b>    | <b>2,87</b>     | <b>1.593,13</b>      | <b>563,20</b>            | <b>1.029,93</b> | <b>35,35%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>12.294,58</b>   | <b>2.002,84</b> | <b>14.297,42</b>     | <b>12.849,27</b>         | <b>1.448,15</b> | <b>89,87%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE     | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |               |               |
| 1. Gastos de personal                      | 106,46             | 17,22          | 123,68               | 119,84                   | 3,84          | 96,90%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 107,41             | -5,12          | 102,29               | 96,72                    | 5,57          | 94,55%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,08               | 0,20           | 0,28                 | 0,26                     | 0,02          | 92,86%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 7.602,10           | 882,23         | 8.484,33             | 8.242,50                 | 241,83        | 97,15%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>7.816,05</b>    | <b>894,53</b>  | <b>8.710,58</b>      | <b>8.459,32</b>          | <b>251,26</b> | <b>97,12%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |               |               |
| 6. Inversiones reales                      | 2,85               | -0,04          | 2,81                 | 1,86                     | 0,95          | 66,19%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00          | 0,00%         |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>2,85</b>        | <b>-0,04</b>   | <b>2,81</b>          | <b>1,86</b>              | <b>0,95</b>   | <b>66,19%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>7.818,90</b>    | <b>894,49</b>  | <b>8.713,39</b>      | <b>8.461,18</b>          | <b>252,21</b> | <b>97,11%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |               |               |
| 8. Activos financieros                     | 0,00               | 0,21           | 0,21                 | 0,14                     | 0,07          | 66,67%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00          | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,21</b>    | <b>0,21</b>          | <b>0,14</b>              | <b>0,07</b>   | <b>66,67%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>7.818,90</b>    | <b>894,70</b>  | <b>8.713,60</b>      | <b>8.461,32</b>          | <b>252,28</b> | <b>97,10%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE     | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |               |               |
| 1. Gastos de personal                      | 492,16             | 69,39          | 561,55               | 550,86                   | 10,69         | 98,10%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 761,38             | 58,26          | 819,64               | 794,89                   | 24,75         | 96,98%        |
| 3. Gastos financieros                      | 0,34               | 0,00           | 0,34                 | 0,18                     | 0,16          | 52,94%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 146,12             | -12,61         | 133,51               | 107,42                   | 26,09         | 80,46%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>1.400,00</b>    | <b>115,04</b>  | <b>1.515,04</b>      | <b>1.453,35</b>          | <b>61,69</b>  | <b>95,93%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |               |               |
| 6. Inversiones reales                      | 118,62             | 57,00          | 175,62               | 133,14                   | 42,48         | 75,81%        |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,31           | 0,31                 | 0,31                     | 0,00          | 100,00%       |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>118,62</b>      | <b>57,31</b>   | <b>175,93</b>        | <b>133,45</b>            | <b>42,48</b>  | <b>75,85%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.518,62</b>    | <b>172,35</b>  | <b>1.690,97</b>      | <b>1.586,80</b>          | <b>104,17</b> | <b>93,84%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |               |               |
| 8. Activos financieros                     | 0,00               | 0,08           | 0,08                 | 0,07                     | 0,01          | 87,50%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00          | 0,00%         |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,08</b>    | <b>0,08</b>          | <b>0,07</b>              | <b>0,01</b>   | <b>87,50%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>1.518,62</b>    | <b>172,43</b>  | <b>1.691,05</b>      | <b>1.586,87</b>          | <b>104,18</b> | <b>93,84%</b> |

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS  
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE    | EJECUCION      |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|--------------|----------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |              |                |
| 1. Gastos de personal                      | 40,50              | -2,76          | 37,74                | 35,07                    | 2,67         | 92,93%         |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 33,26              | -7,63          | 25,63                | 19,23                    | 6,40         | 75,03%         |
| 3. Gastos financieros                      | 0,01               | 0,03           | 0,04                 | 0,01                     | 0,03         | 25,00%         |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%          |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>73,77</b>       | <b>-10,36</b>  | <b>63,41</b>         | <b>54,31</b>             | <b>9,10</b>  | <b>85,65%</b>  |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |              |                |
| 6. Inversiones reales                      | 2,75               | 0,27           | 3,02                 | 1,88                     | 1,14         | 62,25%         |
| 7. Transferencias de capital               | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%          |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>2,75</b>        | <b>0,27</b>    | <b>3,02</b>          | <b>1,88</b>              | <b>1,14</b>  | <b>62,25%</b>  |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>76,52</b>       | <b>-10,09</b>  | <b>66,43</b>         | <b>56,19</b>             | <b>10,24</b> | <b>84,59%</b>  |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |              |                |
| 8. Activos financieros                     | 0,00               | 0,01           | 0,01                 | 0,01                     | 0,00         | 100,00%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,00               | 0,00           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00         | 0,00%          |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,01</b>    | <b>0,01</b>          | <b>0,01</b>              | <b>0,00</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>76,52</b>       | <b>-10,08</b>  | <b>66,44</b>         | <b>56,20</b>             | <b>10,24</b> | <b>84,59%</b>  |

**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 2008**

(Millones de euros)

| CAPÍTULOS                                  | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | REMANENTE       | EJECUCION     |
|--|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| <b>OPERACIONES CORRIENTES</b>              |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 1. Gastos de personal                      | 303,22             | 27,69          | 330,91               | 322,54                   | 8,37            | 97,47%        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 254,96             | 46,43          | 301,39               | 291,54                   | 9,85            | 96,73%        |
| 3. Gastos financieros                      | 2,79               | 1,42           | 4,21                 | 3,59                     | 0,62            | 85,27%        |
| 4. Transferencias corrientes               | 0,79               | 2,16           | 2,95                 | 2,09                     | 0,86            | 70,85%        |
| <b>SUMA OPERACIONES CORRIENTES</b>         | <b>561,76</b>      | <b>77,70</b>   | <b>639,46</b>        | <b>619,76</b>            | <b>19,70</b>    | <b>96,92%</b> |
| <b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>              |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 6. Inversiones reales                      | 35,31              | 16,33          | 51,64                | 34,79                    | 16,85           | 67,37%        |
| 7. Transferencias de capital               | 693,21             | 849,19         | 1.542,40             | 1.527,35                 | 15,05           | 99,02%        |
| <b>SUMA OPERACIONES DE CAPITAL</b>         | <b>728,52</b>      | <b>865,52</b>  | <b>1.594,04</b>      | <b>1.562,14</b>          | <b>31,90</b>    | <b>98,00%</b> |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>    | <b>1.290,28</b>    | <b>943,22</b>  | <b>2.233,50</b>      | <b>2.181,90</b>          | <b>51,60</b>    | <b>97,69%</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>             |                    |                |                      |                          |                 |               |
| 8. Activos financieros                     | 1.589,96           | 1,77           | 1.591,73             | 561,90                   | 1.029,83        | 35,30%        |
| 9. Pasivos financieros                     | 0,30               | 0,80           | 1,10                 | 1,08                     | 0,02            | 98,18%        |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>1.590,26</b>    | <b>2,57</b>    | <b>1.592,83</b>      | <b>562,98</b>            | <b>1.029,85</b> | <b>35,34%</b> |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                   | <b>2.880,54</b>    | <b>945,79</b>  | <b>3.826,33</b>      | <b>2.744,88</b>          | <b>1.081,45</b> | <b>71,74%</b> |

**ESTADO OPERATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO  
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| GASTOS PRESUPUESTARIOS  | IMPORTE          | INGRESOS PRESUPUESTARIOS             | IMPORTE          |
|---|------------------|--------------------------------------|------------------|
| 1. Prestaciones económicas                                      | 8.461,32         | 1. Cotizaciones Sociales             | 11.473,06        |
| 2. Asistencia sanitaria   | 1.586,87         | 3. Tasas y otros ingresos            | 241,48           |
| 3. Servicios sociales   | 56,20            | 4. Transferencias corrientes         | 3,52             |
| 4. Tesorería, informática y otros servicios funcionales comunes | 2.744,88         | 5. Ingresos Patrimoniales            | 203,06           |
|   |                  | 6. Enajenación de inversiones reales | 13,36            |
|   |                  | 7. Transferencias de capital         | 3,04             |
|   |                  | 8. Activos Financieros               | 798,41           |
|   |                  | 9. Pasivos financieros               | 0,61             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>12.849,27</b> |                                      | <b>12.736,54</b> |

**RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**  
**AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**  
**EJERCICIO 2008**  
(Millones de euros)

| <b>GASTOS</b>                                 |                  | <b>INGRESOS (*)</b>                     |                  |
|---|------------------|---|------------------|
| <b>OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>             |                  |   |                  |
| 1. Gastos de personal                         | 1.028,31         | 1. Cotizaciones sociales                | 11.473,06        |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios    | 1.202,38         | 3. Tasas y otros ingresos               | 241,48           |
| 3. Gastos financieros                         | 4,04             | 4. Transferencias corrientes            | 3,52             |
| 4. Transferencias corrientes                  | 8.352,01         | 5. Ingresos patrimoniales               | 203,06           |
| <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>           | <b>10.586,74</b> | <b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>     | <b>11.921,12</b> |
| 6. Inversiones reales                         | 171,67           | 6. Inversiones reales                   | 13,36            |
| 7. Transferencias de capital                  | 1.527,66         | 7. Transferencias de capital            | 3,04             |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>           | <b>1.699,33</b>  | <b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>     | <b>16,40</b>     |
| <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>       | <b>12.286,07</b> | <b>TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>11.937,52</b> |
| <b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>                |                  |   |                  |
| 8. Activos financieros                        | 562,12           | 8. Activos financieros                  | 798,41           |
| 9. Pasivos financieros                        | 1,08             | 9. Pasivos financieros                  | 0,61             |
| <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>          | <b>563,20</b>    | <b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>799,02</b>    |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                      | <b>12.849,27</b> | <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                | <b>12.736,54</b> |
| SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES          | 1.334,38         |   |                  |
| DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL            | -1.682,93        |   |                  |
| <b>DEFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS</b> | <b>-348,55</b>   |   |                  |
| SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS         | 235,82           |   |                  |
| <b>DEFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL</b>           | <b>-112,73</b>   |   |                  |

(\*) Deducidos los derechos cancelados por insolvencia y otras causas.

**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA**  
**AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**  
**EJERCICIO 2008**

(Millones de euros)

| CONCEPTOS   | IMPORTE  |          |
|---|----------|----------|
| 1 . (+) Derechos pendientes de cobro                        |          | 1.207,01 |
| - (+) del Presupuesto corriente                             | 205,50   |          |
| - (+) de Presupuestos cerrados                              | 246,26   |          |
| - (+) de operaciones no presupuestarias                     | 1.099,92 |          |
| - (-) de dudoso cobro                                       | -316,45  |          |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | -28,22   |          |
| 2 . (-) Obligaciones pendientes de pago                     |          | 199,94   |
| - (+) del Presupuesto corriente                             | 110,17   |          |
| - (+) de Presupuestos cerrados                              | 8,84     |          |
| - (+) de operaciones no presupuestarias                     | 80,93    |          |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | 0,00     |          |
| 3 . (+) Fondos líquidos                                     |          | 1.167,34 |
| III . Remanente de Tesorería total (1-2+3) = (I + II)       |          | 2.174,41 |



