INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Informe de Situación

Septiembre 2026

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social

ÍNDICE

I. ÁNALISIS PRELIMINAR DE SITUACIÓN 2
II. RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 3
III. RESUMEN SITUACIÓN DE TESORERÍA 8
ANEXO 13

I. ÁNALISIS PRELIMINAR DE SITUACIÓN

La Intervención General de la Seguridad Social en ejercicio de las competencias que tiene atribuidas como centro gestor-contable del sistema de la Seguridad Social, en virtud de lo dispuesto en el art. 125.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y a fin de dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera previstos en el art. 135 de la Constitución española, así como en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, lleva a cabo la elaboración de este informe, en el que se presentan los principales datos de ejecución presupuestaria del ejercicio, en términos acumulados, así como las principales magnitudes que ponen de manifiesto la situación de tesorería de las entidades gestoras y servicios comunes[1] que integran el sistema de la Seguridad Social, también en términos acumulados.

Para ello, se efectúa, en primer lugar, el análisis de la ejecución presupuestaria del conjunto de entidades gestoras y servicios comunes del sistema que, a 30 de septiembre de 2026, presenta un **superávit presupuestario por operaciones no financieras de 8.240,70 millones de euros**. Como anexo de este informe se acompañan los cuadros correspondientes a la ejecución del presupuesto de cada entidad.

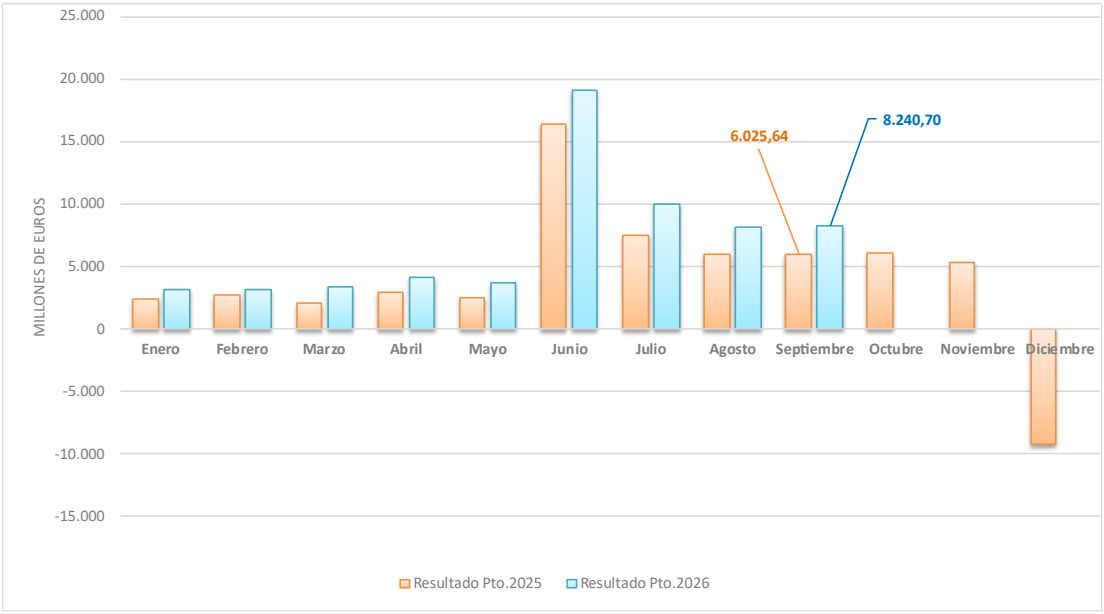
En segundo lugar, se lleva a cabo un análisis general del estado de tesorería, así como su comparación interanual para comprobar la evolución que han experimentado las principales magnitudes que intervienen en el estado de situación de tesorería[2]. A este respecto, las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social presentan, a 30 de septiembre, **un flujo neto de tesorería positivo de 4.464,30 millones de euros**. Este importe se alcanza a partir de un superávit de caja no financiero, de la variación negativa de los activos financieros y de la variación positiva de los pasivos financieros en el periodo evaluado.

[1] Instituto Nacional de la Seguridad Social; Instituto de Mayores y Servicios Sociales; Instituto Nacional de Gestión Sanitaria; Instituto Social de la Marina; Tesorería General de la Seguridad Social y Gerencia de Informática de la Seguridad Social

[2] Podemos encontrar un análisis más pormenorizado de la situación de tesorería del conjunto de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social en https://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/InformacionEconomicoFinanciera/393/398

II. RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La ejecución presupuestaria que presentan las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, a 30 de septiembre, genera la obtención de un **superávit presupuestario por operaciones no financieras de 8.240,70 millones de euros**. Este resultado tiene su origen en los superávits registrados tanto en el nivel contributivo, por importe de 7.511,38 millones de euros, como en el nivel no contributivo, por importe de 729,32 millones de euros.



Los **derechos reconocidos por operaciones no financieras han ascendido a 175.119,58 millones de euros**, que supone una variación positiva del 8,45 % respecto al mismo periodo del ejercicio anterior, correspondiendo a cotizaciones sociales un importe de 126.648,50 millones de euros concepto que registra un incremento del 8,45 % respecto al mismo periodo del ejercicio anterior. Las transferencias corrientes presentan un volumen de derechos reconocidos de 46.822,69 millones de euros, cifra que presenta un aumento del 9,50 %, respecto al ejercicio anterior. Parte de este incremento se debe a la percepción de mayores fondos para el cumplimiento del Pacto de Toledo.

ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECÓNONICO	Presupuesto Inicial (1)	Derechos Reconocidos netos (*) (2)	Ejecución %	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones sociales:	**134.603,17**	**126.648,50**	**94,09**	**8,45**
- De ocupados	126.175,85	118.796,19	94,15	8,64
- De desempleados:	8.427,32	7.852,31	93,18	5,66
3. Tasas y otros ingresos:	**918,82**	**1.042,50**	**113,46**	**-26,93**
- Recargos y multas	787,06	778,64	98,93	-37,50
- Tasas, Pº Públicos y otros ing. procedentes de prest. de Serv.	11,11	4,79	43,11	62,93
- Otros ingresos	120,65	259,07	214,73	45,63
4. Transferencias corrientes:	**43.415,26**	**46.822,69**	**107,85**	**9,50**
- Del Estado:	38.688,38	42.902,32	110,89	10,21
. Del Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones	34.722,18	39.253,60	113,05	9,58
Para financiar Prest No Contributivas, Compl. a Mínimo y Otras	14.774,17	16.324,92	110,50	26,41
Para Cumpl.Recom. P.Toledo 2020, Plan R.T.R.GISS, DANA y Otras	19.948,01	22.928,68	114,94	0,10
. De otros departamentos Ministeriales:	3.966,20	3.648,72	92,00	17,48
Para financ. A. Sanitaria y Serv. Sociales	3.960,20	3.645,00	92,04	17,54
Para financ. Ayudas jubilación anticipada y al sector Estiba	6,00	3,72	62,00	-20,51
- De Organismos Autónomos	0,13	1,33	1.023,08	141,82
- De la Seguridad Social:	4.679,74	3.883,66	82,99	2,21
. Aportación sostenimiento de servicios comunes	1.550,25	1.354,99	87,40	7,47
. Capitales Renta	1.547,51	1.159,35	74,92	-8,35
. Cuotas de Reaseguro de A.T.	1.575,15	1.367,81	86,84	7,51
. Otras transf. recibidas de Entidades del Sistema	6,83	1,51	22,11	0,00
- De Comunidades Autónomas	0,00	0,02	-	-33,33
- Del exterior (Fondo social europeo)	9,01	3,69	40,95	758,14
- De empresas privadas y otras	38,00	31,67	83,34	-0,81
5. Ingresos patrimoniales	**5,31**	**365,02**	**6.874,20**	**34,94**
- Intereses de Títulos Valores	1,80	320,51	17.806,11	58,11
- Otros ingresos patrimoniales	3,51	44,51	1.268,09	-34,35
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	**178.942,56**	**174.878,71**	**97,73**	**8,46**
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación de inversiones reales	**1,60**	**18,58**	**1.161,25**	**26,39**
7. Tranferencias de capital	**279,97**	**222,29**	**79,40**	**-1,59**
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	**281,57**	**240,87**	**85,55**	**0,12**
TOTAL NO FINANCIERO	**179.224,13**	**175.119,58**	**97,71**	**8,45**
8. Activos financieros	1.631,06	3,14	**0,19**	**-5,42**
9. Pasivos financieros	10.003,81	0,00	**0,00**	-
TOTAL INGRESOS	**190.859,00**	**175.122,72**	**91,76**	**8,45**

(*) Incluye ingresos pendientes de aplicación definitiva.

En la vertiente de **gastos**, el importe total de **obligaciones reconocidas por operaciones no financieras se eleva a 166.878,88 millones de euros**, lo que representa una variación positiva del 14,10 % respecto al ejercicio anterior, correspondiendo el mayor volumen de gasto a pensiones y prestaciones contributivas que registra un importe de 146.083,57 millones de euros con un incremento de 12,69 % respecto al mismo mes del año anterior.

Respecto a las pensiones y prestaciones no contributivas, con una importancia cuantitativa menor, se han reconocido obligaciones por importe de 15.579,44 millones de euros, con un incremento del 26,18 % respecto al mismo periodo del ejercicio anterior. Dentro de estos conceptos están incluidos 7.088,48 millones de euros que corresponden a complementos por mínimos de pensiones contributivas.

ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**1.626,95**	**1.142,19**	**70,20**	**1,60**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**777,39**	**553,83**	**71,24**	**13,63**
3. Gastos financieros	**28,21**	**0,40**	**1,42**	**14,29**
4. Transferencias corrientes:	**185.218,72**	**165.033,59**	**89,10**	**14,24**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	487,47	458,29	94,01	29,50
- A la Seguridad Social	7,84	9,98	127,30	-61,03
- A Comunidades Autónomas	3.574,22	2.897,15	81,06	37,62
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	5,73	0,00	0,00	-100,00
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	328,23	173,96	53,00	10,01
Atención a personas en situación de dependencia	3.229,34	2.718,47	84,18	39,98
Otras	10,92	4,72	43,22	6,55
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	181.101,06	161.663,01	89,27	13,87
. Pensiones y prestaciones contributivas	166.592,37	146.083,57	87,69	12,69
Pensiones contributivas	159.526,47	137.719,10	86,33	12,01
Incapacidad temporal	3.670,48	4.593,81	125,16	21,40
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-100,00
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	3.492,05	4.550,78	130,32	21,60
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	178,29	43,03	24,13	3,49
Compensación por colaboración de empresas	0,14	0,00	0,00	-100,00
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	3.152,26	3.618,53	114,79	31,97
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,70	0,06	8,57	-14,29
Otras prestaciones contributivas	242,46	152,07	62,72	2,77
. Pensiones y prest. no contributivas	14.508,69	15.579,44	107,38	26,18
Pensiones no contributivas	2.806,06	2.868,83	102,24	24,13
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	7.250,13	7.088,48	97,77	25,73
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	4.123,72	5.295,97	128,43	29,28
Farmacia (recetas médicas)	38,70	33,62	86,87	11,10
Otras prestaciones no contributivas	290,08	292,54	100,85	7,79
- Otras transferencias	48,13	5,16	10,72	-33,85
6. Inversiones reales	**221,60**	**148,07**	**66,82**	**-4,54**
7. Transferencias de capital	**10,29**	**0,80**	**7,77**	**142,42**
TOTAL NO FINANCIERO	**187.883,16**	**166.878,88**	**88,82**	**14,10**
8. Activos financieros	**2.975,83**	**2,76**	**0,09**	**-10,10**
9. Pasivos financieros	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL GASTOS	**190.859,00**	**166.881,64**	**87,44**	**14,10**

Intervención General de la Seguridad Social

También podemos observar en el siguiente cuadro la ejecución del presupuesto de gastos de las entidades gestoras y servicios comunes en atención a su clasificación funcional.

ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES Y GRUPOS DE PROGRAMAS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE FUNCIONAL	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inic	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS				
11 Gestión de prestaciones económicas contributivas	167.164,13	146.420,32	87,59	6,42
12 Gestión de prest. Econ. no contributivas y compl. a minimos	14.754,81	15.790,95	107,02	13,52
13 Administración y servicios generales de prest. Econ.	424,71	281,84	66,36	-2,88
15 Pensiones y Otras Prestac. Clases Pasivas	3,70	0,00	0,00	-
SUMA PRESTACIONES ECONÓMICAS	**182.347,35**	**162.493,11**	**89,11**	**7,05**
2.- ASISTENCIA SANITARIA				
21 Atención primaria de salud	286,93	262,60	91,52	14,55
22 Atención especializada	0,00	0,00	-	-
23 Medicina marítima	39,24	19,73	50,28	25,19
25 Administ. y servicios grales. de asistencia sanitaria	19,23	11,77	61,21	17,47
26 Formación de personal sanitario	2,95	2,69	91,19	8,91
29 Asistencia Sanitaria. Mec. Recup. Y Resiliencia	0,00	7,31	-	30,77
SUMA ASISTENCIA SANITARIA	**348,35**	**304,10**	**87,30**	**15,60**
3.- SERVICIOS SOCIALES				
31 Servicios Sociales Generales	3.690,08	3.148,84	85,33	28,84
32 Atención a Personas Mayores	0,00	0,00	-	-
33 Atención a Inmigrantes y Refugiados	0,00	0,00	-	-
34 Otros servicios sociales	15,89	11,43	71,93	22,64
35 Administ. y servicios grales. de servicios sociales	61,61	36,05	58,51	-29,20
39 Servicios Sociales, Plan de Recup.,Transf.y Resiliencia	0,00	0,00	-	-
SUMA SERVICIOS SOCIALES	**3.767,58**	**3.196,31**	**84,84**	**27,63**
4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS				
41 Gestión cotización y recaudación	3.498,10	280,54	8,02	-2,45
42 Gestión financiera	0,00	0,00	-	-
43 Gestión del patrimonio	0,00	0,00	-	-
44 Sistema integrado de informatica de la Seg. Social	463,94	304,81	65,70	4,02
45 Administración y serv. grales. de tesor. y otros serv	338,00	205,21	60,71	2,87
46 Control interno y contabilidad	90,97	68,29	75,07	3,66
47 Dirección y coordinación asistencia juridica Seg. Social	3,71	2,19	59,03	13,47
48 Fondo de investigación y protección social	1,00	0,00	0,00	-100,00
49 Tesor.,Inf.y Otros Serv.F.Com. Plan Rec.y Resiliencia	0,00	27,08	-	-45,10
SUMA TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS	**4.395,72**	**888,12**	**20,20**	**-1,02**
TOTAL PRESUPUESTO	**190.859,00**	**166.881,64**	**281,45**	**49,27**

Presentando cada área la siguiente ejecución en términos de obligaciones reconocidas:

1. Prestaciones económicas: 162.493,11 millones de euros.
2. Asistencia sanitaria: 304,10 millones de euros.
3. Servicios sociales: 3.196,31 millones de euros.
4. Tesorería, informáticas y otros servicios comunes: 888,12 millones de euros.

ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
SEPTIEMBRE 2026

(Millones de euros)

GASTOS (Obligaciones reconocidas)				INGRESOS (Derechos reconocidos)			
OPERACIONES NO FINANCIERAS							
	NIVEL CONTRIB.(1)	NIVEL NO CONTRIB.(2)	TOTAL		NIVEL CONTRIB.(1)	NIVEL NO CONTRIB.(2)	TOTAL
1. Gastos de personal	864,53	277,66	1.142,19	1. Cotizaciones sociales	126.648,50	0,00	126.648,50
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	335,62	218,21	553,83	3. Tasas y otros ingresos	1.039,69	2,81	1.042,50
3. Gastos financieros	0,33	0,07	0,40	4. Transferencias corrientes	26.849,08	19.973,61	46.822,69
4. Transferencias corrientes	146.275,67	18.757,92	165.033,59	5. Ingresos patrimoniales	365,02		365,02
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**147.476,15**	**19.253,86**	**166.730,01**	**TOTAL OPERACIONES CORRIENTES**	**154.902,29**	**19.976,42**	**174.878,71**
6. Inversiones reales	130,56	17,51	148,07	6. Enajenación de inversiones reales	18,58	0,00	18,58
7. Transferencias de capital	0,80	0,00	0,80	7. Transferencias de capital	198,02	24,27	222,29
TOTAL OPERACIONES CAPITAL	**131,36**	**17,51**	**148,87**	**TOTAL OPERACIONES CAPITAL**	**216,60**	**24,27**	**240,87**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**147.607,51**	**19.271,37**	**166.878,88**	**TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS**	**155.118,89**	**20.000,69**	**175.119,58**
OPERACIONES FINANCIERAS							
8. Activos financieros	2,49	0,27	2,76	8. Activos financieros	2,77	0,37	3,14
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**2,49**	**0,27**	**2,76**	**TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS**	**2,77**	**0,37**	**3,14**
TOTAL PRESUPUESTO	**147.610,00**	**19.271,64**	**166.881,64**	**TOTAL PRESUPUESTO**	**155.121,66**	**20.001,06**	**175.122,72**

RESULT.OPER. NO FINANC. A SEPTIEMBRE 2026	**7.511,38**	**729,32**	**8.240,70**

(1) Incluye las prestaciones contributivas.

(2) Incluye pensiones y prestaciones familiares no contributivas e Ingreso Mínimo Vital,complementos a mínimos de pensiones contributivas, prestaciones derivadas de la LISMI, del Síndrome tóxico, resto de prestaciones del IMSERSO, los servicios sociales del I.S.M, las prestaciones del INGESA y la asistencia sanitaria no contributiva del I.S.M.

III. RESUMEN SITUACIÓN DE TESORERÍA

Para el conjunto de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social **el flujo neto positivo de tesorería, a 30 de septiembre de 2026, se cifra en 4.464,30 millones de euros**. Este importe se alcanza a partir de un superávit de caja no financiero, de la variación negativa de los activos y de la variación positiva de los pasivos financieros en el periodo evaluado, tal y como se observa en el siguiente cuadro.

ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
SUPERAVIT Ó DÉFICIT DE CAJA
SEPTIEMBRE 2026(*)

(Millones de euros)

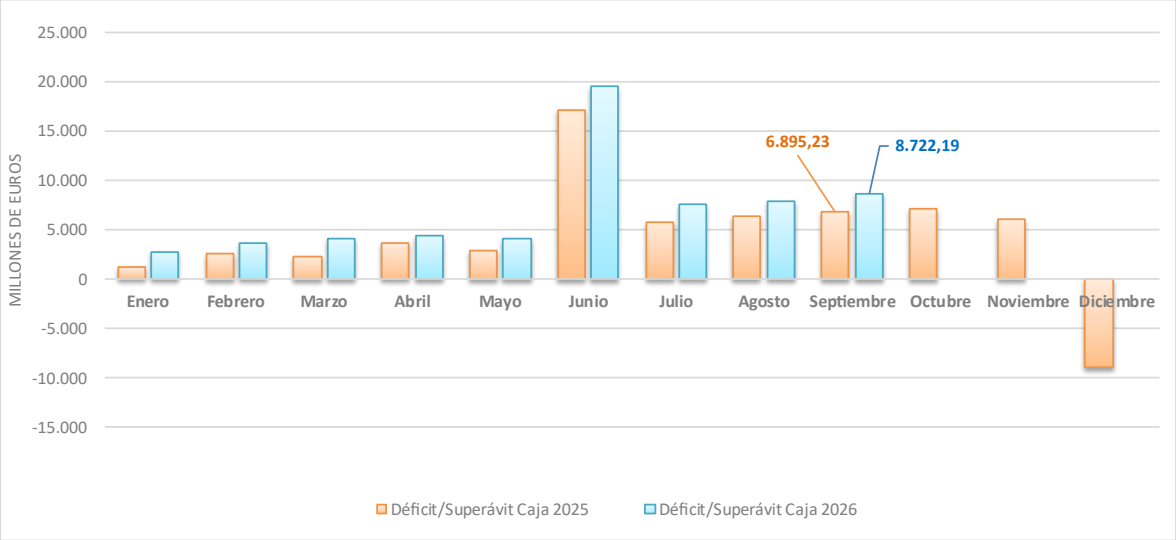
	ACUMULADO A FIN DE MES		VARIACIÓN	
	2026	2025	Absoluta	Relativa
OPERACIONES NO FINANCIERAS	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
COBROS	174.274,68	160.479,97	13.794,70	8,60
del Presupuesto corriente (*)	173.633,74	159.783,96	13.849,79	8,67
de Presupuestos cerrados	640,94	696,02	-55,07	-7,91
PAGOS	166.605,49	155.425,52	11.179,97	7,19
del Presupuesto corriente	166.585,38	155.355,90	11.229,48	7,23
de Presupuestos cerrados	20,11	69,62	-49,51	-71,11
VARIACIÓN NETA de operaciones no presupuestarias	1.053,01	1.840,78	-787,77	-42,80
(1) SUPERÁVIT (+) Ó DÉFICIT (-) DE CAJA NO FINANCIERO	8.722,19	6.895,23	1.826,96	26,50
VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS (Excepto ctas. de tesorería)	-4.585,96	-4.590,26	4,30	0,09
del Presupuesto corriente	0,04	0,27	-0,23	-85,80
de Presupuestos cerrados	0,16	0,03	0,13	514,55
de operaciones no presupuestarias	-4.586,16	-4.590,56	4,40	0,10
(2) CAPACIDAD (+) O NECESIDAD (-) DE FINANCIACIÓN	4.136,23	2.304,97	1.831,26	79,45
(3) VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	328,07	1.063,97	-735,90	-69,17
del Presupuesto corriente	0,00	0,00	0,00	-
de Presupuestos cerrados	0,00	0,00	0,00	-
de operaciones no presupuestarias	328,07	1.063,97	-735,90	-69,17
(4) FLUJO NETO EN CUENTAS DE TESORERÍA (2)+(3)	4.464,30	3.368,94	1.095,36	32,51

De los datos que constan en el esquema anterior se desprende que, a 30 de septiembre de 2026, el sistema de la Seguridad Social, a nivel agregado de las distintas entidades gestoras y servicios comunes presenta:

- **Un superávit de caja por operaciones no financieras de 8.722,19 millones de euros**, como resultado de un aumento interanual del 8,60 % de los cobros registrados de operaciones no financieras, que a dicha fecha ascienden a 174.274,68 millones de euros. Mientras que los pagos no financieros cuyo importe es 166.605,49 millones de euros presentan un incremento del 7,19 % respecto al ejercicio anterior. No obstante, la

variación neta de operaciones no presupuestarias ha disminuido en un 42,80 % interanual, alcanzado un importe positivo de 1.053,01 millones de euros.

- **Una capacidad de financiación que se cifra en 4.136,23 millones de euros**, obtenida como resultado de incorporar al superávit de caja por operaciones no financieras, que asciende a 8.722,19 millones de euros, la variación neta de activos financieros, que presenta un saldo negativo de 4.585,96 millones de euros.
- La **variación de pasivos financieros**, dentro del periodo analizado, presenta un saldo positivo de **328,07 millones de euros**.



Estas magnitudes dan lugar a que el **saldo acumulado en cuentas de tesorería de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social** se eleve a 23.556,57 millones de euros, lo que supone un incremento del 3,70 % respecto al mismo periodo del ejercicio anterior. Este saldo se obtiene de aplicar al saldo inicial de tesorería a 1 de enero (19.092,27 millones de euros) el **flujo neto de tesorería positivo a 30 de septiembre,** por importe de **4.464,30 millones de euros**.

En el siguiente cuadro se visualiza la evolución del saldo mensual acumulado de tesorería respecto al mismo mes del ejercicio anterior.

ESTADO DE SITUACIÓN DE TESORERÍA I
SEPTIEMBRE 2026(*)

(Millones de euros)

CONCEPTOS	ACUMULADO A FIN DE MES		VARIACIÓN	
	2026 (**) (1)	2025 (***) (2)	Absoluta (3)=(1)-(2)	Relativa (4)=(3)/(2)
COBROS NO FINANCIEROS.	**174.274,68**	**160.479,97**	**13.794,70**	**8,60**
- (+) del Presupuesto corriente	173.633,73	159.783,96	13.849,78	8,67
- (+) de Presupuestos cerrados	640,94	696,02	-55,07	-7,91
PAGOS NO FINANCIEROS.	**166.605,49**	**155.425,52**	**11.179,97**	**7,19**
- (+) del Presupuesto corriente	166.585,38	155.355,90	11.229,48	7,23
- (+) de Presupuestos cerrados	20,11	69,62	-49,51	-71,11
VARIACIÓN NETA DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	**1.053,01**	**1.840,78**	**-787,77**	**-42,80**
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	**-4.257,89**	**-3.526,29**	**-731,60**	**-20,75**
Flujo neto de tesorería del ejercicio	**4.464,30**	**3.368,94**	**1.095,36**	**32,51**
Saldo inicial de tesorería a 1 de enero (*)	**19.092,27**	**19.346,93**	**-254,66**	**-1,32**
Saldo final de tesorería a 30 de septiembre	**23.556,57**	**22.715,87**	**840,70**	**3,70**

(*) Incluye los ingresos correspondientes al mes de septiembre que, con fecha de valor 30 de dicho mes, han sido comunicados a la Tesorería General por las entidades financieras en los primeros días de octubre de 2026.

(**) De conformidad con el RD 100/2025, de 18 de febrero, se incluye en saldo inicial el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva, que a 01 de enero presentaba un saldo de 385,85 millones de euros.

(***) Con el objeto de homogeneizar la comparación interanual del saldo de tesorería, se ha incluido el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva de la Seguridad Social (criterio adoptado febrero 2021), que a 1 de enero de 2025 ascendía a 317,36 millones de euros.

Respecto a los **fondos propios de la Seguridad Social**, la siguiente tabla muestra que, a 30 de septiembre, presentan un saldo negativo de 5.706,32 millones de euros, resultado de incorporar al saldo inicial en cuentas de tesorería inicial del ejercicio cifrado en 19.092,27 millones de euros el flujo neto positivo en cuentas de tesorería, que a dicha fecha alcanza 4.464,30 millones de euros, así como el importe de los acreedores por recursos administrados, que asciende a 29.262,88 millones de euros.

En consecuencia, existe una **variación negativa del saldo de los fondos propios**, que se cifra en **10.331,41 millones de euros.**

ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO DE SITUACIÓN DE TESORERÍA II (Fondos propios)
SEPTIEMBRE 2026

(Millones de euros)

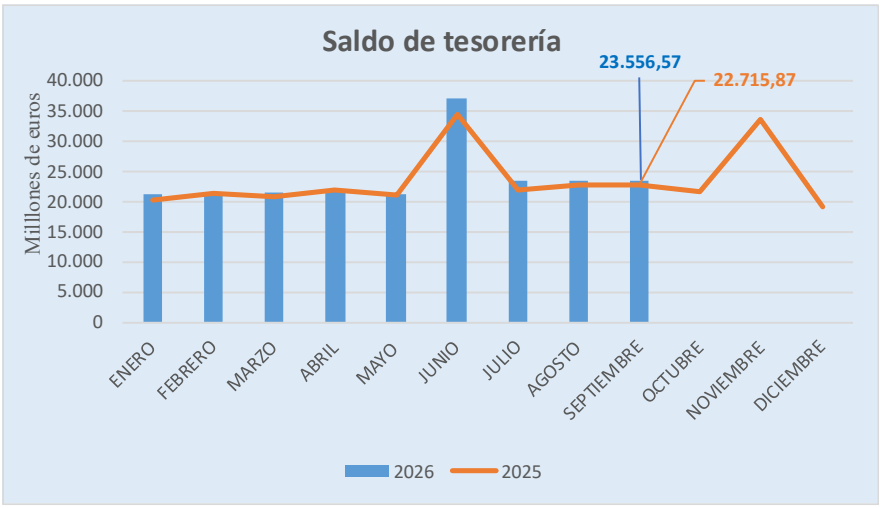
CONCEPTOS	ACUMULADO A FIN DE MES		VARIACIÓN	
	2026 (**)	2025 (***)	Absoluta	Relativa
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
I. Saldo en cuentas de tesorería a 1 de enero (*)	**19.092,27**	**19.346,93**	**-254,66**	**-1,32%**
* Saldo otros entes deudores(+)/acreedores(-) por recursos administrados	-14.467,18	-10.376,93	-4.090,25	-39,42%
II. Saldo fondos propios a 1 de enero	**4.625,09**	**8.970,00**	**-4.344,91**	**-48,44%**
III. Flujo neto en cuentas de tesorería a 30 de septiembre	**4.464,30**	**3.368,94**	**1.095,36**	**32,51%**
IV. Saldo en cuentas de tesorería a 30 de septiembre (1 + 3)	**23.556,57**	**22.715,87**	**840,70**	**3,70%**
* Saldo otros entes deudores(+)/acreedores(-) por recursos administrados	-29.262,88	-21.819,50	-7.443,38	-34,11%
V. Saldo fondos propios a 30 de septiembre	**-5.706,32**	**896,37**	**-6.602,68**	**-736,61%**
VI. Diferencia saldos fondos propios 1 de enero - 30 de septiembre	**-10.331,41**	**-8.073,63**	**-2.257,77**	**-27,96%**

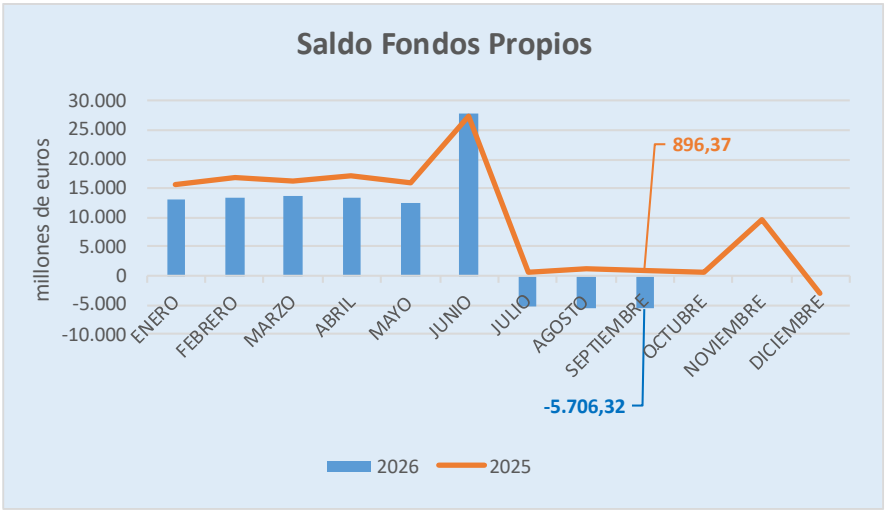
(*) Incluye los ingresos correspondientes al mes de septiembre que, con fecha de valor 30 de dicho mes, han sido comunicados a la Tesorería General por las entidades financieras en los primeros días de octubre de 2026.

(**) De conformidad con el RD 100/2025, de 18 de febrero, se incluye en saldo inicial el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva, que a 01 de enero presentaba un saldo de 385,85 millones de euros.

Banco de España afecta al Fondo de Reserva de la Seguridad Social (criterio adoptado febrero 2021), que a 1 de enero de 2025 ascendía a 317,36 millones de euros.

En los siguientes gráficos se muestra la evolución del saldo mensual acumulado de tesorería y de los fondos propios respecto al mismo mes del ejercicio anterior.





ANEXO

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**545,21**	**390,32**	**71,59**	**-0,59**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**119,84**	**79,55**	**66,38**	**-7,47**
3. Gastos financieros	**0,16**	**0,13**	**81,25**	**18,18**
4. Transferencias corrientes:	**176.471,15**	**157.272,21**	**89,12**	**7,04**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	242,80	307,19	126,52	23,04
- A la Seguridad Social	3,41	0,00	0,00	-
- A Comunidades Autónomas	335,73	177,49	52,87	-12,22
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	0,00	0,00	-	-
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	328,23	173,96	53,00	-11,95
Atención a personas en situación de dependencia	0,00	0,00	-	-
Otras	7,50	3,53	47,07	-23,43
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	175.881,70	156.783,88	89,14	7,04
. Pensiones y prestaciones contributivas	164.546,88	144.446,81	87,78	6,50
Pensiones contributivas	157.548,39	136.139,15	86,41	6,03
Incapacidad temporal	3.619,96	4.550,53	125,71	8,58
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-100,00
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	3.445,70	4.509,43	130,87	8,64
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	174,12	41,10	23,60	2,01
Compensación por colaboración de empresas	0,14	0,00	0,00	-
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	3.138,78	3.606,39	114,90	24,49
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,36	0,06	16,67	-77,78
Otras prestaciones contributivas	239,39	150,68	62,94	7,90
. Pensiones y prest. no contributivas	11.334,82	12.337,07	108,84	13,79
Pensiones no contributivas	3,40	0,57	16,76	16,33
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	7.158,63	7.012,00	97,95	13,76
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	4.123,72	5.295,97	128,43	13,75
Farmacia (recetas médicas)	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones no contributivas	49,07	28,53	58,14	31,23
- Otras transferencias	7,51	3,65	48,60	0,83
6. Inversiones reales	**28,41**	**4,26**	**14,99**	**-6,99**
7. Transferencias de capital	**0,29**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL NO FINANCIERO	**177.165,06**	**157.746,47**	**89,04**	**7,02**
8. Activos financieros	3,00	0,92	30,67	-4,17
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL GASTOS	**177.168,06**	**157.747,39**	**89,04**	**7,02**

Intervención General de la Seguridad Social

INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**157,72**	**144,96**	**91,91**	**8,57**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**76,79**	**88,78**	**115,61**	**38,50**
3. Gastos financieros	**0,07**	**0,00**	**0,00**	**-**
4. Transferencias corrientes:	**49,12**	**35,96**	**73,21**	**-10,41**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	0,00	0,00	-	-
- A la Seguridad Social	1,26	0,00	0,00	-
- A Comunidades Autónomas	5,73	0,00	0,00	-100,00
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	5,73	0,00	0,00	-100,00
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	0,00	0,00	-	-
Atención a personas en situación de dependencia	0,00	0,00	-	-
Otras	0,00	0,00	-	-
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	42,13	35,96	85,35	5,70
. Pensiones y prestaciones contributivas	0,00	0,00	-	-
Pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Incapacidad temporal	0,00	0,00	-	-
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	0,00	0,00	-	-
Compensación por colaboración de empresas	0,00	0,00	-	-
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	0,00	0,00	-	-
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones contributivas	0,00	0,00	-	-
. Pensiones y prest. no contributivas	42,13	35,96	85,35	5,70
Pensiones no contributivas	0,00	0,00	-	-
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	0,00	0,00	-	-
Farmacia (recetas médicas)	38,70	33,62	86,87	5,72
Otras prestaciones no contributivas	3,43	2,34	68,22	5,41
- Otras transferencias	0,00	0,00	-	-
6. Inversiones reales	**22,10**	**14,41**	**65,20**	**55,11**
7. Transferencias de capital	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
TOTAL NO FINANCIERO	**305,80**	**284,11**	**92,91**	**15,00**
8. Activos financieros	**0,45**	**0,06**	**13,33**	**20,00**
9. Pasivos financieros	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
TOTAL GASTOS	**306,25**	**284,17**	**92,79**	**15,00**

Intervención General de la Seguridad Social

INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**98,65**	**74,74**	**75,76**	**4,01**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**171,89**	**124,33**	**72,33**	**5,51**
3. Gastos financieros	**0,25**	**0,01**	**4,00**	**-50,00**
4. Transferencias corrientes:	**6.472,96**	**6.001,21**	**92,71**	**19,93**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	200,30	150,22	75,00	0,00
- A la Seguridad Social	1,51	1,52	100,66	0,66
- A Comunidades Autónomas	3.232,26	2.719,55	84,14	32,24
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	0,00	0,00	-	-
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	0,00	0,00	-	-
Atención a personas en situación de dependencia	3.229,34	2.718,47	84,18	32,19
Otras	2,92	1,08	36,99	-
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	3.038,89	3.129,92	103,00	11,95
. Pensiones y prestaciones contributivas	0,00	0,00	-	-
Pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Incapacidad temporal	0,00	0,00	-	-
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	0,00	0,00	-	-
Compensación por colaboración de empresas	0,00	0,00	-	-
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	0,00	0,00	-	-
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones contributivas	0,00	0,00	-	-
. Pensiones y prest. no contributivas	3.038,89	3.129,92	103,00	11,95
Pensiones no contributivas	2.802,66	2.868,26	102,34	12,49
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	0,00	0,00	-	-
Farmacia (recetas médicas)	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones no contributivas	236,23	261,66	110,76	6,40
- Otras transferencias	0,00	0,00	-	-
6. Inversiones reales	**6,12**	**3,04**	**49,67**	**46,15**
7. Transferencias de capital	**5,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL NO FINANCIERO	**6.754,87**	**6.203,33**	**91,83**	**19,39**
8. Activos financieros	**1,06**	**0,21**	**19,81**	**-19,23**
9. Pasivos financieros	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
TOTAL GASTOS	**6.755,93**	**6.203,54**	**91,82**	**19,39**

Intervención General de la Seguridad Social

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**73,13**	**50,18**	**68,62**	**4,85**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**31,40**	**21,32**	**67,90**	**19,11**
3. Gastos financieros	**0,07**	**0,06**	**85,71**	**-**
4. Transferencias corrientes:	**2.147,29**	**1.713,33**	**79,79**	**3,06**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	0,00	0,00	-	-
- A la Seguridad Social	0,65	0,00	0,00	-
- A Comunidades Autónomas	0,50	0,11	22,00	-38,89
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	0,00	0,00	-	-
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	0,00	0,00	-	-
Atención a personas en situación de dependencia	0,00	0,00	-	-
Otras	0,50	0,11	22,00	-38,89
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	2.136,92	1.713,14	80,17	3,06
. Pensiones y prestaciones contributivas	2.044,07	1.636,65	80,07	2,71
Pensiones contributivas	1.978,08	1.579,95	79,87	2,92
Incapacidad temporal	50,52	43,28	85,67	-8,75
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	46,35	41,35	89,21	-8,34
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	4,17	1,93	46,28	-16,81
Compensación por colaboración de empresas	0,00	0,00	-	-
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	13,48	12,14	90,06	21,52
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,34	0,00	0,00	-
Otras prestaciones contributivas	1,65	1,28	77,58	37,63
. Pensiones y prest. no contributivas	92,85	76,49	82,38	11,19
Pensiones no contributivas	0,00	0,00	-	-
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	91,50	76,48	83,58	11,39
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	0,00	0,00	-	-
Farmacia (recetas médicas)	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones no contributivas	1,35	0,01	0,74	-92,31
- Otras transferencias	9,22	0,08	0,87	-
6. Inversiones reales	**9,81**	**1,08**	**11,01**	**-45,18**
7. Transferencias de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL NO FINANCIERO	**2.261,70**	**1.785,97**	**78,97**	**3,22**
8. Activos financieros	**0,45**	**0,18**	**40,00**	**-5,26**
9. Pasivos financieros	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
TOTAL GASTOS	**2.262,15**	**1.786,15**	**78,96**	**3,22**

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**641,36**	**423,97**	**66,10**	**-0,36**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**144,38**	**87,36**	**60,51**	**6,37**
3. Gastos financieros	**27,66**	**0,20**	**6,58**	**42,86**
4. Transferencias corrientes:	**78,20**	**10,88**	**13,91**	**-28,66**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	44,37	0,88	1,98	31,34
- A la Seguridad Social	1,01	8,46	837,62	-37,47
- A Comunidades Autónomas	0,00	0,00	-	-
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	0,00	0,00	-	-
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	0,00	0,00	-	-
Atención a personas en situación de dependencia	0,00	0,00	-	-
Otras	0,00	0,00	-	-
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	1,42	0,11	7,75	-31,25
. Pensiones y prestaciones contributivas	1,42	0,11	7,75	-31,25
Pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Incapacidad temporal	0,00	0,00	-	-
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	0,00	0,00	-	-
Compensación por colaboración de empresas	0,00	0,00	-	-
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	0,00	0,00	-	-
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones contributivas	1,42	0,11	7,75	-31,25
. Pensiones y prest. no contributivas	0,00	0,00	-	-
Pensiones no contributivas	0,00	0,00	-	-
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	0,00	0,00	-	-
Farmacia (recetas médicas)	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones no contributivas	0,00	0,00	-	-
- Otras transferencias	31,40	1,43	4,55	60,67
6. Inversiones reales	**35,56**	**4,12**	**11,59**	**-17,43**
7. Transferencias de capital	**5,00**	**0,80**	**16,00**	**-40,30**
TOTAL NO FINANCIERO	**932,16**	**527,33**	**56,57**	**-0,38**
8. Activos financieros	**2.970,50**	**1,17**	**0,04**	**-7,87**
9. Pasivos financieros	**0,01**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL GASTOS	**3.902,67**	**528,50**	**13,54**	**-0,40**

Intervención General de la Seguridad Social

GERENCIA DE INFORMÁTICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
SEPTIEMBRE 2026
(Millones de euros)

DETALLE ECONÓMICO	Presupuesto Inicial	Obligaciones Reconocidas	Ejecución % Oblig/Pto Inc	% Variación sobre SEPTIEMBRE 2025
1. Gastos de personal	**110,88**	**58,02**	**52,33**	**9,89**
2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	**233,09**	**152,49**	**65,42**	**1,93**
3. Gastos financieros	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
4. Transferencias corrientes:	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
- A la Administración del Estado y Orgs. Autónomos	0,00	0,00	-	-
- A la Seguridad Social	0,00	0,00	-	-
- A Comunidades Autónomas	0,00	0,00	-	-
Por asistencia sanitaria y servicios sociales	0,00	0,00	-	-
Control gasto en incap. temp. a distrb. cump. conv.	0,00	0,00	-	-
Atención a personas en situación de dependencia	0,00	0,00	-	-
Otras	0,00	0,00	-	-
- A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	0,00	0,00	-	-
. Pensiones y prestaciones contributivas	0,00	0,00	-	-
Pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Incapacidad temporal	0,00	0,00	-	-
Procesos derivados del Covid 19	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Comunes	0,00	0,00	-	-
Subsidio I.T. Contigencias Profesionales	0,00	0,00	-	-
Compensación por colaboración de empresas	0,00	0,00	-	-
Nacimiento,Cuidado menor,Corresp,Riesgo embarazo y lactan.	0,00	0,00	-	-
Otras Prestaciones e Indemnizaciones	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones contributivas	0,00	0,00	-	-
. Pensiones y prest. no contributivas	0,00	0,00	-	-
Pensiones no contributivas	0,00	0,00	-	-
Complemento a Mínimo de pensiones contributivas	0,00	0,00	-	-
Ingreso Mínimo Vital y Prestaciones familiares	0,00	0,00	-	-
Farmacia (recetas médicas)	0,00	0,00	-	-
Otras prestaciones no contributivas	0,00	0,00	-	-
- Otras transferencias	0,00	0,00	-	-
6. Inversiones reales	**119,60**	**121,16**	**101,30**	**-13,33**
7. Transferencias de capital	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
TOTAL NO FINANCIERO	**463,57**	**331,67**	**71,55**	**-3,08**
8. Activos financieros	**0,37**	**0,22**	**59,46**	**46,67**
9. Pasivos financieros	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**
TOTAL GASTOS	**463,94**	**331,89**	**71,54**	**-3,06**

Intervención General de la Seguridad Social



MINISTERIO DE
INCLUSION, SEGURIDAD
SOCIAL Y MIGRACIONES

SECRETARÍA DE ESTADO DE SEGURIDAD
SOCIAL Y PENSIONES



INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL