

TRIBUNAL DE CUENTAS

Nº 1.433

DECLARACIÓN SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

Realizado el examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, función que el Tribunal de Cuentas lleva a cabo por delegación de las Cortes Generales, de acuerdo con el artículo 136 de la Constitución; vistos los artículos 130 a 132 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria; vista la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018 –Presupuestos que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 134.4 de la Constitución, resultaron automáticamente prorrogados para 2019- y demás disposiciones aplicables, el Pleno del Tribunal de Cuentas, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas, y del artículo 33 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, analizadas las alegaciones del Gobierno y oído el Fiscal, ha aprobado la siguiente DECLARACIÓN SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019, en su reunión de 24 de junio de 2021, y ha acordado su elevación a las Cortes Generales, acompañada de un ejemplar de la Cuenta General, y el traslado de la Declaración al Gobierno.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN 5

I.1. ASPECTOS GENERALES 5

I.2. ÁMBITO, OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 5

I.3. FORMACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 6

I.4. RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 6

I.5. TRÁMITE DE ALEGACIONES 7

II. OPINIÓN SOBRE LA LEGALIDAD Y REPRESENTATIVIDAD DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 7

II.1. SALVEDADES 8

II.2. PÁRRAFOS DE ÉNFASIS 11

III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN 12

III.1. CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 12

III.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 13

III.2.1. Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso 15

III.2.2. Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso 19

III.2.3. Operaciones no consolidables 22

III.3. BALANCE 22

III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias 22

III.3.2. Inversiones financieras 26

III.3.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo 26

III.3.4. Deudas a corto plazo 28

III.3.5. Patrimonio neto 29

III.3.6. Provisiones 29

III.3.7. Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar 30

III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 31

IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN 34

IV.1. PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE 34

IV.1.1. Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales 34

IV.1.2. Proceso de consolidación 36

IV.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 37

IV.2.1. Créditos y previsiones iniciales 37

IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales 38

IV.2.3. Pagos a justificar 39
IV.2.4. Operaciones no eliminadas en el proceso de consolidación 40
IV.3. BALANCE 41
IV.3.1. Activo 41
IV.3.2. Patrimonio neto y Pasivo 47
IV.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 52
IV.5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 52
IV.6. MEMORIA 53
IV.6.1. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter limitativo 53
IV.6.2. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo 55
IV.6.3. Avales y otras garantías 56
IV.6.4. Contingencias 57
IV.6.5. Información presupuestaria 58
IV.6.6. Hechos posteriores 58
IV.6.7. Otra información 59
IV.7. RESULTADOS RELATIVOS A LAS CUENTAS INDIVIDUALES INCLUIDAS EN LA CGE 60
IV.7.1. Liquidación del presupuesto 60
IV.7.2. Balance 60
IV.7.3. Memoria 62
V. SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS Y DE LAS RESOLUCIONES ADOPTADAS POR LOS PLENOS DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS Y DEL SENADO EN RELACIÓN CON LAS DECLARACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES 62
V.1. SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES 62
V.2. SEGUIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES 65
VI. PROPUESTAS A LAS CORTES 71
ANEXOS 75

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

AAPP	Autoridades Portuarias
ACUAMED	Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.M.E., S.A.
ADIF	Entidad Pública Empresarial Administrador de Infraestructuras Ferroviarias
ADIF-AV	Entidad Pública Empresarial ADIF-Alta Velocidad
AEAT	Agencia Estatal de Administración Tributaria
AECID	Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo
AEPSAD	Agencia Española de Protección de la Salud en el Deporte
AGE	Administración General del Estado
APGCPSS'11	Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social
BdE	Banco de España
BOE	Boletín Oficial del Estado
CAGE	Cuenta de la Administración General del Estado
CCAA	Comunidades Autónomas
CE	Comisión Europea
CES	Consejo Económico y Social
CGE	Cuenta General del Estado
CH Guadalquivir	Confederación Hidrográfica del Guadalquivir
CIBI	Central de Información de Bienes Inventariables del Estado
CNMV	Comisión Nacional del Mercado de Valores
Corporación RTVE	Corporación de Radio y Televisión Española, S.A., S.M.E.
CSIC	Consejo Superior de Investigaciones Científicas, M.P.
DCGE	Declaración sobre la Cuenta General del Estado
ENAIRE	Entidad Pública Empresarial Enaire
ESSS	Entidades del Sistema de la Seguridad Social
FEADER	Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural
FEDER	Fondo Europeo de Desarrollo Regional
FEGA	Fondo Español de Garantía Agraria
FEVE	Ferrocarriles de Vía Estrecha
FIEM	Fondo para la Internacionalización de la Empresa
FOCIT	Fondo Financiero del Estado para la Competitividad Turística
FOGASA	Fondo de Garantía Salarial
FONPRODE	Fondo para la Promoción del Desarrollo
FROB	Fondo de Restructuración Ordenada Bancaria
FRRI	Fondo de Reserva de los Riesgos de la Internacionalización
FRSS	Fondo de Reserva de la Seguridad Social
FSE	Fondo Social Europeo
GISS	Gerencia de Informática de la Seguridad Social
ICAA	Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales
ICO	Instituto de Crédito Oficial
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado
IGSS	Intervención General de la Seguridad Social
IMSERSO	Instituto de Mayores y Servicios Sociales
INECO	Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A.
INGESA	Instituto Nacional de Gestión Sanitaria
INJUVE	Instituto de la Juventud
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
INSS	Instituto Nacional de la Seguridad Social
INVIED	Instituto de Vivienda, Infraestructura y Equipamiento de Defensa

ISCIII	Instituto de Salud Carlos III
ISM	Instituto Social de la Marina
JCT	Jefatura Central de Tráfico
LGP	Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria
LOTCu	Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas
LPGE	Ley de Presupuestos Generales del Estado
MEDE	Mecanismo Europeo de Estabilidad
MITMA	Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana
MNCARS	Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía
MNP	Museo Nacional del Prado
Mutuas	Mutuas colaboradoras de la Seguridad Social
NRV	Normas de Reconocimiento y Valoración
OEITSS	Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social
OOAA	Organismos Autónomos
PE	Puertos del Estado
PGCP	Plan General de Contabilidad Pública
PGE	Presupuestos Generales del Estado
POEFE	Programa Operativo de Empleo, Formación y Educación
POEJ	Programa Operativo de Empleo Juvenil
POISES	Programa Operativo de Inclusión Social y Economía Social
RENFE-Operadora	Entidad Pública Empresarial RENFE-Operadora
SAREB	Sociedad de Gestión de Activos procedentes de la Reestructuración Bancaria
SEITT	Sociedad Estatal de Infraestructuras de Transporte Terrestre, S.M.E., S.A.
SEPE	Servicio Público de Empleo Estatal
SEPI	Sociedad Estatal de Participaciones Industriales
SIC3	Sistema de Información Contable de la Administración General del Estado 3
SIEPSE	Sociedad de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios y de la Seguridad del Estado, S.M.E., S.A.
TGSS	Tesorería General de la Seguridad Social
TPFE	Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo
TRLGSS	Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social
TURESPAÑA	Instituto de Turismo de España
UE	Unión Europea
UNED	Universidad Nacional de Educación a Distancia

I. INTRODUCCIÓN

I.1. ASPECTOS GENERALES

El artículo 10 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas (LOTCu) establece que el Tribunal de Cuentas, por delegación de las Cortes Generales, procederá al examen y comprobación de la Cuenta General del Estado (CGE), y que el Pleno del Tribunal, oído el Fiscal, dictará la Declaración definitiva que le merezca.

De conformidad con el artículo 130 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP), la CGE se forma mediante la consolidación de las cuentas anuales de las entidades que integran el sector público estatal y comprende el balance consolidado, la cuenta del resultado económico patrimonial consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado, el estado de liquidación del presupuesto consolidado y la memoria consolidada. Asimismo, dicho artículo determina que la CGE debe suministrar información sobre la situación patrimonial y financiera, el resultado económico patrimonial y la ejecución del presupuesto del sector público estatal, y a ella se acompañan las Cuentas de gestión de tributos cedidos a las Comunidades Autónomas (CCAA).

La CGE del ejercicio 2019 ha sido elaborada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) de acuerdo con lo dispuesto en las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público, aprobadas por Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, y con las especialidades establecidas en la Orden HAP/1724/2015, de 31 de julio, por la que se regula la elaboración de la CGE[1].

El Programa de Fiscalizaciones del Tribunal de Cuentas para el año 2021, aprobado por el Pleno el 22 de diciembre de 2020, incluye, entre las fiscalizaciones en cumplimiento de un mandato legal, la Declaración sobre la Cuenta General del Estado (DCGE) del ejercicio 2019.

I.2. ÁMBITO, OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

Constituye el ámbito subjetivo de esta Declaración el grupo de entidades pertenecientes al sector público estatal, así como el resto de entidades controladas directa o indirectamente por la Administración General del Estado (AGE) –entidad dominante–, las entidades multigrupo y las asociadas. Los ámbitos objetivo y temporal están constituidos por la CGE del ejercicio 2019 rendida al Tribunal de Cuentas, que está formada mediante la consolidación de las cuentas anuales de las citadas entidades y comprende los estados financieros señalados más adelante.

El objetivo del examen y comprobación ha consistido en comprobar si la CGE del ejercicio 2019 ha sido elaborada de conformidad con lo previsto en las normas presupuestarias y contables aplicables a la misma, en particular en las normas de consolidación del sector público (Orden HAP/1489/2013 y Orden HAP/1724/2015), presentando fielmente, en todos sus aspectos significativos, la situación económica, financiera y patrimonial, los cambios del patrimonio neto, los flujos de efectivo y los resultados del ejercicio del grupo de entidades que han de integrarse en ella, así como la ejecución y liquidación del presupuesto del grupo, evaluando si la información de la memoria consolidada contribuye a la consecución de estos objetivos.

En el examen y comprobación de la CGE se han aplicado técnicas de auditoría; por tanto, las observaciones realizadas a lo largo del informe no deben ser contempladas como una declaración

[1] Hasta la fecha de aprobación de esta Declaración, la Orden de elaboración de la CGE ha sido modificada por la Orden HAP/1364/2016, de 29 de julio; por la Disposición adicional única de la Orden HFP/169/2017, de 27 de febrero, por la Orden HAC/874/2018, de 30 de julio, y por la Orden HAC/553/2019, de 24 de abril.

exhaustiva de todas las deficiencias que pudieran existir o de todas las mejoras que pudieran ser efectuadas. En este sentido, de acuerdo con el marco normativo aludido anteriormente que implica la elaboración de la CGE como Cuenta Única Consolidada, el Tribunal de Cuentas incluye en esta Declaración solo aquellas deficiencias que presentan una importancia significativa.

I.3. FORMACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

El artículo 131 de la LGP establece que la CGE de cada año se formará por la IGAE y se elevará al Gobierno para su remisión al Tribunal de Cuentas antes del día 31 de octubre del año siguiente al que se refiera, si bien esta fecha se ha visto modificada para el ejercicio 2019[2]. A tal fin, las entidades incluidas en el ámbito subjetivo de la CGE han remitido sus cuentas del ejercicio 2019 aprobadas y, en su caso, formuladas a la IGAE, para su integración en la CGE, con las salvedades que se señalan más adelante.

La Cuenta General integra las cuentas de las entidades pertenecientes al sector público estatal (sector público administrativo estatal, sector público empresarial estatal y fundaciones del sector público estatal), siendo la entidad dominante la AGE[3]. Además, se integran también las cuentas de las entidades controladas directa o indirectamente por esta que no forman parte de dicho sector, las entidades multigrupo y las asociadas.

Las cuentas de las entidades del grupo han sido consolidadas mediante el método de integración global, excepto las entidades de crédito y de seguros dependientes que se han integrado por el procedimiento de puesta en equivalencia modificado, de conformidad con lo establecido en el artículo 5 de la mencionada Orden de elaboración de la CGE. Asimismo, las cuentas de las entidades multigrupo y asociadas se han consolidado por el procedimiento de puesta en equivalencia modificado.

La Orden de elaboración de la Cuenta incluye, asimismo, los modelos de balance, cuenta del resultado económico patrimonial, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y estado de liquidación del presupuesto consolidados de la CGE y regula las especificidades del contenido de la memoria en relación con la información prevista para la misma en la Orden HAP/1489/2013. Por otra parte, la citada Orden aborda de forma específica el tratamiento de determinadas operaciones (deuda pública, utilización de cuentas anuales formuladas, consolidación de créditos y previsiones iniciales y de las modificaciones de crédito, entre otras), así como la importancia relativa de las eliminaciones de partidas intragrupo y resultados.

I.4. RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

De acuerdo con lo previsto en el artículo 131.1 de la LGP, el Gobierno, en su reunión de 9 de diciembre de 2020, acordó la remisión de la CGE de 2019, formada por la IGAE, al Tribunal de Cuentas, habiendo sido registrada su entrada con fecha 16 de diciembre, fecha incluida dentro del plazo de rendición de la CGE previsto entre las medidas extraordinarias contempladas en el artículo

[2] Como consecuencia de la situación de emergencia social provocada por el COVID-19, el artículo 48 del Real Decreto-Ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, prevé una suspensión de los plazos previstos en la normativa reguladora de la remisión de las cuentas y el resto de información financiera al Tribunal de Cuentas, reanudándose su cómputo o ampliándose el mismo en un período equivalente a la duración efectiva del estado de alarma.

[3] La denominación de los departamentos ministeriales y entidades de la AGE que se incluyen en esta Declaración corresponde a la que figura en los Presupuestos Generales del Estado (PGE) de 2018, prorrogados para el ejercicio 2019, en el supuesto de operaciones que afecten a la contabilidad presupuestaria o económico-patrimonial. En el caso de que la información reflejada en la Declaración se refiera al control de la gestión actual, se ha reflejado la denominación vigente a la fecha de aprobación de esta Declaración.

48 del Real Decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19[4].

La CGE rendida está integrada por los siguientes estados financieros: balance consolidado; cuenta del resultado económico patrimonial consolidada; estado de cambios en el patrimonio neto consolidado; estado de flujos de efectivo consolidado; estado de liquidación del presupuesto consolidado; y memoria. Estos estados, salvo la memoria, se recogen en el Anexo 1 de esta Declaración.

A continuación se recoge, sucesivamente, integrando la Declaración, la opinión que merece al Tribunal de Cuentas la Cuenta General rendida del ejercicio 2019 seguida de una síntesis de las salvedades que afectan a dicha opinión; la fundamentación de la opinión que recoge la explicación de las salvedades expuestas anteriormente con referencia a los estados financieros consolidados que la conforman; otros resultados del examen y comprobación de la Cuenta; el seguimiento efectuado de las conclusiones y recomendaciones del Tribunal de Cuentas y de las Resoluciones adoptadas por los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado en relación con las Declaraciones de ejercicios anteriores; y, finalmente, las propuestas que, como consecuencia de todo ello, traslada el Tribunal de Cuentas a las Cámaras, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10 de su Ley Orgánica.

I.5. TRÁMITE DE ALEGACIONES

De conformidad con lo previsto en el artículo 44 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, los resultados del examen y comprobación de la CGE del ejercicio 2019 se pusieron de manifiesto al Gobierno para la formulación de alegaciones, que se presentaron en plazo -tras la concesión de prórroga- y se adjuntan al presente documento.

Como consecuencia de las alegaciones, se han incorporado al texto que recoge los resultados del examen y comprobación de la CGE, a lo largo de la presente Declaración, los cambios que se han considerado oportunos, bien por la aceptación de su contenido, bien para razonar el motivo por el que no se aceptan. No han sido objeto de contestación las alegaciones que consisten en meras explicaciones o aclaraciones. Sin perjuicio del tratamiento anteriormente señalado, que ha sido efectuado para toda la documentación remitida, hay que destacar que la documentación presentada contiene, por un lado, las alegaciones de carácter general elaboradas por la IGAE y, por otro, documentación de diversa naturaleza agrupada por departamentos ministeriales, en la que se incluyen las alegaciones de los distintos centros directivos o entidades adscritas a cada uno de ellos.

La Declaración constituye el resultado definitivo del examen y comprobación realizados y recoge la opinión que finalmente merece al Tribunal de Cuentas la CGE del ejercicio 2019.

II. OPINIÓN SOBRE LA LEGALIDAD Y REPRESENTATIVIDAD DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

De acuerdo con lo establecido en el artículo 10 de la LOTCu, el Tribunal de Cuentas ha examinado la CGE del ejercicio 2019 con arreglo al objetivo y por medio de los procedimientos descritos en el subapartado I.2 de esta Declaración.

En opinión del Tribunal, excepto por los efectos de las salvedades señaladas a continuación, y que se desarrollan en el apartado III de esta Declaración, la CGE de 2019 presenta fielmente,

[4] Mediante Resolución de 16 de diciembre de 2020, de la IGAE, se publicó el resumen de la CGE del ejercicio 2019 en el Boletín Oficial del Estado (BOE), de 23 de diciembre de 2020.

en todos sus aspectos significativos, la situación económica, financiera y patrimonial, los cambios en el patrimonio neto, los flujos de efectivo, los resultados del ejercicio y la ejecución y liquidación del presupuesto del grupo de entidades que han de integrarse en ella, de conformidad con el marco normativo que resulta de aplicación a dicha Cuenta General y con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

II.1. SALVEDADES

2.1. De un total de 441 entidades del sector público estatal no se han integrado en la CGE 54 entidades. Asimismo, respecto de las entidades multigrupo y asociadas, no se han integrado 7 entidades con participación directa y 47 con participación indirecta, de un total de 14 y 226 entidades, respectivamente (párrafos 3.1 y 3.2).

2.2. Como consecuencia de las obligaciones y derechos imputados por defecto o en exceso en el presupuesto del ejercicio, el resultado presupuestario consolidado está sobrevalorado en 117,6 millones de euros (párrafos 3.3 al 3.22), sin perjuicio de que las operaciones precitadas estén reflejadas en la contabilidad económico-patrimonial de la CGE del ejercicio 2019.

2.3. En el proceso de consolidación se han eliminado de los estados financieros las operaciones relacionadas con las bonificaciones para el fomento del empleo a cargo del Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE), por 1.784,5 millones de euros, lo que se considera incorrecto puesto que las empresas beneficiarias de tales bonificaciones no forman parte del perímetro de consolidación de la CGE (párrafo 3.23).

2.4. En relación con los inventarios de bienes y elementos del "inmovilizado material" cabe destacar las siguientes deficiencias:

- La AGE sigue careciendo de inventarios completos, estando pendiente de incluirse en ellos una parte significativa de su inmovilizado material. No obstante, en este ejercicio se han dado de alta las inversiones militares adquiridas con anterioridad a la entrada en vigor del actual Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), así como la red nacional de carreteras del Estado. La falta de inventarios completos ha ocasionado que, para aquellos bienes que no están soportados en el correspondiente inventario, la dotación a la amortización se determine sobre la base de la variación del saldo del ejercicio, método de cálculo que no se ajusta al criterio general contemplado en el PGCP (párrafo 3.24).

- Los inventarios de algunas cuentas del inmovilizado material del Instituto Nacional de Gestión Sanitaria (INGESA), el Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS), la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS) y la Gerencia de Informática de la Seguridad Social (GISS) presentan deficiencias relacionadas con la descripción, el número de inventario de algunos bienes, la individualización de determinados apuntes o la verificación del uso de elementos que por su antigüedad podrían estar en desuso (párrafo 3.25).

- La TGSS no dispone del Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social en los términos que establece el artículo 5 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre el Patrimonio de la Seguridad Social (párrafo 3.26).

- Diversos organismos autónomos (OOAA), cuyo valor contable del inmovilizado asciende a un importe conjunto de 3.569 millones de euros, no disponen de un inventario completo o la información incluida en el mismo presenta diversas deficiencias (párrafo 3.28).

2.5. En relación con la valoración contable de las operaciones del "inmovilizado material", cabe destacar las siguientes deficiencias:

- En el epígrafe “Inmovilizado intangible” no figuran registradas las aplicaciones informáticas desarrolladas y puestas en explotación con medios propios de la Seguridad Social, sin que sea posible determinar cuántas son ni su coste de producción (párrafo 3.27).

- El epígrafe de inmovilizado material está infravalorado, en un importe que no ha podido ser cuantificado, por la falta de registro contable de algunas infraestructuras de la Confederación Hidrográfica del Cantábrico (párrafo 3.29).

- El balance del Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS) recoge un importe de 304,5 millones de euros correspondientes a bienes muebles de patrimonio histórico. Sin embargo, esta valoración se deriva de una incorrecta aplicación de las Normas de Reconocimiento y Valoración (NRV) 2ª y 3ª del PGCP, por lo que no es representativa. Por otro lado, una parte sustancial de los fondos artísticos gestionados por el MNCARS, dada su procedencia y dificultad de valoración, figuran en el balance con una valoración cero (párrafo 3.30).

- Diversas operaciones de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED) en las que se han incumplido las normas de registro y valoración del PGCP afectan específicamente a la representatividad del balance y de la cuenta del resultado económico patrimonial. Los incumplimientos se refieren al registro contable de edificios y terrenos (cedidos por otras entidades) y de las existencias de material didáctico (párrafo 3.31 y 3.55).

- Las entidades Consejo Económico y Social (CES) y Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo (TPFE) no han reconocido en su cuenta de resultados, y por tanto no figuran en la cuenta de resultados consolidada de la CGE, el derecho de uso de los espacios o edificios recibidos en régimen de cesión, para los que no disponen de título jurídico que acredite su utilización (párrafos 3.32 y 3.33).

- El Instituto Cervantes no tiene incorporado en el activo por su valor razonable todos los bienes recibidos en cesión o adscripción (párrafo 3.34).

- El “Inmovilizado material” está sobrevalorado, si bien no es posible cuantificar en qué importe, debido a que la Entidad Pública Empresarial Administrador de Infraestructuras Ferroviarias (ADIF) incluye en su inventario bienes que le fueron entregados por la AGE sin el correspondiente soporte documental y bienes que recibió tras la segregación de Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE) cuya valoración original se produjo con deficiencias (párrafo 3.37).

- El “Inmovilizado material” está infravalorado en 13,4 millones de euros como consecuencia de las deficiencias detectadas en la contabilidad de la Autoridad Portuaria de Las Palmas (párrafo 3.38).

- Las “Inversiones inmobiliarias” están sobrevaloradas en 13 millones de euros debido a que la Autoridad Portuaria de Vigo no ha contabilizado con criterios uniformes el deterioro del conjunto de terrenos correspondientes a una misma actuación urbanística (párrafo 3.39).

- Existe una incertidumbre en relación con la corrección de la valoración del “Inmovilizado material” y el “Inmovilizado intangible” de Renfe Mercancías, S.M.E., S.A., filial de la Entidad Pública Empresarial RENFE-Operadora (RENFE-Operadora), valorados en 371,4 millones de euros (párrafo 3.40).

2.6. El saldo total de las cuentas “Otros créditos a largo plazo”, “Otros créditos a corto plazo”, “Deterioro de valor de créditos a largo plazo” y “Deterioro de valor de créditos a corto plazo”, que forman parte de los epígrafes “Inversiones financieras a largo plazo” e “Inversiones financieras a corto plazo” de la Cuenta de la Administración General del Estado (CAGE), está infravalorado en 813,9 millones de euros, en la parte relacionada con créditos del Fondo para la Internacionalización

de la Empresa (FIEM) que serían objeto de condonación previo cumplimiento de las condiciones establecidas en programas de conversión de deuda por proyectos de desarrollo (párrafo 3.42).

2.7. La corrección valorativa por deterioro de las deudas registradas en la CGE, excluidas las de la Seguridad Social como derechos reconocidos, que ascendió a 24.632 millones de euros, fue insuficiente en 7.558,4 millones. Esta insuficiencia corresponde principalmente a la falta de dotación de una corrección valorativa mediante la estimación global del riesgo de fallidos para los créditos para los que no se efectúe un seguimiento individualizado; dotación que debería haber ascendido a 7.586,2 millones. Por otra parte, la corrección fue excesiva en 27,8 millones en la parte correspondiente a las deudas tributarias en litigio, que están sobrevaloradas también en este mismo importe (párrafo 3.43).

2.8. Debido a las repetidas prórrogas de los plazos de carencia y de la propia moratoria, existen dudas razonables sobre la cobrabilidad de la deuda por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro, objeto de moratoria desde la aprobación de la Ley de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para 1995, por 677 millones de euros, lo cual podría suponer un menoscabo económico-financiero para la Seguridad Social, además de una carga financiera impropia del sistema. La TGSS y el Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) no registran deterioro de valor para estas deudas, estimado por el Tribunal de Cuentas en 134,8 millones, mientras que el SEPE lo tiene sobrevalorado en 12,9 millones (párrafos 3.44 y 3.45).

2.9. En el proceso de consolidación no se han efectuado homogeneizaciones valorativas sobre las inversiones en deuda pública del Estado en que se materializa el Fondo de Reserva de la Seguridad Social (FRSS) ni sobre las que poseen las Mutuas colaboradoras de la Seguridad Social (Mutuas), lo que afecta al epígrafe de “Resultados del ejercicio atribuido a la entidad dominante”, que se encuentra sobrevalorado en 23,7 millones de euros, al epígrafe “Reservas y resultados de ejercicios anteriores”, que se encuentra infravalorado en 0,9 millones, y también al epígrafe “Deudas a corto plazo”, que se encuentra infravalorado en 22,8 millones (párrafo 3.47).

2.10. En relación con las subvenciones de capital registradas en el epígrafe “Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados”, hay que señalar que el epígrafe está sobrevalorado en 118,2 millones de euros, al haberse ajustado indebidamente en el proceso de consolidación de la CGE las subvenciones de capital recibidas por la Sociedad Estatal de Infraestructuras de Transporte Terrestre, S.M.E., S.A. (SEITT) de fondos europeos que la Sociedad ya había imputado a resultados (párrafo 3.48).

2.11. El saldo al cierre del ejercicio de la provisión para la devolución de impuestos ascendía a 13.460,5 millones de euros. Por una parte, esta provisión fue insuficiente, en una cuantía que no ha podido ser determinada, ya que tuvo en cuenta exclusivamente las solicitudes pendientes de devolución presentadas durante 2018 y 2019, correspondientes a solo seis tributos y no tuvo en cuenta los intereses devengados. Por otra parte, la provisión dotada fue excesiva en 995 millones, al haberse tenido en cuenta en su dotación solicitudes de devolución de Activos Fiscales Diferidos o Créditos por Impuestos Diferidos que ya habían sido denegadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) antes del cierre del ejercicio 2019. Y, por último, la provisión fue insuficiente en 400 millones al no haber recogido el total de las solicitudes de devolución amparadas por una Sentencia del Tribunal Supremo relativa a la tributación en el impuesto sobre la renta de no residentes (párrafo 3.50).

2.12. La cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas* recoge obligaciones de diciembre de 2019, correspondientes a las prestaciones contributivas y no contributivas, por 12.684,7 millones de euros, no imputadas al presupuesto pero que reúnen todos los requisitos para efectuar dicha imputación. En 2018, el importe que por este mismo concepto se imputó a esta cuenta, y que fue objeto de imputación presupuestaria en 2019, ascendió a 11.950,2 millones (párrafo 3.51).

2.13. Los ingresos por transferencias de la cuenta del resultado económico patrimonial están sobrevalorados en un importe neto de 40,7 millones de euros, debido a la diferencia entre el exceso de derechos presupuestarios reconocidos procedentes del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) y el efecto neto de las deficiencias detectadas en el registro contable de ingresos, por solicitudes de reembolso de fondos comunitarios tramitadas por el Instituto de Salud Carlos III (ISCIII) y por el Instituto de la Juventud (INJUVE) (párrafo 3.54).

2.14. El resultado económico-patrimonial de 2019 está infravalorado en 144,8 millones de euros (sin tener en cuenta el deterioro de valor por riesgo de crédito que correspondería dotar) porque el INSS, el Instituto de Mayores y Servicios Sociales (IMSERSO) y el Instituto Social de la Marina (ISM) no imputan los ingresos derivados de la contabilización de los deudores por reintegros de pagos indebidos de prestaciones hasta el momento del cobro. El SEPE, que en 2019 ha comenzado a contabilizar los deudores por este concepto que se encuentran en vía voluntaria, tiene pendiente de registro deuda anterior a 2017, por encontrarse en proceso de depuración, no siendo posible determinar el importe de esta infravaloración. En el caso de las mutuas no se puede dar validez a la cifra de deudores registrada contablemente, por 44,3 millones (párrafos 3.56 y 3.57).

2.15. Las siguientes partidas intragrupo no han sido eliminadas en el proceso de consolidación:

- En el epígrafe de “inversiones financieras” de la CGE, se incluyen créditos concedidos por la AGE a diversas entidades del sector público que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, por un total de 347,3 millones de euros (párrafo 3.41).

- En el epígrafe “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar“, figuran partidas por 36,1 millones de euros procedentes de operaciones entre las entidades del sector público empresarial que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades intervinientes en dichas operaciones (párrafo 3.46).

- En el epígrafe “Acreedores comerciales y otras cuentas a cobrar” se incluyen partidas por 32,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades intervinientes en dichas operaciones. En sentido contrario, minorando dicho saldo en la contabilidad de la AGE figuran saldos deudores por partidas pendientes de aplicación no eliminados en el proceso de consolidación, por importe de 212,4 millones, que corresponden a operaciones efectuadas con la Sociedad de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios y de la Seguridad del Estado, S.M.E., S.A. (SIEPSE), cuya eliminación habría supuesto un aumento en el saldo de este epígrafe por dicho importe (párrafos 3.52 y 3.53).

- En los epígrafes “Importe neto de la cifra de negocios” y “Otros ingresos de explotación” de la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada, figuran partidas por 18 y 40 millones de euros, respectivamente, procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados (párrafo 3.58).

II.2. PÁRRAFOS DE ÉNFASIS

2.16. Con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio 2019, se ha producido una situación excepcional de emergencia de salud pública provocada por la pandemia del COVID-19 que ha afectado a la economía, sin que a la fecha de elaboración de esta Declaración sea posible realizar una previsión certera sobre la fecha en que podrá ser por fin superada, como se señala en el Preámbulo de la LPGE para el año 2021. En este contexto de emergencia, según los datos publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE), el Producto Interior Bruto (PIB) ha experimentado una contracción del 11 % en el ejercicio 2020.

Durante el ejercicio 2020, para hacer frente a las consecuencias sanitarias, sociales y económicas de la pandemia, el Gobierno aprobó diversos Reales Decretos Leyes[5], que incluían medidas económicas que afectarían a la situación económico-patrimonial de la AGE[6].

Adicionalmente, atendiendo a recomendaciones de la Comisión Europea y del Consejo de Ministros de Hacienda de la Unión Europea, de acuerdo con el procedimiento previsto en el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se suspendieron los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública para los ejercicios 2020 y 2021 mediante Acuerdo del Consejo de Ministros ratificado por el Pleno del Congreso de los Diputados, al tiempo que se estableció un límite de gasto no financiero para 2021 de 196.097 millones de euros. Por otra parte, debe señalarse que el artículo 46 de la LPGE del ejercicio 2021 autoriza un incremento del saldo vivo de la Deuda del Estado para dicho ejercicio de 132.047 millones y que el Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, señala que España podrá acceder, hasta el 31 de diciembre de 2023, a un máximo de 69.528 millones de euros de ayudas no reembolsables.

Estas medidas se enmarcan en un contexto de déficits presupuestarios continuados y de incremento constante de la deuda pública[7] que se traducirá en un incremento significativo de ambas magnitudes en los próximos ejercicios, lo que no afecta a la CGE de 2019. Por tanto, este párrafo de énfasis no modifica la opinión del Tribunal (párrafo 4.47).

2.17. Sin que afecte a la opinión del Tribunal expresada en este apartado, ha de señalarse que el balance de la Seguridad Social recoge, por tercer año consecutivo, un patrimonio neto negativo (a 31 de diciembre de 2019, asciende a 53.160,8 millones de euros) con origen en las operaciones de gestión ordinaria. La solución adoptada para la cobertura de estos gastos ordinarios (fundamentalmente, pensiones) ante la insuficiencia de los recursos de esta naturaleza (básicamente, cotizaciones sociales), al igual que en 2017 y 2018, ha sido otorgar préstamos por el Estado a la TGSS, los cuales no pueden resolver los problemas de sostenibilidad financiera de naturaleza estructural de la Seguridad Social, ni contribuyen al saneamiento de su balance y de su cuenta de resultados, ni tienen reflejo en su neto patrimonial, que continúa siendo negativo, acumulando la Seguridad Social un endeudamiento frente al Estado, a 31 de diciembre de 2019, de 55.020,9 millones. La Seguridad Social, en 2019, también ha recibido transferencias corrientes estatales por 1.933,9 millones (párrafo 4.41).

III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III.1. CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

3.1. Se ha verificado que, de acuerdo con la información contenida en la memoria de la CGE, no han sido integradas las cuentas de 54 entidades del grupo, de un total de 441[8] entidades del sector

[5] En el apartado "19. Hechos posteriores al cierre" de la Memoria de la CGE se relacionan los emitidos hasta la fecha de rendición de la citada Cuenta, resumiéndose las medidas más significativas que afectan a la situación económico-patrimonial de la AGE.

[6] Entre estas medidas se encuentra la autorización de aumentos de crédito en el presupuesto de gastos, por un total de, al menos, 73.923 millones de euros, la ampliación de crédito en el SEPE para financiar el gasto en prestación contributiva por un total de 14.151 millones, la creación o ampliación de líneas de avales, por un importe de, al menos, 146.270 millones o la ampliación del límite de endeudamiento neto del Instituto de Crédito Oficial (ICO) por un total de 10.000 millones. Según datos provisionales facilitados por la IGAE, a final de enero de 2021, el gasto consolidado realizado imputado al presupuesto del ejercicio 2020 ascendía a 36.274 millones.

[7] En el ejercicio 2008, primero de la serie continuada de ejercicios con déficit presupuestario, la cuantía de la deuda pública fue de 358.425,66 millones de euros, alcanzando un total de 1.062.222,9 millones en 2019, lo que supone un aumento del 196,4%.

[8] Comprende las 391 entidades que la IGAE incluye en el perímetro de consolidación y las 50 entidades que ha excluido del mismo.

público estatal: cuatro[9] de ellas al no haberse recibido en la IGAE ni sus cuentas aprobadas ni sus cuentas formuladas antes del plazo legalmente previsto; tres[10] al no haber aprobado cuentas anuales en 2019 debido a su falta de actividad económica durante el ejercicio; una[11] por estar así previsto en su normativa reguladora; y los 46 consorcios adscritos a la UNED al no haber recibido la IGAE las cuentas consolidadas de la UNED dentro del plazo legalmente establecido.

La memoria de la CGE de 2019 reconoce que las cuentas de los Consorcios Universitarios de Centros Asociados de la UNED deben figurar integradas en la CGE, de acuerdo con el criterio expuesto por el Tribunal de Cuentas en su Informe de fiscalización de la UNED referido al ejercicio 2012, aprobado el 24 de julio de 2014, y por la Comisión Mixta Congreso-Senado para las relaciones con el Tribunal de Cuentas en su Resolución de 25 de noviembre de 2014, en relación con dicho Informe. A estos efectos, la Orden HAC/874/2018, de 30 de julio, había modificado la Orden HAP/1724/2015, de 31 de julio, para precisar que, a efectos de la elaboración de la CGE, la UNED formulará cuentas anuales consolidadas, integrando en las mismas las cuentas anuales de sus Centros Asociados[12].

3.2. Respecto a las entidades multigrupo y asociadas, integradas en la CGE por el procedimiento de puesta en equivalencia modificado, no figuran incluidas 7 entidades de un total de 14 entidades con participación directa de la AGE y 47 de un total de 226 con participación indirecta. De todas ellas, en anexo a la CGE, además de figurar su identificación, se informa sobre el porcentaje de participación.

III.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

3.3. Las obligaciones reconocidas netas consolidadas ascendieron a 419.384,2 millones de euros. No obstante, se han dejado de contraer presupuestariamente obligaciones que debieron reconocerse por corresponder a gastos realizados en el ejercicio, por un importe consolidado de 2.877,7 millones; por el contrario, se han imputado gastos por importe de 2.846,1 millones que corresponden a ejercicios anteriores. En consecuencia, las obligaciones reconocidas del ejercicio 2019 están infravaloradas en 31,6 millones. Por otra parte, al cierre del ejercicio 2019 quedan obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de reconocerse por importe de 701 millones. En el epígrafe III.2.1 se detallan las operaciones más significativas no aplicadas al presupuesto de gastos.

3.4. En relación con la liquidación del presupuesto de ingresos consolidado, los derechos reconocidos netos consolidados, ascendieron a 421.522,9 millones de euros. Como conclusión más significativa de las observaciones de imputación presupuestaria que se señalan en el epígrafe III.2.2., cabe destacar que se hallan pendientes de reconocer ingresos en el presupuesto del ejercicio 2019 por un importe neto de 120,1 millones; por el contrario, se recogen derechos de ejercicios anteriores por un importe neto de 206,1 millones. En consecuencia, los derechos reconocidos del ejercicio 2019 están sobrevalorados en 86 millones.

3.5. Los hechos descritos determinan que quedarían pendientes de reconocer obligaciones por un importe acumulado de 3.578,7 millones de euros (2.877,7 del ejercicio corriente y 701 de ejercicios anteriores) y derechos reconocidos netos por un importe de 86 millones. La regularización de los importes indicados deberá ser imputada a presupuestos de ejercicios posteriores a 2019. A efectos

[9] Instituto Español de Oceanografía, O.A., M.P., Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria y Alimentaria, O.A., M.P., Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas, y Fundación UIMP-Campo de Gibraltar.

[10] Las sociedades mercantiles Consorcio Río San Pedro y Navantia Brasil Projetos Navais LTDA, y el Fondo de Compensación de los Consorcios de Zona Franca, F.C.P.J.

[11] Centro Nacional de Inteligencia (CNI) como consecuencia de la clasificación que recibe la información según su normativa reguladora.

[12] En el Programa de Fiscalizaciones del Tribunal de Cuentas para 2021 está prevista la realización de la "fiscalización de la Universidad Nacional de Educación a Distancia y sus centros asociados, ejercicio 2020".

de considerar aquellos supuestos cuya liquidación no ha sido posible en el ejercicio de su devengo, no se han considerado como incumplimientos de las normas que regulan la ejecución presupuestaria y su gestión contable aquellas operaciones para las que las entidades han acreditado, específicamente, la no procedencia de su imputación presupuestaria en el ejercicio 2019; los conceptos de gastos susceptibles de periodificación; los correspondientes al mes de diciembre de 2019 o al último trimestre de 2019, cuando la liquidación de estas obligaciones fuera trimestral; y aquellos que resultan eliminados en consolidación[13].

3.6. Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, el resultado presupuestario consolidado por operaciones no financieras imputable al ejercicio, que figura en la CGE por importe negativo de 20.781,8 millones de euros, presentaría un mayor déficit por importe de 115,3 millones; el resultado presupuestario consolidado por operaciones financieras reflejado en la CGE, que presenta un superávit de 22.920,5 millones, se minoraría en 2,3 millones. Por todo ello, el resultado presupuestario consolidado del ejercicio que, según los registros contables, refleja un superávit de 2.138,7 millones, se hallaría sobrevalorado en 117,6 millones con el detalle que se refleja en la siguiente tabla. Este importe resulta de tener en cuenta exclusivamente las operaciones de gastos e ingresos que debieron haber sido imputadas al presupuesto de 2019 por corresponder a dicho ejercicio, mostrándose en el cuadro siguiente la repercusión que sobre el resultado tienen las citadas operaciones.

[13] La IGAE, en sus alegaciones, explica los distintos criterios y principios de registro contable aplicables en la contabilidad presupuestaria y en la económico-patrimonial en lo que se refiere a gastos e ingresos. Respecto de esta alegación, el Tribunal debe señalar que, al efectuar los ajustes al resultado presupuestario, se ha tomado en consideración la diferenciación explicada por la IGAE en sus alegaciones, como se detalla en este párrafo respecto de los gastos registrados en la contabilidad económico-patrimonial (principio de devengo) que no han sido ajustados presupuestariamente (principio de anualidad presupuestaria y regla de servicio hecho), sin que la IGAE haya acreditado, para las obligaciones que han resultado pendientes de reconocer por operación de la AGE, que no son consecuencia de la falta de aplicación correcta de las normas que regulan la ejecución presupuestaria, dictándose los actos administrativos en el momento oportuno.

REPERCUSIÓN SOBRE EL RESULTADO DEL EJERCICIO DE LAS OBLIGACIONES Y DERECHOS IMPUTADOS POR DEFECTO O EXCESO EN EL PRESUPUESTO

(Millones de euros)

Concepto	Operaciones de ejercicios anteriores aplicados en 2019	Operaciones de 2019 pendientes de aplicación	Repercusión neta sobre los resultados
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)
Gastos por operaciones corrientes	2.639,5	(2.527,9)	111,6
Gastos por operaciones de capital	206,5	(347,4)	(140,9)
Suma de Gastos no financieros	**2.846,0**	**(2.875,3)**	**(29,3)**
Ingresos por operaciones corrientes	(158,6)	34,5	(124,1)
Ingresos por operaciones de capital	(47,5)	85,6	38,1
Suma de Ingresos no financieros	**(206,1)**	**120,1**	**(86,0)**
1. Total Operaciones no financieras	**2.639,9**	**(2.755,2)**	**(115,3)**
Gastos por activos financieros	0,1	(2,4)	(2,3)
Gastos por pasivos financieros	-	-	-
Suma de Gastos Financieros	**0,1**	**(2,4)**	**(2,3)**
Ingresos por activos financieros	-	-	-
Ingresos por pasivos financieros	-	-	-
Suma de Ingresos Financieros	**-**	**-**	**-**
2. Total Operaciones financieras	**0,1**	**(2,4)**	**(2,3)**
I. Resultado Presupuestario del ejercicio (1+2)	**2.640,0**	**(2.757,6)**	**(117,6)**

Fuente: Elaboración propia

3.7. En el apartado siguiente se señalan los defectos de imputación presupuestaria más relevantes en relación con la liquidación del presupuesto de gastos, una vez efectuadas en el ejercicio las correcciones de defectos puestos de manifiesto en ejercicios anteriores. Con carácter general, salvo para las excepciones que, en su caso, expresamente se mencionen en los siguientes párrafos, estas operaciones están reflejadas en la contabilidad económico-patrimonial. Asimismo, en el epígrafe III.2.2. se detallan los defectos de imputación observados en relación con la liquidación del presupuesto de ingresos.

III.2.1. Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso

1) Ejecución de sentencias

3.8. Al cierre del ejercicio económico se hallaban pendientes de aplicar al presupuesto de gastos obligaciones por importe de 627,2 millones de euros que se distribuyen de la siguiente forma:

- 516,1 millones de euros correspondientes a la deuda que mantiene el Ministerio de Fomento con la Comunidad Autónoma de Canarias para ejecutar las sentencias dictadas por el Tribunal Supremo en 2018, que estiman los recursos contencioso-administrativos interpuestos por el Gobierno de Canarias frente al incumplimiento de este Ministerio de los compromisos adquiridos en virtud de la Adenda de 17 de noviembre de 2009, al Convenio entre la AGE y el Gobierno de Canarias en materia de carreteras, celebrado el 31 de enero de 2006. De estos 516,1 millones, 503,5 corresponden a ejercicios anteriores (ya fueron indicados en la DCGE de 2018) y 12,5 millones corresponden a intereses registrados en 2019.

- 49 millones de euros correspondientes al Ministerio de Política Territorial y Función Pública, por intereses de demora generados por el retraso en la fijación del justiprecio en expedientes de expropiación forzosa. De este importe, 46,9 millones corresponden a ejercicios anteriores a 2019.

- 62,1 millones de euros correspondientes al Ministerio de Hacienda por indemnizaciones derivadas de sentencias del Tribunal Supremo por la responsabilidad del Estado en la aplicación del impuesto sobre ventas minoristas de determinados hidrocarburos (céntimo sanitario), así como por indemnizaciones derivadas de la aplicación de la normativa estatal reguladora del impuesto sobre sucesiones y donaciones. De este importe, 20,1 millones corresponden a ejercicios anteriores y el resto, 42 millones, al ejercicio 2019.

Por otro lado, en 2019 se han aplicado al presupuesto de gastos 76,4 millones de euros del importe de las obligaciones que al cierre del ejercicio anterior se encontraban pendientes de aplicación presupuestaria, se han realizado rectificaciones (minoraciones) por importe de 3,9 millones y han aflorado obligaciones de ejercicios anteriores por importe de 12,7 millones.

2) Subvenciones por incentivos regionales

3.9. Existen obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto al final del ejercicio por importe de 13,2 millones de euros, de los que 0,1 millones corresponden a ejercicios anteriores. Por otro lado, en 2019, se han aplicado 0,4 millones y se han rectificado 0,4 millones por este concepto.

3) Subsidios de intereses de préstamos y otros apoyos a viviendas

3.10. A 31 de diciembre de 2019, se encontraban pendientes de aplicar al presupuesto de gastos, por parte del Ministerio de Fomento, 21,7 millones de euros por este concepto, que corresponderían a gastos del ejercicio 2019. Por otra parte, se han aplicado al presupuesto de gastos del ejercicio las obligaciones que se hallaban pendientes de aplicación al cierre del ejercicio 2018, por importe de 9,1 millones.

4) Inversiones de los departamentos ministeriales

3.11. Al cierre del ejercicio 2019 se hallaban pendientes de aplicar al presupuesto obligaciones derivadas de inversiones efectuadas por distintos departamentos ministeriales, por importe total de 179 millones de euros, de los que 46,7 millones corresponden a operaciones de ejercicios anteriores y 132,3 millones al ejercicio 2019.

Por otro lado, en 2019, se han aplicado al presupuesto de gastos 115,1 millones de euros del importe de las obligaciones pendientes de aplicar al cierre del ejercicio anterior; además, se han rectificado (minorado) obligaciones pendientes de aplicar de ejercicios anteriores por importe de 102,8 millones y han aflorado operaciones de ejercicios anteriores por importe de 12,8 millones.

Del saldo pendiente de aplicar al presupuesto de gastos al cierre del ejercicio 2019, destacan, principalmente, los derivados de expedientes de expropiaciones, de revisiones de precios, de liquidaciones de contratos e intereses de demora de inversiones realizadas correspondientes al Ministerio de Fomento (115,4 millones de euros), fundamentalmente en programas de infraestructuras y conservación de carreteras, y los del Ministerio para la Transición Ecológica (16 millones), referidos fundamentalmente a programas gestionados por la Dirección General del Agua.

5) Transferencias y subvenciones

3.12. Al cierre del ejercicio 2019, se hallaban pendientes de aplicar al presupuesto de gastos, transferencias y subvenciones por importe de 399,6 millones de euros, de los que 17,3 millones corresponden a ejercicios anteriores. Por otra parte, respecto de las operaciones que estaban

pendientes de ejercicios anteriores, se han aplicado al presupuesto de gastos del ejercicio 2019 un total de 434,2 millones, se han rectificado (minorado) 15,4 millones, y han aflorado 9,7 millones.

Del total de las transferencias y subvenciones pendientes de aplicar a 31 de diciembre de 2019, los saldos más relevantes corresponden a los siguientes departamentos ministeriales:

- Ministerio de Fomento, por un importe de 242,9 millones de euros, de los que corresponden 235,9 millones al ejercicio 2019 y 6,9 millones a ejercicios anteriores. Entre las transferencias corrientes pendientes de aplicación al presupuesto de gastos se incluyen las efectuadas por las bonificaciones destinadas al tráfico aéreo y marítimo, por importe de 191,3 millones y 21,8 millones, respectivamente; y por gastos relacionados con concesionarias de autopistas nacionales de peaje por importe de 25 millones, de los cuales 5,2 millones corresponden a ejercicios anteriores.

- Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación, cuyo importe asciende a 21,8 millones de euros, que corresponden en su mayoría a gastos relacionados con operaciones de mantenimiento de la paz de la Organización de Naciones Unidas (ONU).

- Ministerio de Defensa, cuyo importe asciende a 24,9 millones de euros, destacando los gastos por contribuciones a la Organización del Tratado del Atlántico Norte (OTAN) por importe de 23,2 millones.

- Ministerio de Hacienda, por un importe total de 85,1 millones de euros que corresponden casi en su totalidad a los gastos derivados de compensaciones por beneficios fiscales en tributos locales (83,29 millones).

6) Otras obligaciones pendientes de aplicación derivadas de gastos corrientes en bienes y servicios en la AGE

3.13. Al cierre del ejercicio 2019, figuran otras obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto de gastos derivadas de bienes y servicios corrientes, por importe de 171,9 millones de euros, de los que 150,2 millones tienen su origen en operaciones del ejercicio 2019 y el resto (21,6 millones), en ejercicios anteriores. Por otro lado, se han aplicado al presupuesto de gastos del ejercicio 2019 obligaciones procedentes de ejercicios anteriores, por importe de 57,6 millones, se ha rectificado (minorado) el saldo pendiente a 31 de diciembre de 2018 en 24,2 millones, y han aflorado 4 millones de ejercicios anteriores.

Las operaciones económicamente más significativas pendientes de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre de 2019 corresponden a obligaciones del Ministerio de Economía y Empresa relativas a gastos derivados de la acuñación, retirada y desmonetización de moneda metálica, por importe de 70,3 millones de euros.

7) Obligaciones no reconocidas derivadas del gasto por prestaciones de incapacidad temporal de pago delegado en las Entidades del Sistema de la Seguridad Social (ESSS)

3.14. El INSS, el ISM y las mutuas no han reconocido obligaciones por 1.172,3 millones de euros[14] por los gastos en concepto de prestaciones de pago delegado de la incapacidad temporal, principalmente de octubre y noviembre de 2019, pero sí han imputado obligaciones por el mismo concepto correspondientes a 2018, por 984,6 millones.

[14] 341,8 millones de euros corresponden al INSS, 1,8 millones al ISM y 828,7 millones a las mutuas.

Estas actuaciones de las ESSS se deben a un cambio de criterio introducido en 2018[15] que se ha mantenido también para 2019, recogido en la Orden TMS/1114/2019, de 12 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, que ha suprimido la excepcionalidad (que sí recogían, hasta 2017, estas Órdenes Ministeriales de cierre contable) que permitía tramitar los expedientes de estos gastos en los primeros meses del ejercicio siguiente, retrotrayendo su imputación presupuestaria a 31 de diciembre del ejercicio corriente. Sin embargo, esta forma de actuar sí se ha mantenido para permitir aplicar al presupuesto de ingresos de 2019 de la TGSS y de las mutuas, los derechos de cobro procedentes de la liquidación de cotizaciones sociales de octubre y noviembre. Como ya se indicó en la DCGE del ejercicio 2018, esta modificación supone que las operaciones de gastos e ingresos que proceden de una única transacción o hecho económico no estén siendo tratadas de forma homogénea de manera que se está difiriendo al ejercicio siguiente el reconocimiento de una obligación cuyo pago se ha efectuado en el ejercicio corriente[16].

8) Obligaciones no reconocidas derivadas de los gastos asociados al proceso de recaudación en el SEPE

3.15. El resultado presupuestario del SEPE está sobrevalorado en 599,2 millones de euros porque no ha registrado las obligaciones de los meses de octubre y noviembre derivadas de las bonificaciones en la aportación empresarial por desempleo y formación profesional. Los gastos por este concepto son inherentes al proceso de recaudación, por lo que su tratamiento contable y presupuestario debe ser homogéneo con el que se da al registro presupuestario y patrimonial de las cotizaciones bonificadas, las cuales sí han sido imputadas por el SEPE en su presupuesto de ingresos.

9) Imputación temporal de organismos autónomos y agencias estatales

3.16. Algunos OOAA y agencias estatales han dejado de aplicar al presupuesto de 2019 parte de las obligaciones generadas en el mismo y, por el contrario, han imputado a dicho presupuesto gastos de ejercicios anteriores, destacándose a continuación las operaciones más significativas:

- El Fondo Español de Garantía Agraria (FEGA) no ha aplicado al presupuesto de gastos del ejercicio la totalidad del importe de una de las declaraciones trimestrales de gastos del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER), restando por aplicar un importe de 85,6 millones de euros procedentes de los organismos pagadores de Aragón y Castilla y León.

- En la Confederación Hidrográfica del Segura, queda pendiente de aplicar al presupuesto de gastos un importe de 30 millones de euros, de los que 23,8 millones corresponden a las cantidades pendientes de liquidar a las CCAA de Castilla-La Mancha, Madrid y Extremadura, por la recaudación correspondiente a la Tarifa del Trasvase Tajo-Segura en 2018 y 2019, y el resto son, principalmente, deudas correspondientes a obras y servicios ejecutados en 2019.

[15] Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

[16] La Intervención General de la Seguridad Social (IGSS) alega que ha sido preciso modificar el registro de los gastos asociados al proceso de recaudación para aplicar de forma uniforme en todo el sector público administrativo estatal, sin excepciones, las reglas generales de imputación de las operaciones que establecen la LGP y el PGCP, y cita como respaldo un informe de la IGAE de 31 de julio de 2018. No obstante, el artículo 34 de la LGP señala que el ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural, y a él se imputarán "*b) las obligaciones económicas reconocidas hasta el fin del mes de diciembre, siempre que correspondan a adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o, en general, gastos realizados dentro del ejercicio…",* circunstancias que concurren en este caso, puesto que el servicio que da lugar a que el gasto se haya generado (en este caso las prestaciones de incapacidad temporal), se ha realizado y pagado en el ejercicio 2019. En consecuencia, las operaciones de gastos e ingresos que proceden de una única transacción o hecho económico no están siendo tratadas de forma homogénea.

- El Consejo Superior de Investigaciones Científicas, M.P. (CSIC) continúa sin aplicar a su presupuesto de gastos una parte del importe de las obligaciones adquiridas en virtud de un Convenio firmado con el Instituto de Vivienda, Infraestructura y Equipamiento de Defensa (INVIED) en 2010, cuyo objeto era la enajenación de unos terrenos por parte de este último organismo al CSIC. El importe pendiente de aplicación al cierre del ejercicio 2019 asciende a 11,5 millones de euros, de los que 7,6 millones corresponden a parte de las anualidades aplazadas y 3,9 millones a los intereses devengados por la falta de pago de las mismas o por la demora en el pago de las satisfechas hasta el momento. Los correspondientes derechos presupuestarios han sido reconocidos por el INVIED en sucesivos ejercicios, desde 2011 a 2019, aunque el organismo ha dotado deterioro por la práctica totalidad del crédito. Esta deficiencia se ha venido señalando en anteriores DCGE, desde la referida al ejercicio 2014.

  Como se señaló en anteriores DCGE, durante varios años se intentó reconducir el convenio suscrito, tanto mediante una solución negociada como mediante el diferimiento del pago en un plazo mayor de anualidades, solución esta última que requería autorización en una norma con rango de ley. Ninguna de las dos alternativas se ha materializado, por lo que, en octubre de 2019, el Ministerio de Defensa ha requerido al CSIC el pago de las cantidades adeudadas más los intereses de demora, señalando que de no producirse dicho pago el INVIED procedería a la ejecución de la condición resolutoria del negocio jurídico, con pérdida para el CSIC de la cantidad entregada como fianza. En diciembre del año 2019, el CSIC ha procedido al pago de un 25 % del precio estipulado para el inmueble, por lo que el importe adeudado es el 50 % de dicho precio[17] más los intereses de demora devengados.

- FOGASA no ha imputado al presupuesto de este ejercicio obligaciones por importe de 30,7 millones de euros en concepto de prestaciones de garantía salarial cuyos expedientes se encontraban pendientes de aprobación al cierre del ejercicio, aunque en los mismos concurrían todos los requisitos para su resolución definitiva. Por el contrario, ha aplicado a dicho presupuesto gastos por el mismo concepto por un importe de 28,4 millones, procedentes del ejercicio anterior. Por otro lado, la Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado (MUFACE) ha dejado de imputar 41,4 millones que corresponden al 50 % de las primas de diciembre por los conciertos suscritos con entidades de seguro para la cobertura de la prestación sanitaria a sus mutualistas y demás beneficiarios que opten por recibirla a través de estas entidades, habiendo imputado al presupuesto de 2019, por este mismo concepto, 41,7 millones de 2018[18].

III.2.2. Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso

1) *Operaciones de financiación procedentes de Fondos Europeos*

3.17. Los derechos presupuestarios por ingresos procedentes del FEDER, y los correspondientes ingresos en la cuenta del resultado económico patrimonial, están sobrevalorados en un importe de 47,5 millones de euros como resultado de que la Agencia Estatal de Investigación, M.P. (AEI) ha reconocido en el ejercicio 2019, en lugar de hacerlo con cargo al presupuesto del ejercicio anterior, los derechos correspondientes a la asignación financiera aprobada por la Comisión Europea (CE)

[17] En 2011 el CSIC ya abonó el 25 % del precio acordado (en concepto de fianza), por lo que al satisfacer en 2019 un 25 % adicional, el importe pendiente de pago supone un 50 % del precio estipulado.

[18] Aunque FOGASA manifiesta en sus alegaciones haber actuado correctamente de acuerdo con lo dispuesto en el PGCP al haber efectuado la oportuna periodificación contable en la cuenta 413 y MUFACE indica haber actuado correctamente con el fin de permitir la conciliación entre la máxima ejecución presupuestaria en el momento del cierre del ejercicio según las disponibilidades de crédito y la regla del servicio hecho, sin embargo, en aplicación del principio de anualidad presupuestaria recogido en el artículo 34 de la LGP, estos gastos reúnen todos los requisitos para que hubiera sido dictado el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación y se hubiera producido su imputación presupuestaria.

en diciembre de 2018 correspondiente al Programa operativo “Plurirregional FEDER 2014-2020 PO”.

3.18. El FEGA tiene pendiente de aplicar a su presupuesto de ingresos un importe de 85,6 millones de euros por los anticipos recibidos del Tesoro que no han podido ser cancelados, al no haber sido aplicados al presupuesto de gastos los importes correspondientes a una de las declaraciones trimestrales de gastos FEADER de los organismos pagadores de Aragón y Castilla y León.

3.19. El SEPE, que participa como organismo intermedio en el Marco Estratégico Común 2014-2020 del Fondo Social Europeo (FSE), ha dejado de imputar a su presupuesto de ingresos 208,3 millones de euros por solicitudes de pago aprobadas por la CE en diciembre de 2019, que corresponden a los Programas Operativos de Empleo Juvenil (POEJ), por 25,5 millones[19], de Inclusión Social y Economía Social (POISES), por 49,4 millones[20], y de Empleo, Formación y Educación (POEFE), por 133,4 millones[21], como consta en los informes de cálculo del pago (Payment Calculation report) aportados por la Unidad Administradora del Fondo Social Europeo[22]. Por otro lado, ha imputado a su presupuesto de ingresos 279,2 millones, que corresponden a solicitudes de pago del POISES[23], por 67,6 millones, y del POEFE[24], por 211,6 millones, que fueron aprobadas en diciembre de 2018, como consta en los informes de cálculo del pago y que, por tanto, debieron imputarse al presupuesto de dicho ejercicio. De acuerdo con estas operaciones el resultado presupuestario del SEPE de 2019 está sobrevalorado en 70,9 millones[25].

Por último, el SEPE señala que del total de los gastos del POEJ financiables por la CE, 29,6 millones de euros fueron rechazados inicialmente por no contar con suficiente justificación, continuando en revisión y pendientes de aceptación a fin de ejercicio. Sin embargo, estas partidas fueron recogidas como ingresos en 2018 en la cuenta del resultado económico-patrimonial del organismo, por lo que dada la incertidumbre que supone para el SEPE su aceptación como gasto financiable por la CE, resulta procedente que se recoja un deterioro de valor por la totalidad del crédito registrado.

2) *Derechos e ingresos por intereses de demora no registrados por la TGSS*

3.20. La deuda por cotizaciones sociales registrada por la TGSS no recoge la totalidad de los intereses de demora devengados a 31 de diciembre de 2019, siendo el importe contabilizado por este concepto a dicha fecha de 135,5 millones de euros. Esta incidencia se produce porque la TGSS solo registra los intereses devengados en el momento en que se produce un cobro (total o parcial) de alguna deuda, al objeto de poder imputar dicho cobro, proporcionalmente, a la cancelación de principal, recargos e intereses; no realizando, posteriormente, ninguna actualización de intereses hasta el momento de un nuevo cobro. Por tal motivo, a 31 de diciembre de 2019, el importe de los

[19] Solicitudes 1.0 y 3.0, aprobadas el 20 y 23 de diciembre de 2019, respectivamente.

[20] Solicitud 6.0, aprobada el 26 de diciembre de 2019.

[21] Solicitud 3.0, aprobada el 24 de diciembre de 2019.

[22] Estos documentos detallan el total comprometido a pagar y el importe del mandamiento de pago, lo que se considera como acto administrativo de reconocimiento de la obligación por parte de la CE.

[23] Solicitud 1.0, aprobada el 21 de diciembre de 2018.

[24] Solicitud 2.0, aprobada el 24 de diciembre de 2018.

[25] El organismo alega que la imputación de las ayudas recibidas se realiza de acuerdo con el PGCP, en el momento en que se produce el incremento del activo en el que se materializan. No obstante, el PGCP permite también la imputación cuando se tenga certeza de que el ente concedente ha reconocido la obligación. En este caso, tal reconocimiento se produce con la emisión del informe de cálculo de pago por la Unidad Administradora del Fondo Social Europeo. Teniendo en cuenta que el objetivo de los principios y criterios contables recogidos en el PGCP es que las cuentas anuales representen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución presupuestaria de la entidad, la opción que mejor conduce a la consecución de este fin es el registro del derecho en el presupuesto en el momento en que se tenga conocimiento de que el ente concedente ha reconocido la obligación a favor del ente beneficiario de la subvención, en lugar de esperar a que se produzca el incremento del activo en el que estas subvenciones se materializan (fondos líquidos). Para poder proceder a ello, el SEPE habría de coordinarse con la Unidad Administradora del Fondo Social Europeo a efectos de solicitar los mencionados informes de cálculo de pago.

derechos de cobro registrado contablemente está infravalorado en 1.682,2 millones, siendo el efecto sobre los resultados presupuestario y económico-patrimonial de 2019 de 69,1 millones[26] y sobre los de ejercicios anteriores de 1.613,1 millones[27]. Asimismo, habría que registrar un deterioro de valor por, al menos, 1.032,2 millones (61,36 %[28] del saldo de la deuda por este concepto pendiente de registro).

3) *Derechos e ingresos por cotizaciones sociales registrados en exceso*

3.21. Como en ejercicios anteriores, debido al procedimiento establecido por la TGSS para el tratamiento de la recaudación de la deuda emitida o generada y la derivada de los aplazamientos domiciliados, una parte de dichas deudas, además de imputarse financiera y presupuestariamente con los criterios fijados en la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (APGCPSS'11) (contraído previo), se imputa de nuevo en el momento de su cobro, con contraído simultáneo[29]. Ello provoca, en la TGSS y las mutuas, una sobrevaloración del resultado presupuestario de 2019 por 176,1 millones de euros (146,8 millones por deuda emitida o generada[30] y 29,3 millones por deuda aplazada[31]) y de su resultado económico-patrimonial por 195,5 millones[32], menos la sobrevaloración de los deterioros de valor por riesgo de crédito de estas deudas, por 139,8 millones (131,6 millones para deuda emitida o generada[33] y 8,2 millones para deuda aplazada[34]).

Asimismo, esta sobrevaloración de la deuda de la TGSS y las mutuas afecta al epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" del activo corriente[35], por un importe neto de 55,7 millones de euros (176,1 millones[36] afectan a la cuenta 430 *Deudores por derechos reconocidos*. *Presupuesto de ingresos corriente*, y a su deterioro por 139,8 millones, derivados de una parte de las deudas emitidas o generadas y de los aplazamientos domiciliados; y 19,4 millones[37] afectan a la cuenta 441 *Deudores por ingresos devengados*, derivados del registro de las cotizaciones sociales del mes de diciembre para ajustarlas al principio de devengo).

Finalmente, debido a que esta incidencia se corrige siempre en el ejercicio siguiente, el presupuesto de la Seguridad Social de 2019 recoge anulaciones de derechos que correspondería haber realizado en 2018, por 102,3 millones de euros.

[26] Diferencia entre el importe pendiente de registrar a 31 de diciembre de 2018 (1.613,1 millones de euros) y el pendiente a 31 de diciembre de 2019 (1.682,2 millones).

[27] Importe pendiente de registrar a 31 de diciembre de 2018.

[28] Se estima razonable tomar como porcentaje de deterioro el índice de fallidos obtenido por la TGSS, ya que se desconoce la situación exacta en la que se encuentra cada una de las deudas que genera estos intereses (aplazada, en concurso de acreedores, etc.).

[29] Estas incidencias afectan a la TGSS, a las mutuas y a FOGASA, si bien, en este último caso el efecto es cuantitativamente irrelevante, motivo por el cual las cifras recogidas en este párrafo no incluyen las de este organismo autónomo.

[30] De esta cifra, 133,6 millones de euros corresponden a la TGSS y 13,2 millones a las mutuas.

[31] De este importe, 28,2 millones de euros corresponden a la TGSS y el resto a las mutuas.

[32] De esta cifra, 178,9 millones de euros corresponden a la TGSS y 16,6 millones a las mutuas.

[33] De dicho importe, 120 millones de euros corresponden a la TGSS y 11,6 millones a las mutuas.

[34] De esta cifra, 7,9 millones de euros corresponden a la TGSS y el resto a las mutuas.

[35] Estas incidencias afectan también a FOGASA, si bien el efecto es cuantitativamente irrelevante motivo por el cual las cifras recogidas en este párrafo no incluyen las de este organismo autónomo.

[36] De esta cifra, 161,8 millones de euros corresponden a la TGSS y 14,3 millones a las mutuas.

[37] De esta cifra, 17,1 millones de euros corresponden a la TGSS y el resto a las mutuas, si bien no es necesario dotar deterioro de valor para estas deudas ya que esta cifra se corresponde con los cobros reales producidos en enero de 2020.

4) *Derechos reconocidos en exceso debido a la concesión de la prórroga del plazo de carencia y de la propia moratoria de instituciones sanitarias sin ánimo de lucro*

3.22. El resultado presupuestario de la Seguridad Social se encuentra sobrevalorado en 66,8 millones de euros[38], debido a que la TGSS, el SEPE, Mutual Midat Cyclops, Umivale, Fraternidad-Muprespa y FOGASA han imputado los derechos derivados de la primera anualidad de la moratoria concedida a las instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro por la LPGE para 1995, cuyo vencimiento se produjo el 31 de diciembre de 2019. No obstante, sobre la base de la Disposición adicional cuarta del Real Decreto-ley 18/2019, de 27 de diciembre, por el que se adoptan determinadas medidas en materia tributaria, catastral y de seguridad social, estas instituciones sanitarias solicitaron la ampliación de la carencia y la propia moratoria, si bien, debido a la fecha de publicación de esta norma, la TGSS no dispuso de tiempo para tramitar y resolver dichas solicitudes de prórroga en 2019, lo que motivó que las resoluciones de concesión se dictaran en 2020 y, en consecuencia, también la regularización de tales derechos presupuestarios se produjera en este último ejercicio.

III.2.3. Operaciones no consolidables

3.23. La IGAE ha consolidado las operaciones relacionadas con las bonificaciones para el fomento del empleo a cargo del SEPE, por 1.784,5 millones de euros, lo que se considera incorrecto puesto que las empresas beneficiarias de tales bonificaciones no forman parte del perímetro de consolidación de la CGE. Esta incidencia afecta a las obligaciones y derechos del estado de liquidación del presupuesto, a los gastos e ingresos de la cuenta del resultado económico-patrimonial y a los pagos y cobros del estado de flujos de efectivo, estando estas magnitudes infravaloradas en el mencionado importe.

III.3. BALANCE

III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

3.24. Como se viene señalando en las DCGE de ejercicios anteriores, la AGE sigue careciendo de inventarios completos de los bienes que integran el inmovilizado material, que asciende a un importe bruto de 148.042,2 millones de euros a 31 de diciembre de 2019. Según la información contable, los bienes registrados en los inventarios de la Central de Información de Bienes Inventariables del Estado (CIBI) ascienden a un importe bruto de 13.730,5 millones. En este ejercicio se han incorporado al inventario las inversiones militares especializadas, así como las infraestructuras integrantes de la Red Nacional de Carreteras, como se detalla más adelante.

En tanto no se disponga de inventarios completos, no se podrán realizar, en su totalidad, las pruebas adecuadas para evaluar la realidad de los saldos reflejados en los estados financieros relativos a estos bienes. Además, por lo que se refiere al registro contable de la amortización del inmovilizado material, esta circunstancia ha ocasionado que su dotación se determine sobre la base de la variación del saldo del ejercicio para aquellos bienes que no están soportados en el correspondiente inventario, en lugar de calcularse en función del valor contable del bien correspondiente y de su vida útil, como se prevé en el PGCP.

3.25. Los inventarios de las cuentas 206 *Aplicaciones informáticas*, 214 *Maquinaria*, 215 *Instalaciones técnicas y otras instalaciones*, 216 *Mobiliario* y 217 *Equipos para procesos de información* del INGESA, el INSS, la TGSS y la GISS presentan las siguientes deficiencias que afectan a la calidad de la información recogida: a) en algunos casos la descripción de los bienes es insuficiente, lo que no permite conocer la naturaleza de estos e impide verificar el cumplimiento de

[38] De esta cifra, 55,4 millones corresponden a la TGSS, 10,7 millones al SEPE y el resto a FOGASA y a las mutuas.

la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio[39]; b) ciertos elementos carecen de número de inventario[40]; c) existen apuntes globales[41]; d) incluyen elementos que, por su antigüedad, podrían estar en desuso[42], y e) hay diferencias no conciliadas entre el inventario y el saldo de la cuenta 216 *Mobiliario* del IMSERSO, por 3,5 millones de euros. Todas estas carencias permiten concluir que tales inventarios no constituyen un instrumento útil para la gestión y el control del inmovilizado, por lo que es preciso que las entidades afectadas acometan una revisión y una depuración de los mismos. Finalmente, sería conveniente que se implantara una aplicación informática única que haga posible una adecuada y homogénea gestión y control del inventario en todas las entidades gestoras y servicios comunes.

3.26. Desde el ejercicio 2002 se viene recogiendo en la DCGE que la TGSS no dispone del Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social completo, actualizado y conciliado con las cifras registradas contablemente, debido, fundamentalmente, a la inexistencia de procedimientos que permitan su conexión directa con el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social (SICOSS).

La formación del Inventario General es responsabilidad de la TGSS y está prevista en el artículo 5 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre el Patrimonio de la Seguridad Social, habiéndose dictado en 2012 instrucciones para su depuración mediante la Resolución conjunta de 5 de julio, de la IGSS y de la TGSS. Sin embargo, desde 2015 la TGSS viene informando al Tribunal de Cuentas de que la última actualización global de datos contables se realizó en 2014 -referida a los ejercicios 2011 (datos contables del INSS, INGESA, ISM y TGSS) y 2012 (datos contables del IMSERSO)[43]-.

3.27. La Seguridad Social dispone de aplicaciones informáticas para el desarrollo de su actividad, cuyo análisis funcional, desarrollo y puesta en explotación, en algunos casos, ha sido realizado con medios propios, sin que figuren en el activo del balance, concretamente en la cuenta 206 *Aplicaciones informáticas.* La GISS presenta en esta cuenta un saldo neto de amortización acumulada, por 49,9 millones de euros, el cual corresponde en su totalidad al derecho al uso de programas informáticos adquiridos a terceros, no resultando posible, con la información disponible en el Tribunal de Cuentas, conocer la totalidad de las aplicaciones desarrolladas ni el coste de producción de las mismas. En consecuencia, la GISS debe proceder a inventariar la totalidad de las mismas, determinando además sus costes de producción al objeto de que afloren en el balance de la Seguridad Social, mediante su registro en las cuentas de inmovilizado intangible de la entidad del sistema que obtenga, a partir de los mismos, rendimientos económicos o un potencial de servicio en el futuro, tal y como disponen la Norma de Reconocimiento y Valoración (NRV) 4ª y los puntos 4º y 5º del Marco conceptual de la APGCPSS'11. A tal efecto sería recomendable que se implantara un sistema de contabilidad analítica para todo el sistema[44].

[39] Afecta principalmente a las cuentas 206, 216 y 217 de la TGSS por 20,2 millones de euros, 25,8 millones y 417,8 millones, respectivamente; y a las cuentas 206 y 217 de la GISS por 16,7 millones y 6,3 millones, respectivamente.

[40] Afecta a las cuentas 214, 215, 216 y 217 del INGESA por 80,2 millones de euros, de la TGSS por 583,9 millones y de la GISS por 16,9 millones.

[41] Afecta especialmente a la cuenta 217 de la TGSS por 72,3 millones de euros, de la GISS por 6,2 millones y del INSS por 3,8 millones.

[42] Afecta especialmente a las cuentas 206 de la TGSS y del INSS por 17,2 millones de euros y 7,8 millones, respectivamente, y a la cuenta 217 del INSS y del INGESA por 23,3 millones y 1,8 millones, respectivamente.

[43] La TGSS y la IGSS informan en sus alegaciones de que a partir de 2021 está previsto adaptar una nueva aplicación informática, desarrollada para la gestión de este Inventario, al entorno tecnológico compatible con el SICOSS, a efectos de poder conectar ambas aplicaciones.

[44] La GISS alega que la complejidad en la estimación de los costes de producción impide valorar estas aplicaciones informáticas con la fiabilidad que requiere el punto 5º del *Marco conceptual* de la APGCPSS'11. No obstante, este Tribunal considera que la complejidad en las estimaciones no debe evitar la adecuación de las actuaciones contables, y que la aplicación de las estimaciones y criterios contenidos en la NRV 4ª de la APGCPSS'11, de acuerdo con el principio de

3.28. Los inventarios de varias entidades, cuyo valor neto contable del inmovilizado asciende a un importe conjunto de 3.569 millones de euros, presentan diversas deficiencias. En concreto, los inventarios de la agencia estatal CSIC, y los organismos Confederación Hidrográfica del Guadiana, Instituto Nacional de Administraciones Públicas, Confederación Hidrográfica del Tajo, Confederación Hidrográfica del Guadalquivir (CH Guadalquivir), Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA) y la Jefatura Central de Tráfico (JCT) contienen, en algunos casos, deficiencias en la valoración de los bienes que incluyen y, en otros, ausencia de datos con relevancia contable, tales como titularidad de los bienes y naturaleza o situación jurídica de los mismos. A este respecto, cabe señalar que las deficiencias relacionadas con el inmovilizado fundamentan la opinión desfavorable del informe de auditoría para las cuentas anuales de los tres últimos organismos citados.

3.29. El inmovilizado material y, como contrapartida, el epígrafe de patrimonio están infravalorados por la falta de registro contable de algunas infraestructuras[45] por parte de la Confederación Hidrográfica del Cantábrico, sin que disponga de información que permita cuantificar el efecto de esta deficiencia en la CGE.

3.30. Como ya se señaló en las DCGE de años anteriores, las adquisiciones de bienes del patrimonio histórico del MNCARS están inventariadas, pero no están valoradas en todos los casos de acuerdo con lo establecido en las NRV 2ª y 3ª del PGCP. Las obras adquiridas a partir de 2017, que han dado lugar a unas altas en balance de 10 millones de euros, se han contabilizado de acuerdo a lo establecido en el PGCP, pero no ocurre lo mismo con las adquisiciones anteriores a dicho año, por lo que no es posible conocer la valoración de todos estos bienes, reflejados en el balance a 31 de diciembre de 2019 por un importe total de 304,5 millones. Por otro lado, una parte sustancial de los fondos artísticos gestionados por el MNCARS, dada su procedencia y dificultad de valoración, figuran en el balance con una valoración cero. Sin embargo, la Memoria de las cuentas anuales de la entidad no recoge la información requerida por la citada Resolución de la IGAE de 2016 respecto de los bienes del patrimonio histórico que no han sido activados.

3.31. Al igual que en ejercicios anteriores, la UNED no ha incorporado en el activo del balance el valor razonable de determinados inmuebles que le han sido cedidos (una parcela que integra el campus de Las Rozas, cedida por el Ayuntamiento, y una parcela cedida por la Universidad Complutense de Madrid). La UNED continúa utilizando determinados inmuebles sin que conste, en unos casos, que se haya formalizado su inscripción registral y, en otros, sin que disponga de título jurídico suficiente para acreditar la propiedad de los mismos. Esta circunstancia afecta, además de a las dos parcelas señaladas, a inmuebles que le fueron adscritos por el Estado y que la UNED utiliza como centros asociados en el extranjero (Berna, Buenos Aires, Caracas y Fráncfort) y a parte del edificio sede del Rectorado de la UNED que se encuentra ocupado por la Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación, la Ciencia y la Cultura (OEI).

3.32. El CES no tiene contabilizados en su cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención correspondientes al derecho de uso del inmueble titularidad del Ministerio de Trabajo y Economía Social en el que, desde su creación en 1991, tiene su sede social. La cesión no fue formalizada, por lo que el CES carece de título jurídico que acredite el uso y las características del inmueble y desconoce el valor por el que debería haber contabilizado el citado derecho de uso.

3.33. La entidad TPFE no tiene contabilizados en su cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención correspondientes al derecho de uso de los edificios, instalaciones y espacios ubicados en los centros penitenciarios que supone, de hecho, una cesión

prudencia, conducirían a la adecuada consecución del objetivo de que las cuentas anuales reflejen la imagen fiel del patrimonio de la entidad.

[45] Presa del Embalse de Heras, Central Hidroeléctrica de Caño, Central de Granada, Azud y Canal de Saliencia.

a su favor de bienes de la Secretaría General de Instituciones Penitenciarias. La cesión no fue formalizada, por lo que TPFE carece de título jurídico que acredite el uso y las características de dichos bienes y desconoce el valor por el que debería haber contabilizado el citado derecho de uso.

3.34. El Instituto Cervantes no ha incorporado en el activo por su valor razonable, al menos, los siguientes bienes recibidos por adscripción o cesión: el inmueble cedido por el Ayuntamiento de Alcalá de Henares o diversos inmuebles del extranjero (Albuquerque, Brasilia, Leeds y Varsovia).

3.35.[46]

3.36.[47].

3.37. El saldo del "Inmovilizado material" de ADIF incluye infraestructuras ferroviarias e instalaciones pertenecientes a la red convencional traspasadas a la Entidad en virtud de ciertas disposiciones legales, por un total de 13.192 millones de euros, si bien el traspaso de 264 millones de ese importe no está acreditado documentalmente. Por otra parte, el 1 de enero de 2013 se incorporaron a ADIF infraestructuras ferroviarias e instalaciones segregadas de FEVE, que en ese momento estaban sobrevaloradas como consecuencia de deficiencias de control interno relacionadas con el proceso de bajas por renovaciones, deficiencias que se mantenían a 31 de diciembre de 2019, ascendiendo a 101 millones el valor neto contable de dichos activos a esa fecha. Las dos circunstancias descritas, incluidas en el informe de auditoría de las cuentas anuales del Grupo ADIF, llevan a considerar que el "Inmovilizado material" del balance de la CGE estaría sobrevalorado en un importe que no ha podido ser cuantificado.

3.38. La contabilidad de la Autoridad Portuaria de Las Palmas no incluye el valor de las inversiones realizadas por diversos concesionarios, por valor de 17,5 millones de euros; además, a estos concesionarios, la Autoridad Portuaria les ha aplicado bonificaciones en los importes facturados contabilizando únicamente el importe de los ingresos neto de estos descuentos, lo que afecta a los ingresos devengados (0,9 millones en ejercicios anteriores y 0,5 millones en 2019), circunstancias que se recogen como salvedad en el informe de auditoría de esta Entidad. Por otra parte, figuran activadas partidas que deberían haberse registrado como gastos por 4,1 millones. Lo expuesto lleva a que el activo de la CGE esté infravalorado en 13,4 millones, los resultados de ejercicios anteriores en 0,9 millones y el pasivo en 16,1 millones; y a que los resultados del ejercicio estén sobrevalorados en 3,6 millones.

3.39. Las "Inversiones inmobiliarias" de la Autoridad Portuaria de Vigo están sobrevaloradas en 13 millones de euros al no haberse contabilizado el deterioro sobre la totalidad de los terrenos de una actuación urbanística sino únicamente sobre la parte de la superficie que se ha puesto en venta en el ejercicio (el 16 por ciento del total de la actuación), circunstancia que se señala como salvedad en el informe de auditoría de la IGAE. En contrapartida, también están sobrevalorados los resultados del ejercicio en esa misma cuantía.

3.40. Renfe Mercancías, S.M.E., S.A. ha incurrido en pérdidas de explotación continuadas en los últimos ejercicios que ponen de manifiesto un potencial deterioro de sus activos. Al no haber elaborado la Sociedad ni su matriz RENFE-Operadora un test de deterioro de esos activos, existen dudas razonables en relación con la corrección de la valoración de los activos que integran el "Inmovilizado material" y el "Inmovilizado intangible" de la Sociedad por un total de 371,4 millones de euros, que podrían estar sobrevalorados.

[46] Párrafo suprimido como consecuencia de las alegaciones.

[47] Párrafo suprimido como consecuencia de las alegaciones.

III.3.2. Inversiones financieras

3.41. En el epígrafe de inversiones financieras, figuran partidas intragrupo procedentes de créditos concedidos por la AGE a diversas entidades del grupo que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos acreedores de dichas entidades con los deudores recíprocos que figuran en la AGE. En concreto, hay que destacar un saldo deudor acumulado no eliminado de 347,3 millones de euros, derivado de las diferencias que surgen, de modo principal, en el CSIC (161,4 millones), el Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial, E.P.E. (CDTI) (106,5 millones), y la Empresa Nacional de Innovación, S.M.E., S.A. (ENISA) (55,1 millones).

3.42. El saldo total de las cuentas "Otros créditos a largo plazo", "Otros créditos a corto plazo", "Deterioro de valor de créditos a largo plazo" y "Deterioro de valor de créditos a corto plazo", que forman parte de los epígrafes "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones financieras a corto plazo" de la CAGE, está infravalorado en 813,9 millones de euros, en la parte relacionada con créditos del FIEM que serían objeto de condonación previo cumplimiento de las condiciones establecidas en programas de conversión de deuda por proyectos de desarrollo. La infravaloración de 813,9 millones se debe a que el saldo de dichas cuentas ascendía a 165,1 millones y su importe debería ser de 979 millones. Como se expone en el informe de fiscalización del FIEM, ejercicios 2015 y 2016, aprobado por el Tribunal de Cuentas el 25 de abril de 2018, el tratamiento contable aplicado a los créditos incluidos en programas de conversión de deuda en proyectos de desarrollo no estaba previsto en el Plan de Contabilidad aplicable a los fondos carentes de personalidad jurídica, aprobado por Resolución de la IGAE de 1 de julio de 2011, ni en la normativa contable de la AGE, de aplicación supletoria. El ICO, gestor financiero del Fondo, da de baja las cuentas de estos créditos a medida que el deudor ingresa los recursos en un fondo de contravalor, siguiendo las instrucciones emitidas por el gestor del Fondo, el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, a través de la Secretaría de Estado de Economía y Apoyo a la Empresa. Sin embargo, la condonación de los créditos se produce con el cumplimiento de los acuerdos suscritos en los programas correspondientes, de los que la ejecución de los proyectos de desarrollo es su elemento esencial, cumpliéndose de esta manera con lo previsto en la Ley 38/2006, de 7 de diciembre, reguladora de la gestión de la deuda externa, que establece el principio de condicionalidad. Al cierre de 2019 no se ha acreditado la ejecución de los proyectos de desarrollo a los que se refieren los acuerdos adoptados en los citados programas, ni tampoco se han aportado las actas de condonación en las que se haga constar el cumplimiento de la totalidad de los acuerdos suscritos en relación con los mismos. Como resultado de la práctica contable citada y de que no se ha producido la condonación definitiva de los créditos, estos están reconocidos en las cuentas citadas de la CAGE por un importe muy inferior al que correspondería[48].

III.3.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo

3.43. El saldo de correcciones valorativas por deterioro de las deudas registradas en la CGE, excluidas las de la Seguridad Social, ascendió al cierre del ejercicio 2019 a 24.632 millones de euros, de los que 22.420,8 millones correspondían a los riesgos de insolvencia de las deudas de naturaleza tributaria, 989,7 millones al resto de derechos pendientes de cobro de la AGE (excluida la deuda de la Seguridad Social) que son gestionados por la AEAT y 234,2 millones a créditos encomendados a la AEAT por Organismos públicos y Entes públicos. El cálculo por la AEAT de la cuantía del deterioro se realizó aplicando los procedimientos y criterios establecidos en la Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999, modificada por la Resolución de 26 de noviembre de 2003; habiéndose aplicado, al igual que en ejercicios anteriores, exclusivamente el

[48] Los argumentos expuestos en las alegaciones de la IGAE y del ICO a este párrafo ya fueron manifestados en las alegaciones al anteproyecto del citado Informe de fiscalización del FIEM, ejercicios 2015 y 2016. El Tribunal de Cuentas ya consideró en aquel Informe, por los motivos expuestos en el mismo, que su interpretación de la normativa era correcta y continúa considerándolo en la presente DCGE.

procedimiento de seguimiento individualizado, que fue empleado en las categorías de deudas previstas en dicha norma. El deterioro total de los créditos cuya gestión corresponde a la AEAT al tratarse de créditos tributarios o de créditos encomendados legalmente o por convenio a finales de 2019 representa el 56,59 % del total de los derechos presupuestarios, excluida la deuda de la Seguridad Social. Una de las categorías de deudas para las que la norma citada prevé el método del seguimiento individualizado es la de los créditos en litigio judicial. Entre los créditos de este tipo que han sido objeto de corrección valorativa se encuentran 27,8 millones correspondientes a créditos que ya habían sido ingresados o anulados a fin de ejercicio. Por lo tanto, estos créditos deberían haber sido dados de baja previamente y no procedía la dotación de su corrección valorativa. En definitiva, tanto el saldo de derechos pendientes de cobro como el de las correcciones valorativas está sobrevalorado en 27,8 millones de euros.

Por otra parte, la citada Resolución de la IGAE prevé, para aquellos créditos para los que no se efectúe un seguimiento individualizado, la dotación de una corrección valorativa mediante la estimación global del riesgo de fallidos que realice la entidad sobre la serie temporal histórica de los mismos. Como se ha indicado, la AEAT no ha realizado una corrección valorativa por este método de estimación global. A partir de la información facilitada por la AEAT, el Tribunal ha calculado que la corrección valorativa por este concepto debería haber ascendido al menos a 7.586,2 millones de euros para el total de los derechos gestionados por la AEAT y cuya titularidad corresponde al Estado, es decir, incluyendo a los créditos tributarios y aquellos cuyo titular es la AGE, un Organismo público o un Ente público (correspondiente a una estimación global de fallidos en el 18,16 % del total de los créditos que no fueron considerados por la estimación individual). Por lo tanto, la falta de dotación de una corrección valorativa por el método de estimación global y el exceso de la corrección por las deudas en litigio judicial han tenido como efecto neto una infradotación de, al menos, 7.558,4 millones[49].

3.44. La deuda por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro que fue objeto de moratoria[50] desde la aprobación de la LPGE para 1995 se eleva a 677 millones de euros, circunstancia que afecta a la TGSS, al SEPE, a las mutuas y al FOGASA[51]. Las consecutivas prórrogas de los plazos de carencia y de la propia moratoria[52], justamente de aquellos ejercicios en que debía producirse el vencimiento de esta deuda y comenzar su amortización y pago, hacen dudar de su efectiva cobrabilidad y han supuesto que después de 25 años todavía no se hayan generado resultados económicos ni recursos líquidos para la Seguridad Social. Lo anterior, unido al hecho de que las condiciones en que fue concedida esta moratoria, sin devengo de intereses y con condonación de todos los recargos de cualquier naturaleza existentes al 31 de diciembre de 1994, está generando un menoscabo económico-financiero para la Seguridad Social cuyo coste debería ser asumido por el Estado por tratarse de una carga financiera impropia del sistema contributivo. En este mismo sentido se manifiesta el "Informe de Evaluación y Reforma del Pacto de Toledo", aprobado por el Pleno del Congreso en su sesión de 19 de noviembre de 2020, que en su recomendación 1. Consolidación de la separación de fuentes y restablecimiento del equilibrio financiero, señala que *"(…) las ayudas a sectores productivos concretos, (…) en puridad,*

[49] Las alegaciones de la IGAE y de la AEAT señalan que la AEAT realiza un seguimiento individualizado de todas las deudas, por lo que no procedería efectuar una corrección valorativa por el método de estimación global. Sin embargo, la AEAT no aplica el seguimiento individualizado de todas las deudas en todo momento, sino solo al final de cada ejercicio, en el momento de dotar la corrección valorativa. Así se reconoce, por otra parte, en la alegación. En consecuencia, dado que el seguimiento individualizado no se produce de manera continua, no se realiza en los términos requeridos por la citada Resolución de la IGAE, lo que hace necesario que se dote la corrección por el método de estimación global. Por otra parte, analizados de nuevo los criterios aplicados por el Tribunal de Cuentas para estimar el importe al que debería haber ascendido la corrección valorativa por el método de estimación global, se consideran adecuados. Debe reiterarse que estos cálculos se han realizado sobre la base de la información proporcionada por la propia AEAT.

[50] La parte de la moratoria con vencimiento a corto plazo se encuentra registrada en el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" (activo corriente).

[51] A la TGSS corresponden 553,3 millones de euros, 108,4 millones al SEPE, y el resto a las mutuas (9,5 millones) y FOGASA (5,8 millones).

[52] Leyes de PGE desde 1998 a 2018, y para 2019 en la Disposición adicional cuarta del Real Decreto-ley 18/2019.

no pertenecen al ámbito contributivo de la Seguridad Social y (…) deberían ser objeto de financiación por la fiscalidad general".

3.45. La TGSS y FOGASA no registran deterioro de valor para las aludidas deudas en situación de moratoria concedida a las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro al amparo de la mencionada LPGE para 1995, por lo que el saldo de este deterioro está infravalorado en 134,8 millones de euros[53], de los que 133,3 millones corresponden a la TGSS y el resto a FOGASA. En este caso, y aunque la moratoria sea un aplazamiento sin intereses, su origen es el de una deuda vencida (en vía ejecutiva), debiendo aplicarse en este cálculo el índice de fallidos de la deuda emitida o generada, obtenido por la TGSS (tal y como se explica posteriormente, este índice sería el 61,36 %), sobre la parte de la deuda correspondiente al sector privado. Por otro lado, debido a este nuevo criterio aplicado por el Tribunal de Cuentas, el deterioro de valor de la deuda en moratoria del SEPE y de las mutuas está sobrevalorado en 13,4 millones[54], correspondiendo 12,9 millones al SEPE[55].

3.46. En el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" figuran partidas por 36,1 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas por la IGAE en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. De este importe, 21,3 millones corresponden a saldos contabilizados en la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI) correspondientes a transacciones llevadas a cabo con Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.M.E., S.A. (ACUAMED), Entidad Pública Empresarial ADIF-Alta Velocidad (ADIF-AV) y Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S.A., S.M.E., M.P. (ENRESA); 8,4 millones corresponden a saldos en RENFE-Operadora con ADIF-AV; y los otros 6,4 millones a saldos de ADIF con las Autoridades Portuarias (AAPP) de Valencia y Cartagena.

III.3.4. Deudas a corto plazo

3.47. La IGAE no ha efectuado homogeneizaciones valorativas sobre las inversiones en deuda pública del Estado en que se materializa el FRSS ni sobre las que poseen las mutuas, cuando las adquisiciones de dichas inversiones se realizaron en el mercado secundario, limitándose a eliminar la totalidad del coste amortizado de los títulos registrados por la TGSS y por las mutuas. Dichas homogeneizaciones son necesarias: a) conforme al artículo 37 de la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público, para reflejar en los estados financieros consolidados el resultado obtenido en las adquisiciones frente a terceros, y b) para adecuar la valoración del coste amortizado de los títulos que poseen la TGSS y las mutuas con el que presentan esos títulos en la deuda pública del Estado registrada por la AGE. Esta incidencia solo es cuantitativamente relevante para las inversiones del FRSS, repercutiendo en el balance consolidado, en el epígrafe de "Resultados del ejercicio atribuido a la entidad dominante" (que se encuentra sobrevalorado en 23,7 millones de euros), en el epígrafe de "Reservas y resultados de ejercicios anteriores" (que está infravalorado en 0,9 millones) y en el epígrafe de "Deudas a corto plazo" (por el valor registrado de los títulos de

[53] Esta infravaloración, además de afectar a este epígrafe del balance, incide también en el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" (activo corriente) por la parte de la moratoria con vencimiento a corto plazo.

[54] Esta sobrevaloración, además de afectar a este epígrafe del balance, incide también en el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" (activo corriente) por la parte de la moratoria con vencimiento a corto plazo.

[55] El SEPE alega que debido a las dudas que existen sobre la efectiva cobrabilidad de la deuda objeto de moratoria, su criterio para la dotación del deterioro de valor, más estricto (89,95 % del saldo de la deuda del sector privado), está justificado frente al propuesto por el Tribunal de Cuentas (61,36 % del saldo de la deuda del sector privado), al que califica de más benévolo. No obstante, conviene destacar que, si llegado el vencimiento de estas deudas se produjera su impago, serían tramitadas por la TGSS en vía de apremio (vía ejecutiva) y habría que dotar el correspondiente deterioro de valor aplicando el índice calculado por este servicio común (61,36 %), cuya razonabilidad ha sido verificada por este Tribunal. El uso de este porcentaje (61,36 %), en lugar del utilizado por el SEPE (89,95 %), tiene su fundamento en la NRV 8ª Activos Financieros del PGCP, que dispone que las correcciones valorativas deben efectuarse cuando exista evidencia objetiva de las pérdidas de valor de los créditos, lo cual requiere tener en cuenta la experiencia de lo acontecido en la gestión de las deudas en un determinado periodo de tiempo, materializándose en el denominado índice de fallidos.

deuda pública emitida, que se encuentra infravalorado en 22,8 millones)[56]. Finalmente se señala que las inversiones de Mutua Intercomarcal no han sido incluidas en este análisis debido a las deficiencias de las que adolece la información remitida por la mutua.

III.3.5.Patrimonio neto

3.48. El saldo del epígrafe "Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del balance consolidado está sobrevalorado en 118,2 millones de euros ya que, en la eliminación de las operaciones entre la AGE, ADIF, ADIF-AV y SEITT, se ha ajustado indebidamente al alza el valor de las subvenciones de capital recibidas por SEITT de fondos europeos por dicho importe, a pesar de que esta Sociedad había ya imputado a resultados esas subvenciones en el momento de traspasar los activos a ADIF y ADIF-AV[57]. Como contrapartida, por ese mismo importe está infravalorado el epígrafe de "Reservas y resultados de ejercicios anteriores".

3.49.[58]

III.3.6. Provisiones

3.50. El saldo al cierre del ejercicio de la provisión para la devolución de impuestos ascendía a 13.460,5 millones de euros, como consecuencia de la estimación realizada por la AEAT de las devoluciones de ingresos tributarios pendientes de resolución a 31 de diciembre de 2019 y previstas para ser acordadas en el ejercicio siguiente. La provisión dotada es insuficiente, en una cuantía que no ha podido ser determinada, por tres motivos: por una parte, porque en su cálculo se tuvieron en cuenta las solicitudes pendientes de devolución presentadas exclusivamente en 2018 y 2019, no las presentadas en todos los años anteriores y que aún no estuvieran prescritas; por otra, porque para el cálculo de la provisión se tuvieron en cuenta las solicitudes de devolución correspondientes a solo seis tributos; y, finalmente, porque no se tuvieron en cuenta, a efectos de calcular la provisión, los intereses de demora que han de abonarse por retraso imputable a la Administración. Para calcular esta provisión la AEAT estima, en primer lugar, el porcentaje medio que representan, sobre los importes de las solicitudes pendientes al cierre de un ejercicio, los importes de los acuerdos de aprobación de solicitudes adoptados en el ejercicio inmediatamente posterior. En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) e IVA la media se refiere a los últimos cuatro años y en el Impuesto sobre Sociedades a los dos últimos. A continuación, aplica este porcentaje medio a todas las solicitudes de devolución, con independencia del año de presentación y del acuerdo que haya recaído sobre ellas.

---

[56] La IGAE señala en sus alegaciones que la aplicación de un coste medio para homogeneizar los costes amortizados de los títulos adquiridos en el mercado secundario, supondría realizar una homogeneización ficticia en la entidad afectada con repercusión en su patrimonio neto, el cual se vería inflado o menoscabado de forma artificial, y destaca que la observación del Tribunal de Cuentas se refiere únicamente a la fase de homogeneización de estas operaciones, ya que en la CGE consolidada se encuentra eliminada la deuda pública recíproca del FRSS y de las Mutuas. No obstante lo anterior, el Tribunal de Cuentas considera que el criterio utilizado por la IGAE consistente en efectuar la eliminación por la totalidad del coste amortizado de los títulos registrado por la TGSS y por las mutuas, supone que el importe eliminado de la deuda/inversión sea ficticio y que no se esté reflejando, separadamente, el resultado obtenido en la compra de esos títulos frente a terceros (vendedor), ya que, dicho resultado (que no corresponde a una operación recíproca entre entidades que forman parte del perímetro de consolidación de la CGE) está siendo eliminado del importe total de las deudas emitidas por la AGE. A juicio del Tribunal, esta homogeneización valorativa se debería realizar a través de la aplicación del método del coste amortizado medio ponderado por cada tramo de emisión en la AGE, criterio que, por otra parte, es el que ha venido aplicando la IGAE hasta el ejercicio 2017.

[57] En relación con lo alegado por la IGAE, el ajuste realizado ha consistido en incrementar al alza las subvenciones de la Unión Europea (UE) que habían sido ya imputadas a resultados por SEITT en detrimento de las reservas que recogían dicha subvención, ajuste que no puede ser aceptado, considerándose más correcto que las subvenciones ya traspasadas a resultados figuren recogidas como reservas.

[58] Párrafo suprimido como consecuencia de las alegaciones.

La provisión registrada en la CGE incluye una dotación por devoluciones de Activos Fiscales Diferidos o Créditos por Impuestos Diferidos por un importe de 1.092,8 millones de euros. La estimación de esta provisión efectuada por la IGAE difiere del cálculo de la AEAT, ya que tiene en cuenta solicitudes de devolución incluidas en declaraciones del ejercicio fiscal 2017 consideradas no procedentes por la AEAT antes del cierre de 2019. La AEAT considera que la provisión por este concepto debería haber ascendido exclusivamente a 97,8 millones (lo que determinaría que la provisión estaría sobrevalorada en 995 millones por este motivo). En opinión de este Tribunal, el criterio de la AEAT es más ajustado, ya que tiene en cuenta solo las solicitudes sobre las que no había recaído, antes del cierre de 2019, un pronunciamiento denegatorio.

Por otra parte, la provisión registrada en la CGE incluyó una estimación de las devoluciones resultantes de la Sentencia de la Sala de lo Contencioso-administrativo del Tribunal Supremo de 13 de noviembre de 2019, relativa a la tributación en el Impuesto sobre la renta de no residentes de instituciones de inversión colectiva residentes en terceros estados. La AEAT tenía solicitudes presentadas por un importe de 1.000 millones de euros, de los cuales 850 millones correspondían a deuda y 150 millones a intereses devengados. A efectos de calcular la provisión aplicable a estas solicitudes de devolución, la AEAT ha estimado un porcentaje global del 60 %. La AEAT no ha proporcionado información que explique el motivo por el que se ha aplicado este porcentaje, por lo que no ha podido comprobarse su fundamento. No obstante, este Tribunal entiende que todas las peticiones de devolución cuyo fundamento sea similar al de aquella que dio lugar a la citada Sentencia del Tribunal Supremo deben estar provisionadas al 100 %. En definitiva, debería haber sido objeto de provisión la totalidad de solicitudes de devolución presentadas en las que concurren las circunstancias objeto de la Sentencia, esto es, los citados 1.000 millones, por lo que la provisión dotada por este concepto es insuficiente en 400 millones[59].

III.3.7. Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

3.51. La cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas* de la CGE incluye 14.391,8 millones de euros correspondientes a las ESSS, encontrándose pendientes de registrar en esta cuenta, acreedores por gastos devengados en el ejercicio 2019 y anteriores, por 10,3 millones, que también debieron imputarse a la cuenta del resultado económico-patrimonial. Del importe anterior, 10.960,9 millones corresponden a las prestaciones contributivas y no contributivas del INSS, del IMSERSO[60], del ISM y de las mutuas, además de 1.723,8 millones por prestaciones de desempleo del SEPE[61], todas ellas de diciembre de 2019 y no imputadas al presupuesto; el importe que, por este mismo concepto, se imputó a esta cuenta en 2018, y que fue objeto de imputación presupuestaria en 2019,

[59] Las alegaciones de la AEAT a este punto motivan el criterio aplicado en la dotación de la provisión aplicable a estas solicitudes de devolución relacionadas con la citada Sentencia del Tribunal Supremo, exclusivamente, en el criterio razonable basado en la experiencia del órgano gestor, sin explicaciones adicionales, por lo que, como se ha señalado, no puede comprobarse su fundamento.

[60] Las prestaciones no contributivas del mes de diciembre no imputadas por el IMSERSO al presupuesto de 2019 corresponden al nivel mínimo de protección en situaciones de dependencia establecido en el artículo 7 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia. El IMSERSO alega que las obligaciones derivadas del pago de prestaciones por el mínimo de protección en situaciones de dependencia del mes de diciembre, registradas en la cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas*, han sido imputadas al presupuesto de 2020 por la imposibilidad de hacerlo en el de 2019, ya que las CCAA no mecanizan los datos en el Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia ni emiten los certificados referidos a dicho periodo hasta los primeros días del mes siguiente al de su devengo. Sin embargo, el artículo 5 del Real Decreto 1050/2013, de 27 de diciembre, por el que se regula esta circunstancia, señala que las CCAA, con anterioridad al día 25 de cada mes, emitirán la certificación mensual, que, de acuerdo con dicho artículo, constituye el documento imprescindible para que el IMSERSO inicie la tramitación económica del expediente de gasto y realice las liquidaciones mensuales. Por tanto, la imposibilidad técnica alegada por el IMSERSO no justifica la no imputación de estas obligaciones pues, solventadas estas dificultades, podrían ser dictados los correspondientes actos administrativos en el ejercicio en curso y así quedar imputadas a su presupuesto.

[61] De acuerdo con el artículo 42.1 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre (TRLGSS), las prestaciones por desempleo forman parte de la acción protectora del sistema de la Seguridad Social.

ascendió a 11.950,2 millones. Dicha imputación se encuentra sometida al principio de legalidad, que exige que previamente se haya dictado el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación, sin que exista una normativa específica que regule el momento en que debe dictarse este acto[62]. En ausencia de norma específica, se ha de acudir a la norma general aplicable, que es el principio de anualidad presupuestaria recogido en el artículo 34 de la LGP[63], en aplicación del cual tales gastos reúnen todos los requisitos para que hubiera sido dictado el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación y se hubiera producido su imputación presupuestaria (para ello resulta necesaria la previa dotación del crédito presupuestario)[64].

3.52. En el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" figuran partidas por 32,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. De este importe, 26,2 millones corresponden a saldos contabilizados en ADIF-AV correspondientes a transacciones con ADIF y 6,3 millones a saldos registrados por RENFE-Operadora por operaciones con ADIF.

3.53. El epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" está infravalorado en 212,4 millones de euros al incluir en la contabilidad de la AGE saldos deudores por partidas pendientes de aplicación no eliminados en el proceso de consolidación que proceden de las operaciones efectuadas con SIEPSE. Estos saldos surgen al haberse reducido en la AGE el valor contabilizado de la participación en SIEPSE antes de que la sociedad haya registrado la correspondiente reducción de capital en sus cuentas; y se corresponden con el valor de determinadas actuaciones entregadas en 2019 y en ejercicios anteriores por la sociedad a la AGE. En contrapartida, dado que dicho importe figuraba también contabilizado en la sociedad y que en el proceso de consolidación ya había sido reclasificado como inmovilizado, el epígrafe "Reservas y resultados de ejercicios anteriores" está igualmente sobrevalorado.

III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

3.54. Los ingresos por transferencias están sobrevalorados en un importe neto de 40,7 millones de euros debido, por una parte, al exceso de derechos presupuestarios reconocidos en 2019 procedentes del FEDER (47,5 millones), según se describe en el párrafo 3.17; y, por otra, a la infravaloración producida por la diferencia entre la falta de registro contable en 2019 de las solicitudes de reembolso tramitadas por el ISCIII a la Autoridad de gestión del FEDER en dicho ejercicio (42,4 millones) y la contabilización indebida en 2019 por dicho organismo de las solicitudes de reembolso tramitadas en 2018 (31,4 millones); así como por la sobrevaloración debida al registro

[62] La Resolución de 22 de noviembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2019 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y el Real Decreto 696/2018, de 29 de junio, por el que se aprueba el Reglamento general de la gestión financiera de la Seguridad Social, regulan las consecuencias del acto administrativo (imputación presupuestaria y pago, respectivamente), pero no el acto administrativo en sí mismo.

[63] Este principio de imputación presupuestaria es de general aplicación en todo el sector público, por lo que no se encuentra afectado por la excepcionalidad a que se refiere el artículo 4.2.b) de la misma LGP.

[64] El ISM y la IGSS alegan que según el Real Decreto 696/2018, de 29 de junio, estos gastos no son exigibles hasta enero de 2020, que es cuando se ha de dictar el acto de reconocimiento y liquidación de la obligación. Ha de señalarse que la norma citada fija, exclusivamente, el momento en que debe efectuarse el pago de las pensiones, pero no regula el momento en que debe ser dictado el acto de reconocimiento de la obligación.

Por otro lado, el SEPE considera que, dados los términos en los que está redactada la normativa vigente, no es posible imputar al presupuesto del año el gasto del último mes, y que la normativa que regula el régimen de control interno y el cierre contable de cada ejercicio imposibilitaría llevar a cabo esta actuación. No obstante lo anterior, la norma citada por el SEPE (artículo 26 del Real Decreto 625/1985) se refiere exclusivamente al pago de la prestación y no al momento del reconocimiento de la obligación. Asimismo, la normativa reguladora del cierre contable de cada ejercicio podría establecer, como ya lo hace en relación con otros ámbitos, las actuaciones de ajuste necesarias para que las nóminas de prestaciones de diciembre quedaran imputadas al presupuesto en dicho mes.

en 2019 por el INJUVE de los fondos recibidos de la UE correspondientes al programa Erasmus+ (4,2 millones), que se devengaron en 2018 y en años anteriores.

3.55. La UNED, al igual que en ejercicios anteriores, ha registrado en la cuenta del resultado económico patrimonial la totalidad de los gastos incurridos para la elaboración del material didáctico y para la adquisición del mismo para su posterior venta, sin activar como existencias el material no vendido al cierre del ejercicio. La Universidad no dispone de un inventario de su producción editorial valorado a precio de coste, por lo que no resulta posible determinar el valor de sus existencias ni el consiguiente efecto sobre la cuenta de resultados. El importe imputado a la cuenta de resultados en concepto de suministros y servicios exteriores, en el que están incluidos los gastos de elaboración y adquisición de material didáctico, asciende a 29,2 millones de euros.

3.56. La contabilización de los deudores por reintegro de pagos indebidos de prestaciones en el INSS, el IMSERSO, el ISM y las mutuas no tiene reflejo en la cuenta de resultados hasta su cobro, momento en el que se aplican como un menor gasto (con independencia del ejercicio de procedencia de la prestación indebida). Esta práctica contable está así recogida en la quinta parte (Definiciones y relaciones contables) de la APGCPSS'11[65] y en la regla 94 de la Instrucción de contabilidad para las ESSS, pero incumple dos principios básicos de la contabilidad pública: el principio de devengo y el de no compensación, en este último caso solo por los reintegros que se hagan en el ejercicio corriente pero que correspondan a deudores de ejercicios anteriores. Esta forma de registro genera en el INSS, el IMSERSO y el ISM una infravaloración del resultado económico-patrimonial, que para las tres entidades se eleva a 305,9 millones de euros[66] (correspondiendo 144,8 millones al ejercicio 2019[67]). No obstante, a partir de 2020 la IGAE y la IGSS han adecuado el registro de estos deudores a los principios contables señalados, mediante la modificación de la APGCPSS'11 y de la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social[68], aprobando también nuevas normas de operatoria contable en esta materia[69], cuyo análisis y valoración se realizarán cuando se examine la CGE del ejercicio 2020.

Por otro lado, estas entidades tampoco registran el deterioro de valor por riesgo de crédito asociado a estas deudas, estimado por este Tribunal en 78,6 millones de euros[70]. Teniendo en cuenta lo contenido en la NRV 7ª de la APGCPSS'11, estas estimaciones deben realizarse sobre la base de la evidencia objetiva de las pérdidas de valor de los créditos, es decir, aplicando la experiencia de lo acontecido en la gestión de las deudas en un periodo de tiempo, lo cual exige utilizar un índice de fallidos distinto según la situación en la que se encuentre la deuda: a) si está en gestión de cobro en las entidades[71], habrá de aplicársele el índice de fallidos obtenido para cada una de ellas (considerando el periodo 2013 a 2017[72], resultando un 15,06 % para el INSS y un 14,86 % para el ISM); b) si está en gestión de cobro en la TGSS, habrá que distinguir entre la deuda que se encuentra en vía voluntaria o ejecutiva y la que esté en situación de aplazamiento, aplicando,

[65] Debe destacarse la contradicción que, en este tema, se produce entre el Marco conceptual y la quinta parte de la APGCPSS'11.

[66] De esta cifra, 275,8 millones de euros, corresponden al INSS, 26,9 millones al IMSERSO y 3,2 millones al ISM.

[67] De esta cifra, 129,7 millones de euros, corresponden al INSS, 13,8 millones al IMSERSO y 1,3 millones al ISM.

[68] Resolución de 13 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se modifica la de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y Resolución de 20 de diciembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se modifica la de 3 de julio de 2014, por la que se aprueba la instrucción de contabilidad para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, respectivamente.

[69] Resolución de 20 de diciembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones contables en materia de reintegro de pago indebido de prestaciones económicas de la Seguridad Social.

[70] De esta cifra, 61,6 millones de euros, corresponden al INSS, 16,1 millones al IMSERSO y 0,9 millones al ISM.

[71] Excepto para el IMSERSO, que no realiza gestión de cobro de estas deudas, al efectuarla la TGSS.

[72] Los ejercicios 2018 y 2019 no se han tenido en cuenta por entenderse que no ha transcurrido tiempo suficiente para finalizar la gestión de esta deuda y que su consideración podría desvirtuar los resultados.

respectivamente, el índice de fallidos de la deuda emitida o generada calculado por la TGSS, esto es el 61,36 %, o el índice de fallidos de los aplazamientos gestionados por la TGSS estimado por este Tribunal en un 43,56 %[73].

Finalmente, en relación con las deudas que se encuentran en gestión de cobro en la TGSS, se han detectado diferencias entre los datos remitidos al Tribunal de Cuentas por el INSS, el IMSERSO y el ISM, con el comunicado por la TGSS. Las más significativas corresponden al INSS, por 18,1 millones de euros. Estas diferencias han de ser objeto de conciliación[74].

En el caso de las mutuas[75] no se puede dar validez a la cifra de deudores registrada contablemente, por 44,3 millones de euros, debido a que las relaciones remitidas carecen de garantías suficientes por presentar deficiencias significativas[76], siendo necesaria su depuración.

3.57. El SEPE ha comenzado a registrar en 2019 los deudores por reintegro de prestaciones indebidamente percibidas gestionados por el propio organismo, ascendiendo el importe contabilizado a 99,8 millones de euros, de los que 55,4 millones son de 2019 y el resto corresponden a deudores de 2017 y 2018. Sin embargo, ha informado a este Tribunal de que tiene pendiente de registrar deuda, por este concepto, anterior a 2017, por encontrarse en proceso de depuración; por ello su resultado económico-patrimonial de ejercicios anteriores está infravalorado en un importe que no resulta posible cuantificar. Asimismo, y al igual que se ha señalado anteriormente para el caso de las ESSS, en aplicación de la NRV 8ª del PGCP, las correcciones valorativas por deterioro deben efectuarse "*siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito (…) se ha deteriorado*", lo cual exige la aplicación de un índice de fallidos que varíe según la situación de esta deuda: en gestión de cobro en el organismo (vía voluntaria), o en gestión de cobro en la TGSS, distinguiendo en este último caso entre vía voluntaria y ejecutiva o en situación de aplazamiento. Teniendo en cuenta lo anterior, el deterioro registrado por el SEPE presenta una sobrevaloración de 4 millones, derivada de la deuda en situación de aplazamiento gestionada por la TGSS, ya que el organismo ha aplicado un porcentaje de deterioro del 61,36 %, frente al calculado por este Tribunal de un 43,56 %. Respecto a la deuda gestionada por el propio organismo, lo más adecuado sería que, cuando se adquiera la experiencia de gestión de cobro suficiente, se aplique un índice de fallidos derivado de dicha experiencia.

3.58. En los epígrafes "Importe neto de la cifra de negocios" y "Otros ingresos de explotación" de la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada figuran partidas por 18 y 40 millones de euros, respectivamente, procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. En el epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios", 10 millones corresponden a saldos contabilizados en SEPI por transacciones con ADIF y 8 millones a saldos en Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España,

[73] La forma de cálculo de este índice se describe en el subepígrafe IV.3.1.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo.

[74] La TGSS alega que desde abril de 2019 se vienen desarrollando actuaciones periódicas y conjuntas entre dicho Servicio común y las entidades gestoras para conciliar y depurar estas diferencias, e informa de las mejoras en los procedimientos de generación de dichas deudas y de las conexiones entre la aplicación de deudas del INSS y del ISM y las aplicaciones de recaudación de la TGSS; en el mismo sentido han alegado ambas entidades gestoras. Asimismo, el IMSERSO indica que se han establecido cauces de comunicación con la TGSS para abordar esta conciliación. Sin embargo, en opinión de este Tribunal, estas actuaciones, además de tener un carácter periódico y realizarse a lo largo del ejercicio, deben programarse también como una actuación previa a los trabajos de cierre de las cuentas cada ejercicio, a fin de evitar que vuelvan a producirse diferencias entre los datos remitidos por las entidades gestoras y los comunicados por la TGSS.

[75] A excepción de: Mutualia, Maz, Mutua Navarra, Solimat, Mutua Balear y Unión de Mutuas.

[76] Estas son, fundamentalmente, que no siempre consta el ámbito temporal al que corresponde la deuda y la falta de coherencia en los datos económicos recogidos en el propio inventario. También se han detectado incoherencias entre el saldo inicial de algunos inventarios con el final del ejercicio anterior así como diferencias entre sus importes iniciales con el saldo contabilizado al inicio del periodo.

S.A., S.M.E., M.P. con Entidad Pública Empresarial Enaire (ENAIRE)[77]. En el epígrafe "Otros ingresos de explotación", 17,6 millones corresponden a saldos contabilizados en ADIF-AV con ADIF y 22,4 millones a saldos en ADIF con ADIF-AV.

IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

IV.1. PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE

IV.1.1. Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales

4.1. Las cuentas integradas en la CGE se corresponden con las cuentas anuales aprobadas y remitidas a la IGAE en el plazo previsto en la LGP, salvo en algunos casos en los que se han integrado las cuentas anuales formuladas al no haberse recibido en la IGAE las aprobadas, todo ello de conformidad con lo previsto en el artículo 3.6 de la citada Orden HAP/1724/2015, según la relación incluida en el Anexo 2 de esta Declaración.

Por lo que se refiere al sector público administrativo, esta situación afecta a cuarenta y siete entidades. De la comparación de las cuentas formuladas integradas en la CGE con las aprobadas presentadas a este Tribunal con posterioridad a la rendición de la misma, se ha identificado una diferencia de 53,4 millones de euros, en los epígrafes de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes y Deudas a largo plazo del balance de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID). Ello es debido al registro contable, con posterioridad a la cuenta formulada integrada en la CGE 2019, de los saldos de las cuentas bancarias que algunas oficinas de la AECID mantienen en el exterior para recibir ingresos procedentes de otras Administraciones Públicas.

Por lo que se refiere al sector público empresarial estatal, esta situación afecta a las cuentas anuales individuales de once entidades y a cuatro cuentas anuales consolidadas. Posteriormente a la formación de la CGE se han recibido las cuentas aprobadas individuales de ocho de estas entidades y las consolidadas de tres entidades, sin que existan diferencias relevantes entre las cuentas formuladas integradas para formar la CGE y las aprobadas con posterioridad, salvo en el caso de la Entidad Pública Empresarial Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía. No obstante, se ha comprobado que en las homogenizaciones incluidas por la IGAE para la elaboración de la CGE se han incorporado los saldos de los préstamos que no figuraban en las cuentas formuladas por esta Entidad pero sí en las posteriormente aprobadas.

4.2. Respecto a las obligaciones de rendir cuentas anuales al Tribunal de Cuentas por conducto de la IGAE, con independencia de que figuren o no integradas en la CGE, no han cumplido con dicha obligación diez entidades del sector público administrativo, seis entidades del sector público empresarial y tres fundaciones. En cuanto a las entidades multigrupo y asociadas con obligación de rendir las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional 9ª de la LGP, seis no han rendido sus cuentas anuales[78] (Anexo 3). Entre las entidades del sector público administrativo, cabe señalar al Fondo de Compensación de los Consorcios de

[77] Se acepta parcialmente la alegación de la IGAE, manteniéndose algunos de los saldos que no han sido homogenizados en el proceso de consolidación.

[78] Con posterioridad a la fecha en la que se ha dado traslado al Gobierno del Anteproyecto de Declaración sobre la CGE del ejercicio 2019 para que formule las alegaciones, se han recibido las siguientes cuentas aprobadas del ejercicio 2019, agrupadas por sectores: tres en el sector público administrativo (Confederación Hidrográfica del Tajo, Fondo Nacional de Eficiencia Energética y Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación del Laboratorio de Luz Sincrotrón), una en el sector público fundacional (Fundación Estatal, Salud, Infancia y Bienestar Social) y dos entidades multigrupo y asociadas DA 9ª (Sociedad Mercantil Zona de Actividades Logísticas e Industriales de Asturias y Lonja Gijón-Musel, S.A.). Como consecuencia del importante retraso en su rendición, que ha ocasionado que se hayan recibido fuera del período de ejecución de los trabajos de fiscalización, dichas cuentas no han sido analizadas a efectos de esta Declaración.

Zona Franca, FCPJ, fondo que, si bien se constituyó en 2018, no ha tenido actividad ni en el ejercicio 2018 ni en el 2019, circunstancia que pone de manifiesto una situación anómala respecto de su puesta en funcionamiento.

4.3. En cuanto al plazo para la rendición de las cuentas anuales individuales y consolidadas al Tribunal de Cuentas, fijado en el artículo 139 de la LGP[79], las han presentado fuera de plazo cuarenta y ocho entidades del sector público administrativo, doce entidades del sector público empresarial (dos de ellas tanto las cuentas individuales como las consolidadas del grupo del que es cabecera) y once fundaciones. En todos los casos, el incumplimiento del plazo de rendición se ha debido al retraso en la remisión por parte de las entidades de sus cuentas anuales a la IGAE, quien las ha remitido al Tribunal de Cuentas dentro del plazo de un mes establecido legalmente para ello. Respecto a las entidades multigrupo y asociadas con obligación de rendir las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional 9ª de la LGP, catorce entidades han superado el plazo previsto (Anexo 4).

4.4. Por lo que se refiere a la obligación de publicar el resumen de las cuentas anuales en el BOE, según lo previsto en el artículo 136.3 de la LGP, no han cumplido con dicha obligación hasta la fecha de elaboración de este informe cuatro entidades del sector público administrativo, dos entidades del sector público empresarial y trece fundaciones (Anexo 5). En cuanto al plazo de un mes previsto para su publicación, lo han incumplido sesenta y ocho entidades del sector público administrativo, veintisiete entidades del sector público empresarial (para cinco de estas entidades el incumplimiento, se produce tanto para sus cuentas individuales como para las consolidadas) y once entidades del sector público fundacional (Anexo 6). Por otro lado, se han publicado en el "Registro de cuentas anuales del sector público", que figura en el portal de la Administración presupuestaria, tanto las cuentas anuales como los informes de auditoría de las entidades que han rendido sus cuentas al Tribunal de Cuentas a través de la IGAE.

Adicionalmente, por una parte, el Consorcio del Castillo de San Carlos no ha publicado el balance, y, por otra, el Consorcio de la Ciudad de Cuenca, la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil y la Agencia Española de Protección de la Salud en el Deporte (AEPSAD) no han publicado algunos apartados de la memoria de sus cuentas anuales[80].

4.5. Todas las cuentas aprobadas correspondientes a entidades del sector público administrativo recibidas en el Tribunal de Cuentas, que han sido incluidas en el ámbito de la auditoría de cuentas anuales a que se refiere el artículo 168 de la LGP, se encuentran acompañadas del informe de auditoría. Todos los informes reflejan una opinión favorable o favorable con salvedades, excepto los referidos a las cuentas del Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social

[79] No obstante, de conformidad con el artículo 48 del Real Decreto-Ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, cuando con motivo de la declaración de estado de alarma no fuera posible la rendición de las cuentas anuales de 2019 de acuerdo con los plazos previstos en la normativa aplicable y así fuera acordado y comunicado por el cuentadante a la IGAE, se prevé la suspensión de los plazos de rendición de dichas cuentas y el resto de información financiera al Tribunal de Cuentas, reanudándose su cómputo o ampliándose el mismo en un período equivalente a la duración efectiva del estado de alarma. A efectos de calcular el plazo de rendición al Tribunal de Cuentas de las citadas cuentas anuales para aquellas entidades afectadas por esta situación, este Tribunal ha considerado como fecha de vencimiento el 9 de diciembre de 2020.

[80] La Confederación Hidrográfica del Miño-Sil y el Consorcio de la Ciudad de Cuenca no han publicado el apartado de Organización y Actividad. Este Consorcio tampoco ha publicado los apartados de bases de presentación de las cuentas y de NRV. La AEPSAD no ha publicado el estado resumen de la conciliación entre la clasificación de pasivos financieros del balance y las categorías que se establecen en la norma de reconocimiento y valoración número 9 "Pasivos financieros" del PGCP, ni los indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios. No obstante, tras el trámite de alegaciones, la AEPSAD ha subsanado esta deficiencia mediante la publicación de dichos estados en el BOE.

(OEITSS), para las que se deniega la opinión[81], y los de la CH Guadalquivir, la JCT y el ICAA en los que la opinión es desfavorable[82].

IV.1.2. Proceso de consolidación

4.6. Al igual que en ejercicios anteriores, SEPI no ha incluido en su Grupo consolidado las cuentas de la Corporación de Radio y Televisión Española, S.A., S.M.E. (Corporación RTVE), de la que poseía a 31 de diciembre de 2019 el 100 % de las acciones. Las cuentas de esta Corporación han sido integradas en la CGE como entidad individual. El Tribunal de Cuentas ha venido considerando, en las DCGE de los últimos ejercicios, que existen razones para sostener que concurren en SEPI y en la Corporación RTVE las condiciones que la normativa aplicable establece para requerir la inclusión de las cuentas de esta última en las del Grupo consolidado SEPI. No obstante, tal como se señala en las alegaciones de la IGAE y de SEPI, las características del ejercicio de la participación de SEPI en la Corporación RTVE no son las habituales en una participación mayoritaria de una matriz sobre una filial, no concurriendo elementos netamente distintivos de una relación de control, lo que proporciona argumentos para considerar que la consolidación de las cuentas de la Corporación RTVE en el Grupo SEPI no es la única opción disponible.

4.7. Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A. (INECO) y sus filiales en el extranjero se han integrado en la CGE en los grupos consolidables o cuentas individuales de las entidades propietarias de sus acciones (Grupo ENAIRE, Grupo ADIF, Grupo RENFE-Operadora y ADIF-AV) mediante el procedimiento de puesta en equivalencia. Con independencia de que dicho tratamiento es acorde con lo dispuesto en el artículo 5.2 de la Orden HAP/1724/2015, por la que se regula la elaboración de la CGE, su aplicación supone la valoración de INECO y sus filiales en el extranjero por el importe de su fondo patrimonial, que asciende a 99,3 millones de euros. Dado que estas

[81] **Opinión denegada**

OEITSS: El organismo únicamente ha registrado contablemente la carga del presupuesto inicial para 2019 y la modificación presupuestaria con la correspondiente baja en el presupuesto de gastos e ingresos (dado que se acordó que la gestión presupuestaria se realizará en 2019 con cargo a créditos de la AGE), resultando unas cuentas sobre las que no ha sido posible realizar los procedimientos ordinarios de auditoría que permitan obtener evidencia y expresar una opinión. Además, el auditor ha verificado que ni el valor de los bienes adscritos al organismo, por 43,8 millones de euros, ni el saldo de la cuenta restringida de ingresos de la entidad, por 2,3 millones, se encuentran reflejados en contabilidad. No obstante, la IGAE, a fin de garantizar la coherencia interna de la CGE, ha realizado los correspondientes ajustes para reflejar estos dos últimos importes en los estados contables de la CGE del ejercicio 2019.

[82] **Opinión desfavorable**

CH Guadalquivir: La opinión desfavorable se fundamenta, principalmente y al igual que en ejercicios anteriores, en la no incorporación al balance de los bienes y elementos afectados por el proceso de reversión, producido al amparo del Real Decreto 1498/2011, de 21 de octubre y que se deriva del traspaso de funciones y servicios a la Comunidad Autónoma de Andalucía producido por el Real Decreto 1666/2008, de 17 de octubre. Esta salvedad se señaló por primera vez en el informe de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2011, y se ha mantenido en los informes de los ejercicios siguientes. Asimismo, se reflejan salvedades en relación con el importe de las rúbricas de Terrenos, Construcciones e Infraestructuras del balance del organismo.

JCT: La opinión desfavorable se fundamenta en la limitación al alcance por la ausencia de un inventario completo de inmovilizado; en incumplimientos de principios contables y presupuestarios relacionados con el registro de ingresos y derechos por sanciones y otros ingresos; en el incumplimiento del principio de devengo en el registro económico patrimonial de gastos e inversiones; en la contabilización incorrecta tanto de la transferencia al Estado para gastos de gestión centralizada, como del 50 por ciento de la recaudación de sanciones por incumplimiento de la obligación de asegurarse, aportación que transfiere al Consorcio de Compensación de Seguros; en la imposibilidad de verificar que la recaudación en concepto de tasa por Inspección Técnica de Vehículos (85 millones de euros en 2019) sea la que corresponde a las inspecciones realmente efectuadas y, finalmente, en errores y omisiones en la información contenida en la memoria de las cuentas anuales.

ICAA: El informe de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2018 basaba su opinión en la imposibilidad de verificar si era correcto el traspaso, realizado en dicho ejercicio, de importes que figuraban en una cuenta de inmovilizado pendiente de clasificar a la cuenta de Bienes de patrimonio histórico, dado que los sistemas de gestión y control del organismo no permitían identificar aquellos bienes de su patrimonio cinematográfico declarados como patrimonio histórico. Dado que en el ejercicio 2019 esos sistemas no se han modificado por parte del ICAA, el auditor mantiene en su informe la conclusión alcanzada para las cuentas del año anterior.

sociedades son íntegramente de titularidad estatal, su integración en la CGE por el procedimiento de integración global sería más adecuado, ya que hubiese supuesto la inclusión en la CGE de los saldos que detallan su situación financiera y patrimonial y su gestión (activos por un importe de 217,6 millones, pasivos por 118,3 millones, 308,7 millones de ingresos y 287,1 millones de gastos y un resultado del ejercicio de 21,6 millones) y la posibilidad de eliminar los saldos recíprocos por las operaciones realizadas por INECO con otras entidades del sector público empresarial estatal (según las comprobaciones realizadas, se podrían haber eliminado, al menos, saldos deudores por 53,9 millones, acreedores por 15,7 millones e ingresos por 161 millones).

4.8. En la CGE se han integrado las cuentas rendidas por el Fondo de Restructuración Ordenada Bancaria (FROB) al Tribunal de Cuentas que, tras las consultas efectuadas por el Fondo al Banco de España (BdE) y a la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV), no están consolidadas con las de las entidades de crédito en cuyo capital participaba mayoritariamente en el ejercicio 2019[83]. De este modo, los estados financieros de esas entidades participadas no figuran como tales en la CGE, no considerándose en la misma como entidades dependientes. Tratándose de entidades de crédito, estos estados, de haberse incluido en la CGE, habrían sido consolidados por el método de puesta en equivalencia modificado (criterio confirmado por la redacción dada al artículo 5 de la Orden HAP/1724/2015 por la Orden HAC/874/2018), por lo que no habría habido diferencias respecto de la situación y los importes reflejados en la CGE[84]. En efecto, la inversión del FROB en estas entidades figura en el balance consolidado de la CGE dentro del epígrafe de "Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas" por un valor neto de 9.530,6 millones de euros.

IV.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

IV.2.1. Créditos y previsiones iniciales

4.9. Según se deduce del artículo 2 de la LPGE para el año 2018, prorrogado en el ejercicio 2019, el importe de los créditos de gastos agregados de los distintos subsectores (AGE, ESSS y Organismos Públicos del Estado) asciende a 478.503 millones de euros y el correspondiente a las previsiones de ingresos a 343.656,4 millones. Las diferencias que surgen de la comparación entre los totales de créditos y previsiones iniciales aprobados en la citada LPGE y los que figuran en la liquidación de los presupuestos consolidados (420.889,6 millones y 286.088,4 millones, respectivamente) son consecuencia, fundamentalmente, de las eliminaciones del proceso de consolidación (57.216,9 millones para los créditos y 57.171,5 para las previsiones) y de las entidades con presupuesto limitativo que no han sido integradas en la CGE (396,5 millones), incidencia esta última que se señala en el epígrafe IV.1.1 de esta Declaración.

4.10. El estado de liquidación del presupuesto de ingresos consolidado, al igual que en ejercicios anteriores, no recoge las previsiones iniciales correspondientes al capítulo 9 "Pasivos financieros" de la AGE, lo que produce una diferencia entre los totales de los créditos y previsiones presupuestarias iniciales consolidados de 134.846,6 millones de euros. A este respecto, se considera que las previsiones del referido capítulo deberían consignarse inicialmente en el presupuesto de ingresos (como ocurre en los organismos públicos y en las ESSS) y, posteriormente,

[83] Las razones expuestas por el FROB para justificar la no consolidación de las cuentas de sus participadas, amparadas en tales consultas al BdE y a la CNMV, son las mismas que expuso en las memorias de las cuentas de los ejercicios 2012 a 2018 y han sido analizadas en el Informe de fiscalización del proceso de reestructuración bancaria, ejercicios 2009 a 2015, aprobado por el Tribunal de Cuentas el 22 de diciembre de 2016. Esas razones parten de la excepción, reconocida en la legislación mercantil, que permite no aplicar una disposición legal en materia de contabilidad, como la que obliga a formular cuentas consolidadas, cuando es incompatible con la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales.

[84] La redacción dada al artículo 5 de la Orden HAP/1724/2015 por la Orden HAC/874/2018 no ha modificado la definición del procedimiento de puesta en equivalencia modificado, que consiste en realizar el procedimiento de puesta en equivalencia, es decir, actualizar el valor de la inversión en la entidad al porcentaje de participación en su patrimonio neto, sin efectuar homogeneizaciones previas ni eliminaciones de resultados por operaciones internas.

en la liquidación presupuestaria, con independencia del hecho de que las leyes de presupuestos indiquen expresamente que los créditos aprobados se financien, además de con los derechos a liquidar durante el ejercicio, con el endeudamiento neto resultante de las operaciones de deuda pública.

IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales

4.11. En la Orden HAP/1724/2015, de 31 de julio, por la que regula la elaboración de la CGE, se prevé la eliminación en el proceso de consolidación de las modificaciones de crédito correspondientes a operaciones de transferencias internas (programa de gastos 000X que afectan a los artículos 40 a 43 y 70 a 73) de los presupuestos de gastos e ingresos, aunque no hayan dado lugar a la adquisición de compromisos o al reconocimiento de obligaciones y derechos. Al igual que en el ejercicio anterior, la IGAE ha eliminado las modificaciones de las previsiones presupuestarias iniciales equivalentes a dicho programa de gastos y a los citados artículos, si bien no ha resultado posible la eliminación de los importes de los compromisos eliminados en los programas de gasto diferentes del 000X –al no resultar posible identificar las previsiones que los financiaban- y de las modificaciones de crédito en el programa 000X en el que la entidad destinataria del mismo no aprobó la correlativa modificación. Las diferencias generadas por estas causas ascienden, en el primer caso, a 45,4 millones de euros y, en el segundo, a 1.397,6 millones.

4.12. Al igual que se ha señalado en anteriores Declaraciones, también en este ejercicio se ha observado una falta de coherencia en el tratamiento contable de las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos en la AGE y en las ESSS frente a los OOAA. Así, mientras que en estos últimos figuran contabilizadas, en el Estado y en las ESSS no ocurre, a pesar de mantenerse en las adaptaciones del nuevo PGCP a la AGE y a las ESSS la misma cuenta que ya existía en las anteriores adaptaciones para este fin (007 Presupuesto de ingresos: modificación de las previsiones)[85].

4.13. Once mutuas[86] han financiado algunas modificaciones de crédito (concretamente, nueve ampliaciones por 448,7 millones de euros, nueve suplementos por 50,5 millones y siete créditos extraordinarios por 41,4 millones) con unas “estimaciones de previsiones de ingresos”, tramitando los correlativos expedientes, sin que a la fecha de su aprobación existiera la certeza de que se producirían esos mayores ingresos. Esta forma de financiación no está prevista, para tales modificaciones de crédito, en los artículos 54 y 57 de la LGP, lo que supone un incumplimiento normativo. No obstante lo anterior, se ha podido verificar que, a 31 de diciembre de 2019, todas las

[85] La Dirección General de Presupuestos alega que este planteamiento no puede llevarse a la práctica porque los Departamentos ministeriales no gestionan el Presupuesto de ingresos, ni la tesorería del Estado ni la emisión de Deuda, por lo que, en sus expedientes de modificaciones de crédito, no les corresponde proponer su sistema de financiación. Asimismo, señala que la gestión de la tesorería y de la deuda pública, que realiza la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, tienen carácter global y no se realiza atendiendo a cada una de las modificaciones de crédito tramitadas.

El Tribunal de Cuentas considera que la Administración debe implantar un procedimiento que permita registrar estas modificaciones, coordinando las competencias asignadas a cada centro gestor del presupuesto de gastos e ingresos, tomando en consideración la conexión que la LGP establece entre cada tipo de modificación de crédito de gasto y su forma de financiación. Por último, debe destacarse la contradicción existente entre estas alegaciones y las adaptaciones del PGCP a la AGE y a las ESSS que contienen una cuenta específica para esta finalidad (cuenta 007. Presupuesto de ingresos. Modificación de las previsiones). En consecuencia, no se acepta la alegación formulada.

La TGSS alega que el presupuesto de ingresos de la Seguridad Social es una estimación no limitativa de los recursos del sistema, por lo que la alteración de las previsiones iniciales no tiene por qué implicar una modificación presupuestaria de las mismas, y que la cuenta *007 Presupuesto de Ingresos: modificaciones de previsiones* está prevista para el registro de aquellas variaciones que se produzcan a través de un acto formal. No obstante, este Tribunal considera que lo razonable es que, para conocer la forma de financiación de las modificaciones del presupuesto de gastos, las entidades registren estas modificaciones de las previsiones de ingresos, a cuyos efectos la regla 98 de la Instrucción de contabilidad para las ESSS recoge la actualización de las previsiones iniciales.

[86] Mutual Midat Cyclops, Mutua Montañesa, Mutua Universal Mugenat, Maz, Umivale, Mutua Navarra, Mutua Intercomarcal, Fremap, Solimat, Unión de Mutuas y Egarsat.

mutuas afectadas contaron con derechos reconocidos suficientes para la financiación de tales modificaciones de crédito. También, hay que destacar que seis de estas mutuas contaban con suficiente remanente de tesorería del ejercicio anterior, no aplicado en el presupuesto, que podrían haber utilizado para esta financiación.

4.14.[87]

IV.2.3. Pagos a justificar

4.15. Los gastos aplicados al presupuesto del ejercicio tramitados por la AGE bajo la modalidad de pagos a justificar, prevista en el artículo 79 de la LGP, ascendieron a 1.448,3 millones de euros. A fin de conocer el detalle de los libramientos expedidos para pagos a justificar que, a 31 de diciembre de 2019, estaban pendientes de presentar la documentación justificativa o de aprobación de la cuenta correspondiente, se ha utilizado, al igual que en ejercicios anteriores, la información contenida en los ficheros que anualmente remite la IGAE a efectos del examen y comprobación de la CGE y que han sido elaborados a partir de la información contenida en el Sistema de Información Contable de la Administración General del Estado (SIC3).

Del análisis de la información facilitada, se deduce que, a 31 de diciembre de 2019, figuraban libramientos, por importe de 180,3 millones de euros, para los que se habían excedido los plazos de justificación, estando pendientes de justificar a dicha fecha. Sin perjuicio de que la IGAE deba acometer una revisión de la información contenida en SIC3 en relación con la situación de estos libramientos[88], cabe señalar la existencia de libramientos pendientes de justificación con una antigüedad superior a cinco años.

De los libramientos expedidos por la AGE para pagos a justificar cuya documentación justificativa se había presentado antes del 31 de diciembre de 2019 y estaban pendientes de aprobarse las correspondientes cuentas, para un importe de 553,1 millones de euros se habían excedido los plazos de aprobación previstos en el artículo 79.6 de la LGP. Dentro de estos, cabe destacar la existencia de libramientos cuyas cuentas justificativas fueron presentadas hace más de cinco años.

Por otro lado, en este ejercicio se han imputado a resultados de ejercicios anteriores 456,6 millones de euros correspondientes a cuentas justificativas aprobadas en 2019 con origen en libramientos expedidos en ejercicios previos, de los que 169,4 millones corresponden a cuentas presentadas en ejercicios anteriores a 2019.

4.16. El importe de los libramientos a justificar de la AECID y del Instituto de Turismo de España (TURESPAÑA) que, al cierre del ejercicio 2019, han excedido el plazo legalmente establecido para su aprobación asciende, al menos, a 25,8 y 37,1 millones de euros, respectivamente. En el caso de TURESPAÑA ese importe supone 16 millones más que el existente al finalizar el ejercicio anterior. Tal como se indicó en las DCGE de los ejercicios 2017 y 2018, TURESPAÑA tiene libramientos cuyas cuentas justificativas se presentaron en el periodo 2002-2004, por lo que deberían ser objeto de depuración o de aprobación definitiva. Este organismo también ha superado ampliamente el plazo de aprobación de las cuentas justificativas correspondientes a libramientos expedidos entre los años 2013 y 2017, por un importe global de 18,7 millones.

[87] Párrafo suprimido como consecuencia de las alegaciones.

[88] En las actuaciones realizadas en la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas en relación con el "Informe de fiscalización de los pagos librados a justificar y de los satisfechos mediante anticipos de caja fija por determinados ministerios del área económica de la AGE, ejercicios 2013 y 2014", aprobado por el Pleno del Tribunal con fecha 30 de noviembre de 2017, se han justificado tres libramientos por importe conjunto de 9,5 millones de euros, por lo que se ha dictado auto de archivo, de fecha 28 de diciembre de 2020. Por otra parte, en el mismo informe de fiscalización se señala que un importe de 48 millones se corresponde con libramientos que fueron expedidos a distintas confederaciones hidrográficas en 1996, que se justificaron y aprobaron, sin que se registrase esta circunstancia en SIC3.

IV.2.4. Operaciones no eliminadas en el proceso de consolidación

4.17. Siguiendo las recomendaciones del Tribunal de Cuentas, en este ejercicio la IGAE ha consolidado las cotizaciones sociales de los desempleados y de los beneficiarios de la prestación por cese de actividad de trabajadores autónomos a cargo del SEPE y a favor de la TGSS. Sin embargo, por error, no lo han sido los importes correspondientes a las periodificaciones por este concepto relativas a diciembre de 2019 y de 2018 registradas por ambos entes, con el consiguiente efecto en el balance, en la cuenta del resultado económico-patrimonial, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo. A estos efectos, el importe registrado por la TGSS en la cuenta 441 *Deudores por Ingresos devengados,* en 2019 y 2018 asciende, respectivamente, a 424,2 millones y a 336,9 millones de euros; y por el SEPE, en la cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas*, en 2019 y 2018 asciende, respectivamente, a 450,4 millones y a 349,6 millones.

4.18. No han sido objeto de consolidación las siguientes operaciones:

- Las cotizaciones sociales de los trabajadores autónomos en situación de incapacidad temporal a cargo de las mutuas[89], por 136,5 millones de euros, que han sido reconocidas y recaudadas por la TGSS.

- Las cotizaciones sociales del empleador a cargo de las ESSS y a favor de SEPE y de FOGASA. El importe que por este concepto corresponde a estas entidades en su condición de empleador, asciende a 54,2 millones de euros.

Esta incidencia afecta a las obligaciones y a los derechos reconocidos del estado de liquidación del presupuesto, a los pagos y a los cobros del estado de flujos de efectivo y a los gastos y los ingresos de la cuenta del resultado económico-patrimonial, presentando todas estas magnitudes una sobrevaloración por los conceptos e importes mencionados.

4.19. Tampoco han sido objeto de consolidación las cotizaciones sociales de los cuidadores no profesionales de las personas en situación de dependencia a cargo del IMSERSO[90], en aplicación de la Disposición adicional decimocuarta del TRLGSS, por 67,8 millones de euros, que han sido reconocidas y recaudadas por la TGSS. Esta incidencia afecta al balance de situación, al estado de liquidación del presupuesto, al estado de flujos de efectivo y a la cuenta del resultado económico-patrimonial.

4.20. No han sido objeto de consolidación las deudas por cotizaciones sociales en vía voluntaria y vía ejecutiva (antes y después de su cargo en las Unidades de Recaudación Ejecutiva), que tienen registradas como derechos reconocidos e ingresos, la TGSS, las mutuas, el SEPE y FOGASA, con origen en obligaciones y gastos por este concepto que, en el caso de la AGE, ascienden a 59,8 millones de euros (17,8 millones de ejercicio corriente y 42 millones de anteriores). Esta incidencia afecta también al balance, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo.

[89] Se trata de las cotizaciones imputadas al subconcepto 488.6 *Cuotas del trabajador autónomo en situación de incapacidad temporal*, que recoge el crédito para el abono a la Seguridad Social de tales cotizaciones a cargo de las mutuas en el caso de trabajadores con derecho a prestación económica transcurridos 60 días en esa situación desde la baja médica.

[90] Se trata de las cotizaciones imputadas al subconcepto 487.8 *Cuotas Sociales de los cuidadores no profesionales de las personas en situación de dependencia*, que recoge el crédito para el abono a la Seguridad Social de tales cotizaciones a cargo del IMSERSO.

IV.3. BALANCE

IV.3.1. Activo

IV.3.1.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS

4.21. En el ejercicio 2019, se ha procedido a registrar en la CAGE el alta de inversiones militares realizadas con anterioridad al ejercicio 2011 que, en aplicación de los criterios contables del anterior PGCP, no figuraban registradas en el inmovilizado, al estar destinadas al interés general, y que a 1 de enero de 2020 seguían en servicio en las Fuerzas Armadas. El registro contable de las inversiones militares especializadas afloradas ha supuesto un incremento del inmovilizado material (5.217,5 millones de euros), de la amortización acumulada (3.237,3 millones) y de los resultados de ejercicios anteriores (1.980,2 millones).

Si bien la actuación desarrollada por la IGAE y el Ministerio de Defensa subsana en parte las deficiencias que la propia IGAE ha venido reconociendo en la CGE de ejercicios anteriores en relación con las inversiones militares especializadas; debe señalarse que aún existen deficiencias en estas inversiones, que el propio Ministerio de Defensa ha reconocido al remitir información añadida solicitada por este Tribunal, debido a la antigüedad de las inversiones militares (todas anteriores al año 2000). Entre ellas, cabe destacar las derivadas de falta de información en los sistemas de gestión presupuestaria y contable o la existencia de proyectos de inversión en los que no se especifica el sistema de armas que financian, lo que impide detallar adecuadamente las inversiones realizadas en cada uno de ellos, así como errores en la cuantificación económica de alguno de estos proyectos.

La falta de datos sobre las inversiones incorporadas a los sistemas con posterioridad a su adquisición, debido a la antigüedad de los sistemas de armas dados de alta, especialmente para las inversiones militares del Ejército de Tierra y la Armada, ha obligado a establecer un coste medio que englobara el de adquisición y los de revisiones y modernizaciones activables posteriores, lo que afecta, a su vez, al cálculo de la amortización que se ha realizado aplicando el porcentaje de amortización sobre el coste medio total estimado. No obstante, se ha podido comprobar que la dotación a la amortización del ejercicio 2019 (43,2 millones de euros según los criterios del Ministerio de Defensa) se ha imputado a resultados de ejercicios anteriores en lugar de haber sido registrada como gasto del ejercicio.

4.22. En la elaboración de la CGE de 2019, se ha procedido a registrar contablemente e incorporar en el módulo de inventario el valor de la red de carreteras del Estado. Las infraestructuras afloradas incluyen tanto las existentes antes de 1 de enero de 2011, que conforme al anterior PGCP fueron dadas de baja del balance de la AGE al estar destinadas al uso general, como aquellas inversiones realizadas desde 1 de enero de 2011 hasta 31 de diciembre de 2018, que aunque fueron registradas en el balance de la AGE no se encontraban asociadas ni recogidas de forma individualizada en un inventario valorado de la red de carretera. Este ajuste contable ha supuesto un incremento del inmovilizado material de 61.535,9 millones de euros, y, como contrapartida, un aumento del patrimonio neto de 61.379,5 millones y de las partidas de periodificación, por importe de 156,4 millones.

Esta actualización de la red de carreteras está basada en la valoración recogida en los informes procedentes de la Dirección General de Carreteras del actual Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana (MITMA), así como del Centro de Investigación del Transporte de la Universidad Politécnica de Madrid. De acuerdo con dicha información facilitada por la IGAE, la valoración de esta red de carreteras ha supuesto por un importe neto contable de 107.006 millones de euros a 31 de diciembre de 2018. Para su valoración se ha utilizado como valor razonable el coste de reposición depreciado, salvo para los tramos de carretera de peaje gestionados por la propia AGE

(a través de SEITT) cuya valoración se ha realizado sobre la base de los flujos de efectivo esperados. Por otra parte, a fin de evitar una duplicidad en su registro contable, la IGAE ha procedido a dar de baja las inversiones registradas por la AGE desde el ejercicio 2011, por un importe de 45.470,1 millones.

Si bien la incorporación de la red de carreteras subsana parcialmente las deficiencias señaladas por el Tribunal de Cuentas sobre el inmovilizado material de la AGE en las DCGE de los ejercicios anteriores, se estima que aún queda por completar dicho proceso con la incorporación al inventario de información complementaria relacionada con la citada red de carreteras, así como depurar errores producidos en la carga de los bienes en el inventario, que se deberá solventar en ejercicios posteriores. Entre otras actuaciones, cabe destacar la falta de incorporación del valor de la mayor parte de los terrenos sobre los que se asientan las citadas carreteras, así como la incorporación de las áreas de servicio de titularidad estatal existentes en las mismas, previa individualización de los distintos bienes que se integran en dichas áreas.

4.23. Las entidades gestoras y la TGSS no han concluido las actuaciones previstas en la Resolución de la Intervención General de la Seguridad Social, de 14 de mayo de 2012, por la que se dictan las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción, según dispone la NRV 2ª Inmovilizado material de la APGCPSS'11, quedando sin segregar elementos por un total de 626,8 millones de euros (8,61 % del total del saldo contable susceptible de segregación); lo que afecta, también, al subgrupo 28 *Amortización acumulada del inmovilizado*, por 180,8 millones. Del importe total pendiente de segregar, al IMSERSO le corresponden 529,9 millones (68,07 % del total del saldo contable de esta entidad susceptible de segregación) cuyas actuaciones en los tres últimos ejercicios (2017 a 2019) han sido insuficientes, puesto que el saldo pendiente de segregar solo ha descendido 2,6 millones.

4.24. El balance del Museo Nacional del Prado (MNP), y de esta forma el balance de la CGE, recoge exclusivamente 3.195 de las 33.829 obras de arte que posee el Museo. Las contabilizadas (por importe de 271,7 millones de euros) corresponden a las que han entrado en el Museo a partir de 1995 a través de adquisición, adscripción, donación y herencia o legado. La Resolución de la IGAE de 22 de febrero de 2016 establece que los bienes del patrimonio histórico deberán registrarse en contabilidad cuando cumplan los criterios de reconocimiento de un activo, añadiendo que, cuando no se puedan valorar de forma fiable, deberá darse información en la Memoria sobre su identificación y situación jurídica, así como de los desembolsos posteriores activados y, en su caso, de su vida útil y del método de amortización. Sin embargo, la información que figura en la Memoria de las cuentas del MNP es insuficiente a efectos de lo requerido por la citada Resolución.

4.25. Al menos cinco fundaciones no tienen valorado el derecho cedido para usar los inmuebles de los que disponen para la realización de su actividad propia. Por tanto, no registran contablemente dicho derecho como inmovilizado intangible o inmovilizado material (dependiendo de los elementos jurídicos fijados en el documento de cesión). Las fundaciones que se encuentran en esta situación son: Fundación SEPI; Fundación Escuela de Organización Industrial; Fundación del Servicio Interconfederal de Mediación y Arbitraje; Fundación Festival Internacional del Teatro Clásico de Almagro; y Fundación Estatal, Salud, Infancia y Bienestar Social.

IV.3.1.2. INVERSIONES FINANCIERAS

4.26. La práctica totalidad de los importes registrados por la AGE como inversiones en entidades del sector público administrativo coincide con el valor neto contable reflejado en CIBI de los inmuebles adscritos a estas entidades (información adicional facilitada por la IGAE al rendir la CAGE). Esta coincidencia no se produce en los casos del MNP y del MNCARS, en los que el valor contabilizado como inversión supera al valor registrado en CIBI de los inmuebles adscritos a estos museos en 106 y 121,7 millones de euros, respectivamente. La falta de inventarios completos en la

AGE no permite identificar el origen de esta diferencia que, según la información contable de estos museos, parece estar relacionada con la adscripción de obras de arte.

4.27. El informe de auditoría emitido por la IGAE sobre las cuentas del Fondo para la Promoción del Desarrollo (FONPRODE), recoge una opinión favorable con salvedades, que se fundamenta en la existencia de determinadas limitaciones al alcance. Estas limitaciones según el citado informe afectan a la valoración y reflejo de la Facilidad Financiera para la Seguridad Alimentaria gestionada por FIDA[91] en las cuentas de FONPRODE; a la valoración de las inversiones en patrimonio registradas en la cartera de "disponibles para la venta", cuyo importe al cierre de 2019 asciende a 126,1 millones de euros; y a la naturaleza de las inversiones realizadas en cinco Fondos de Asistencia Técnica.

4.28. En la CAGE de 2019 y, por tanto, en la CGE, se han integrado las cuentas formuladas del Fondo de Financiación a Entidades Locales, al no haberse recibido su cuenta aprobada en el plazo legalmente previsto. Las cuentas aprobadas de este fondo (recibidas con posterioridad a la fecha de elaboración de la CGE) han supuesto un incremento de los créditos a largo plazo por importe de 14,1 millones de euros respecto de las cuentas formuladas, como consecuencia de diferencias en el registro contable de los préstamos concedidos con subvención implícita.

4.29. No ha quedado debidamente acreditada la valoración en las cuentas de Invierte Economía Sostenible, SICC S.M.E., S.A. (filial del Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial, E.P.E.) de sus participaciones en el capital de empresas no cotizadas, por un global de 65,7 millones de euros, al no haberse dispuesto de las cuentas anuales auditadas de las participadas, circunstancia que se señala en el informe de auditoría de la entidad.

IV.3.1.3. DEUDORES, DEUDORES COMERCIALES NO CORRIENTES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

4.30. La Disposición adicional cuarta del Real Decreto-ley 18/2019, que prevé la prórroga de la carencia y de la moratoria para el ejercicio 2019 en relación con las cotizaciones sociales de las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro, entró en vigor dos días hábiles antes del vencimiento de la primera anualidad de la moratoria (31 de diciembre de 2019), motivando que algunas de estas instituciones presentaran su solicitud de prórroga durante 2020, es decir, con posterioridad al vencimiento de esta primera anualidad. La TGSS ha autorizado todas las solicitudes recibidas, debido a que la norma no señala un plazo límite para su presentación, por lo que para aquellas concesiones cuya solicitud se presentó con posterioridad a 31 de diciembre de 2019, ha incumplido el apartado 2 de la Disposición adicional trigésima de la LPGE para 1995[92]. El importe total de las cotizaciones sociales cuya moratoria debió extinguirse y ser imputada a presupuesto, iniciándose el procedimiento de apremio, asciende, para la TGSS, el SEPE, FOGASA y las mutuas a 224,9 millones de euros. No obstante, teniendo en cuenta las dudas razonables que existen sobre su cobrabilidad, y en tanto no se adopte una solución definitiva sobre este asunto, en aplicación del principio de prudencia, este Tribunal no propone el inicio de la vía de apremio, como sería lo procedente[93].

---

[91] Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola.

[92] "*2. La falta de ingreso, a su vencimiento, de cualquiera de las cantidades objeto de la moratoria así como de las cuotas de la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta devengados con posterioridad al 1 de enero de 1995, durante el periodo de carencia y los años de la moratoria, dará lugar a la resolución de la misma así como de los conciertos de asistencia sanitaria suscritos*…".

[93] La TGSS alega que la Subdirección General de Ordenación e Impugnaciones de la propia TGSS, refrendó la actuación seguida al otorgar validez a las solicitudes de ampliación de carencia y del periodo de amortización de la moratoria realizadas por las instituciones sanitarias, con posterioridad a 31 de diciembre de 2019, dado que no existe un plazo legalmente establecido para la presentación de dichas solicitudes de ampliación*, "… teniendo en cuenta además que otra interpretación dejaría sin efecto la previsión legal (al publicarse el citado Real Decreto-Ley con fecha 28 de diciembre de*

4.31. El deterioro de valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas de la TGSS y el SEPE está sobrevalorado en una cuantía estimada de 16,9 millones de euros[94]. Así, tomando como referencia la gestión realizada sobre la totalidad de dicha deuda[95], durante 10 años (2005 a 2014), ya que los aplazamientos concedidos durante esos ejercicios pueden considerarse concluidos en 2019, resultaría un índice medio de fallidos del 43,56 %. Según este criterio, en la TGSS, la estimación por deterioro se obtendría aplicando este índice sobre la deuda deteriorable que, según este Tribunal, es la constituida por la del sector privado, excluyendo las deudas garantizadas con aval formalizado por entidades financieras[96], resultando una corrección valorativa de 191,7 millones. De acuerdo con ello, el deterioro contabilizado por la TGSS (205,2 millones) estaría sobrevalorado en 13,5 millones, de los cuales 7,9 millones corresponden al exceso de deterioro por la sobrevaloración de los aplazamientos domiciliados, a la cual se ha hecho referencia en el epígrafe III.2.2, y 5,6 millones corresponden al diferente criterio utilizado por el Tribunal de Cuentas y la TGSS en el cálculo de esta magnitud.

Teniendo en cuenta que las deudas aplazadas por cotizaciones sociales del SEPE, de las mutuas y de FOGASA tienen idéntica naturaleza que las de la TGSS y que su gestión liquidatoria y recaudatoria se realiza por el servicio común de manera única y conjunta con la de las cotizaciones sociales imputables al presupuesto de ingresos de la propia TGSS, el cálculo del deterioro de valor de estas deudas ha de ser homogéneo con el descrito para dicha entidad (procede aplicar el mismo índice de fallidos, 43,56 %, sobre la deuda del sector privado excluyendo las deudas garantizadas con aval formalizado por entidades financieras). Así, la base objeto de deterioro para el SEPE asciende a 63,7 millones de euros, por lo que su deterioro debió ser de 27,7 millones, pero el organismo ha contabilizado 39 millones, estando sobrevalorado en 11,3 millones.

4.32. El Ayuntamiento de Marbella y las entidades de derecho público dependientes del mismo, en virtud de la Disposición adicional septuagésima de la LPGE para 2012, tienen reconocido un fraccionamiento para el pago de deudas por cotizaciones sociales con la Seguridad Social, estando registrado el principal, a 31 de diciembre de 2019, en la TGSS y FOGASA como derechos presupuestarios de ejercicios anteriores por 131,6 y 0,9 millones de euros, respectivamente, y en el SEPE, como deudores no presupuestarios por aplazamiento y fraccionamiento, por 17,5 millones. En 2018, este Ayuntamiento, amparándose en la modificación introducida por la Disposición final vigésima séptima de la LPGE para 2018, en lugar de cancelar anticipadamente parte de la deuda como preveía la precitada Disposición adicional septuagésima y así le requirió la TGSS, destinó a la prestación de servicios públicos 12 millones que recibió en concepto de indemnización, a consecuencia de lo cual, la TGSS dictó la Resolución de 15 de febrero 2019 que dejó sin efecto este fraccionamiento. El Ayuntamiento interpuso recurso contencioso-administrativo el 7 de marzo de 2019, sobre el que ha recaído sentencia desestimatoria el 28 de enero de 2020, siendo recurrida en apelación. En consecuencia, este Tribunal no puede pronunciarse, sobre la idoneidad de los

2019, las instituciones sanitarias hubieran tenido que presentar la solicitud en los 3 días siguientes que era el tiempo que restaba para el vencimiento del primer plazo)". No obstante lo anterior, el hecho de que en el Real Decreto-Ley 18/2019, de 27 de diciembre, no se fije un plazo para la presentación de las solicitudes de ampliación de la carencia y del periodo de amortización, no invalida lo previsto en la normativa de concesión de dicha moratoria, concretamente en el apartado 2 de la Disposición Adicional Trigésima de la LPGE para 1995.

[94] Está sobrevaloración, además de afectar a este epígrafe del balance, incide también en el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" (activo corriente) por la parte de aplazamientos a corto plazo.

[95] Se engloba la totalidad de la deuda aplazada gestionada por este servicio común, esto es la derivada de cotizaciones sociales imputables al presupuesto de ingresos de la TGSS, las mutuas, el SEPE y FOGASA, así como la deuda aplazada derivada de pagos indebidos de prestaciones del INSS, IMSERSO, ISM, SEPE y las mutuas, gestionada por dicho servicio común.

[96] La TGSS desconoce la cuantía recuperada en las ejecuciones de garantías cuando se incumple el pago de los aplazamientos, motivo por el cual solo se considera garantía sólida la constituida con aval de entidades financieras. Así, del total de las deudas garantizadas, las únicas excluidas por el Tribunal de Cuentas de la base objeto de deterioro son las formalizadas con avales de esta naturaleza, por 18,7 millones de euros, ascendiendo la base deteriorable a 440 millones (este importe no recoge la sobrevaloración de los aplazamientos domiciliados mencionada en el epígrafe III.2.2, por 28,2 millones).

registros contables y presupuestarios de la TGSS, del SEPE y de FOGASA, debido a la existencia de una incertidumbre sobre el desenlace final del litigio en curso.

IV.3.1.4. DEUDORES, DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR (ACTIVO CORRIENTE)

4.33. Continúa pendiente de regularización un importe de 97,6 millones de euros correspondiente a pagos pendientes de aplicación en la AGE derivados de la antigua normativa de pagos en el exterior, derogada por el artículo 18 de la LPGE para 1994, que no ha experimentado variación alguna desde el ejercicio 2000. Esta circunstancia se viene poniendo de manifiesto por este Tribunal en las últimas Declaraciones, por lo que se reitera la necesidad de que la Administración aclare definitivamente la situación de estas partidas deudoras.

4.34. El cálculo de la corrección valorativa por deterioro de valor de las deudas registradas por la AGE y de la deuda emitida o generada por cotizaciones sociales de la TGSS, las mutuas, el SEPE y FOGASA se realizó aplicando los procedimientos y criterios establecidos en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio, según redacción dada por la Resolución 26 de noviembre de 2003. Esta norma se dictó en el marco del extinto PGCP de 1994[97], fijando un sistema de cálculo basado en criterios de prudencia[98] que ha continuado aplicándose aun después de la entrada en vigor del actual PGCP de 2010. No obstante, la NRV 8ª Activos Financieros del PGCP actualmente vigente (y la 7ª de la APGCPSS'11) dispone que las correcciones valorativas deben efectuarse cuando exista evidencia objetiva de las pérdidas de valor de los créditos (criterio no contemplado en el antiguo plan de 1994). Es decir, se requiere tener en cuenta, para calcular la corrección valorativa, la experiencia de lo acontecido en la gestión de las deudas en un determinado periodo de tiempo, lo cual se materializa en el denominado índice de fallidos. Pero la transición de un sistema de cálculo para estas estimaciones contables basado en un criterio de prudencia a otro fundamentado en el índice de fallidos, requiere que los procedimientos empleados en el seguimiento de la gestión de las deudas resulten eficaces y ofrezcan garantías y seguridad suficientes respecto a la información que proporcionan sobre la probabilidad de cobro de cada deuda. En este sentido, los importantes avances registrados en los últimos años en el uso y aplicación de técnicas y medios electrónicos e informáticos al servicio de la gestión recaudatoria de la AEAT y de la TGSS aconsejan que la IGAE revise el actual método de cálculo de los deterioros de valor de las deudas en gestión de cobro, ajustándolo a los criterios contenidos en el actual PGCP y en la APGCPSS'11.

4.35. En la deuda por cotizaciones sociales registrada por la TGSS continúan existiendo operaciones por 55,1 millones de euros, que corresponden a derivaciones de responsabilidad, las cuales, teniendo en cuenta la información de la que dispone este servicio común, no es posible determinar si deben permanecer contabilizadas o, por el contrario, debe procederse a su anulación. En consecuencia, la TGSS ha de analizarlas y determinar la actuación contable a realizar.

4.36. La cuenta 449 *Otros deudores no presupuestarios* continúa incluyendo 61,4 millones de euros de deuda con origen en la TGSS, derivada de la integración de las extintas Mutualidades de Previsión Social de Funcionarios del Instituto Nacional de Previsión y del Mutualismo Laboral, que corresponden a derechos con una gran antigüedad (algunas partidas se remontan a 1981 y las más recientes a 1992), sin que la TGSS haya dotado deterioro de valor. Asimismo, la cuenta 476 *Organismos de previsión social, acreedores* contiene partidas con el mismo origen, por 9,6 millones.

[97] Aprobado por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 6 de mayo de 1994.

[98] Según se expone en el preámbulo de la citada Resolución de 1999, aunque el principio de prudencia ya no aparece invocado en la Resolución de 2003.

Dada la antigüedad de ambos saldos, deberían realizarse las labores de depuración oportuna y, en su caso, darlos de baja.

4.37. La IGAE no ha realizado la homogeneización en el balance de situación de las operaciones, entre las mutuas y la TGSS, relacionadas con los gastos e ingresos por reaseguro y aportación para el sostenimiento de los servicios comunes asociados al proceso de recaudación de las cotizaciones sociales de los meses de octubre y noviembre, por lo que los epígrafes de "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" y de "Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" están sobrevalorados en 408,5 millones de euros. Asimismo, los cobros y pagos del estado de flujos de efectivo están sobrevalorados en 66,7 millones, debido a un error en el cálculo del importe objeto de eliminación derivado de esta misma operación.

4.38. En el proceso de consolidación de los deudores por gastos con financiación afectada procedentes de la AGE se han homogeneizado indebidamente 15 millones de euros de ejercicios anteriores, que corresponden a deuda por financiación afectada procedente del FSE, a favor del IMSERSO y del ISM, por el Marco Estratégico Nacional de Referencia 2007-2013, que a 31 de diciembre de 2018 se encuentra liquidado (6,9 millones), y por el Marco Estratégico Común 2014-2020 (8,1 millones). Este deudor (FSE) no pertenece al sector público español, por lo que las operaciones recíprocas con él están excluidas del proceso de consolidación.

4.39. La IGAE ha realizado la homogeneización previa sobre la totalidad del saldo de la asistencia sanitaria prestada por el ISM, en la que se recoge la partida de medicina marítima por 404,2 millones de euros que la TGSS tiene registrada en deudores no presupuestarios por financiación afectada, regularizando con cargo a "Reservas y resultados de ejercicios anteriores" 381,8 millones y a "Resultados del ejercicio atribuido a la entidad dominante" 22,4 millones, puesto que la AGE no recoge en su balance ni en su cuenta de resultados importe alguno por este concepto[99]. No obstante, únicamente puede ser objeto de homogeneización, y posterior eliminación, la parte de medicina marítima de componente universal, sin que pueda determinarse el efecto de esta incidencia debido a que la Seguridad Social no dispone de información diferenciada de la cuantía de las actividades de carácter universal y de las de naturaleza profesional. Por ello, en ejercicios sucesivos, y para que la IGAE consolide adecuadamente esta operación, habrá de procederse a la identificación y cuantificación por separado de cada uno de los componentes, universal y contributivo, de la partida de medicina marítima[100].

[99] La TGSS y la AGE mantienen posiciones distintas. Para la TGSS la totalidad de las actividades del programa de medicina marítima debería correr a cargo del Estado, mientras que para la AGE ha de financiarse con recursos contributivos. A este respecto, la posición del Tribunal de Cuentas se recoge en el "Informe de Fiscalización de la gestión y de la contratación derivadas de las prestaciones sociales y sanitarias de los trabajadores integrados en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores del Mar, durante el ejercicio 2004", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en su sesión del día 24 de octubre de 2006 (las actividades incluidas en este programa son de carácter universal y de naturaleza profesional, sin que la Seguridad Social tenga separadas ambas actividades, por lo que no parece razonable considerar la totalidad de estas actividades sujetas a la financiación estatal).

[100] La IGSS señala que en las alegaciones efectuadas por distintas entidades al *Informe de Fiscalización de la gestión y de la contratación derivadas de las prestaciones sociales y sanitarias de los trabajadores integrados en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores del Mar, durante el ejercicio 2004*, se detallaban las actividades sanitarias dirigidas a trabajadores del mar, que en su mayoría tienen carácter universal, debido a lo cual lo adecuado es mantener estos gastos en la liquidación de la financiación de la Seguridad Social con el Estado "*en tanto no se arbitren presupuestariamente conceptos diferenciados*". Sin embargo, teniendo en cuenta la información aportada por el ISM a efectos de la elaboración de la presente Declaración (señala que, dada la índole de las prestaciones recogidas en el programa de medicina marítima, no es posible distinguir las prestaciones contributivas de las no contributivas), en opinión del Tribunal de Cuentas lo adecuado sería realizar las mejoras técnicas necesarias que permitan arbitrar conceptos presupuestarios diferenciados.

IV.3.2. Patrimonio neto y Pasivo

IV.3.2.1. PATRIMONIO NETO

4.40. En la cuenta de ingresos "Tasas por prestación de servicios o realización de actividades" de la CAGE, se han registrado, como ingresos del ejercicio 2019, liquidaciones del canon por utilización de las aguas continentales para la producción de energía eléctrica que correspondían a ejercicios 2018 y anteriores, por importe 148,6 millones de euros.

4.41. Por tercer año consecutivo, el balance de la Seguridad Social recoge, a 31 de diciembre de 2019, un patrimonio neto negativo que asciende a 53.160,8 millones de euros, localizado en las entidades gestoras y los servicios comunes de la Seguridad Social, que lo tienen negativo (por cuarto año consecutivo) por 57.711,6 millones[101] y cuyo origen está en sus resultados económico-patrimoniales negativos acumulados en el periodo 2010 a 2019 (por 134.895 millones), los cuales derivan de las operaciones de la gestión ordinaria de estas entidades, porque los recursos de esta naturaleza resultaron insuficientes para la cobertura de los gastos del mismo origen, provocando desequilibrios financieros, presupuestarios y de tesorería. En el Anexo 7 se recoge la evolución del patrimonio neto del sistema reflejado en el balance de la CGSS desde el ejercicio 2011.

La solución adoptada para cubrir los gastos de gestión ordinaria ha sido otorgar nuevos préstamos a largo plazo por el Estado a la TGSS, en 2017, por 10.192 millones de euros, en 2018 y 2019, por 13.830,1 millones, para cada uno de ellos y, nuevamente en 2020, dos préstamos por 13.830,1 millones y por 16.500 millones[102]. Este tipo de medidas coyunturales no pueden resolver los problemas estructurales de sostenibilidad financiera de la Seguridad Social, no contribuyen al saneamiento de su balance y de su cuenta de resultados, y no tienen reflejo en su neto patrimonial, acumulando la Seguridad Social un endeudamiento frente al Estado, a 31 de diciembre de 2019, de 55.020,9 millones. Conviene recordar que del endeudamiento total de la Seguridad Social con el Estado, 17.168,7 millones derivan de los préstamos concedidos entre 1992 a 1999, una parte muy importante de los cuales fueron concedidos para superar los desequilibrios presupuestarios y desfases de tesorería que afrontó el sistema en la década de los noventa, provocados, en gran medida, porque la Seguridad Social, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa, hubo de financiar con cargo a sus recursos una parte de los gastos de naturaleza no contributiva (asistencia sanitaria y complementos por mínimos de pensiones), siendo el coste estimado soportado con cargo a los recursos contributivos del sistema, en el periodo 1989 a 2013, de 103.690 millones[103]. Estos préstamos, a pesar de haber transcurrido casi 27 años desde que se concediera el primero de ellos, no han sido devueltos, fundamentalmente, por la falta de capacidad financiera de la Seguridad Social. Adicionalmente, hay que señalar que el Estado, en 2018, 2019 y 2020, ha aportado a la Seguridad Social transferencias corrientes para apoyar su equilibrio presupuestario, por 1.333,9,

[101] La diferencia, 4.550,8 millones de euros, corresponde al patrimonio neto positivo de las mutuas.

[102] Las normas de concesión de estos préstamos son: para el de 2017, la Disposición adicional novena de la LPGE para 2017; para los de 2018, 2019 y uno de los concedidos en 2020, la Disposición adicional cuarta de la LPGE para 2018, debido a que los PGE para 2018 han sido automáticamente prorrogados para 2019 y 2020, incluyendo los préstamos concedidos para estos dos últimos ejercicios; y para el segundo de los concedidos en 2020, el artículo 11 del Real Decreto-ley 19/2020, de 26 de mayo, por el que se adoptan medidas complementarias en materia agraria, científica, económica, de empleo y de Seguridad Social y tributarias para paliar los efectos del COVID-19. En todos los casos se conceden sin devengo de intereses y con cancelación en un plazo máximo de diez años, respectivamente, a partir de 2018, de 2019, de 2020 y de 2021.

[103] Así consta en el "Informe sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 28 de julio de 2020.

1.933,9 y 21.336,5 millones[104], respectivamente, que además repercuten positivamente en su neto patrimonial[105].

Por lo anterior, se considera que es necesario promover y llevar a término las reformas precisas para resolver, de forma estable, esta situación y la de endeudamiento frente al Estado, lo que podría abordarse, en su caso, en el marco del Pacto de Toledo. Hasta que estas soluciones puedan ejecutarse, lo recomendable sería que los déficits financieros y presupuestarios de la Seguridad Social se cubrieran, como hasta ahora, con financiación estatal, aunque teniendo en cuenta que el problema deriva de sus operaciones de gestión ordinaria, la vía de financiación ha de tener esta misma naturaleza económica y presupuestaria (transferencias corrientes de la AGE)[106].

4.42. Las mutuas no han registrado los gastos devengados en diciembre de 2019, ni el correspondiente pasivo, derivados de las aportaciones al sostenimiento de servicios comunes, reaseguro obligatorio y reaseguro de exceso de pérdidas; y la TGSS tampoco ha registrado los correlativos ingresos devengados y el activo asociado. Estos gastos son transferencias de las mutuas a favor de la TGSS, y la IGSS, en 2017, modificó el criterio para considerar devengados tales gastos, haciendo coincidir ese momento con aquel en que se dicta el acto de reconocimiento y liquidación de los respectivos derechos de cobro por el ente beneficiario (en este caso la TGSS), acto que no tiene lugar hasta el ejercicio siguiente[107].

Estos gastos surgen de la recaudación mensual de las cotizaciones sociales de las mutuas que realiza la TGSS, por lo que resulta aplicable lo dispuesto en el Marco conceptual, punto 5º (apartado 3. Ingresos y gastos) de la APGCPSS'11 que señala que habrán de registrarse en el mismo periodo de cuentas anuales, los gastos e ingresos que surjan directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros hechos económicos[108]. Por tanto, teniendo en cuenta que las mutuas sí han imputado patrimonialmente las cotizaciones del mes de diciembre de 2019, también deberían haber registrado los gastos asociados al proceso de recaudación, y la TGSS los ingresos patrimoniales correlativos, cifrándose esta incidencia, en 188 millones de euros. Asimismo, el resultado

[104] Del total de 21.336,5 millones de euros, 20.002,6 millones se han concedido para equilibrar el impacto derivado del COVID-19 en las cuentas de la Seguridad Social, 14.002,6 millones previstos en el artículo 10 del Real Decreto-ley 19/2020, de 26 de mayo, por el que se adoptan medidas complementarias en materia agraria, científica, económica, de empleo y Seguridad Social y tributarias para paliar los efectos del COVID-19; y 6.000 millones previstos en el artículo 8 del Real Decreto-ley 34/2020, de 17 de noviembre, de medidas urgentes de apoyo a la solvencia empresarial y al sector energético, y en materia tributaria.

[105] Esta fórmula de financiación ha sido propuesta por el Tribunal de Cuentas como la más idónea, para evitar recurrir a nuevos préstamos, tanto en precedentes Declaraciones sobre la CGE, como en el "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por su Pleno el 28 de julio de 2020.

[106] Estas propuestas dirigidas a las Cortes Generales se encuentran recogidas en el "Informe sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 28 de julio de 2020, y en precedentes Declaraciones sobre la CGE.

[107] Este criterio se basa en la Resolución de 9 de febrero de 2017, de la Intervención General de la Administración del Estado, que modifica la de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y en la Resolución 14 de diciembre de 2018 de la Intervención General de la Seguridad Social, que modifica la de 3 de julio de 2014, por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

[108] La IGSS manifiesta en sus alegaciones que estos gastos se cuantifican a partir de cuotas recaudadas o satisfechas, por lo que "*la disminución para las mutuas colaboradoras de los recursos económicos que comportan esos gastos no se produce en el momento en que la cotización se devenga, sino cuando las cuotas se recaudan*", y que la referencia al apartado 5.3 del Marco conceptual de la APGCPSS'11 obligaría a registrarlos en el año siguiente, cuando se produce el hecho económico del que derivan (recaudación de cuotas). No obstante, este Tribunal considera incuestionable que estos gastos son inherentes a los ingresos por cotizaciones sociales de los que derivan y que sirven de base para su cálculo (ello con independencia de cuando se produzca la recaudación de tales cuotas y la liquidación de dichos gastos), por lo que no pueden tener períodos de devengo distintos. Así está expresamente recogido en el apartado 5.3 del precitado Marco conceptual ("*En cualquier caso, se registrarán en el mismo periodo de cuentas anuales, los gastos e ingresos que surjan directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros hechos económicos*").

económico-patrimonial de 2019 de las mutuas está sobrevalorado y el de la TGSS infravalorado en 23,7 millones, por la aplicación de este criterio[109].

4.43. Durante 2019 se han realizado disposiciones del FRSS por importe de 2.900 millones de euros, destinadas exclusivamente a la financiación de las pensiones de naturaleza contributiva y a los gastos necesarios para su gestión. El importe total acumulado de tales disposiciones desde 2012 hasta 31 de diciembre de 2019 asciende a 80.337 millones, siendo el valor contable de los activos existentes, a esa fecha, de 2.146,3 millones[110].

Las sucesivas DCGE desde el ejercicio 2000, así como las Resoluciones de los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado[111], recogen la opinión del Tribunal de Cuentas sobre la necesidad de que el patrimonio neto de la Seguridad Social incluya la constitución del FRSS como una reserva patrimonial. No obstante lo anterior, al igual que en ejercicios anteriores, el balance de situación del sistema se limita a reflejar la materialización financiera de la dotación neta acumulada del Fondo, puesto que la APGCPSS'11 no contempla su registro contable como reserva patrimonial, siendo necesario que la IGAE modifique el tratamiento contable actual, regulando los movimientos que resulten precisos (dotaciones, disposiciones, rentabilidad realizada, entre otras) para que figure, de forma separada, en el patrimonio neto del balance del sistema, tal como se recoge en el precitado Informe de Fiscalización[112], ascendiendo su saldo líquido, a 31 de diciembre de 2019, a 2.145,9 millones de euros[113].

4.44. Desde la DCGE del ejercicio 2012 se viene reiterando que el saldo de la reserva Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social que figura en el balance de la TGSS continúa infravalorado en 111,5 millones de euros, debido a que este servicio común imputó a dicha reserva los intereses implícitos negativos y las pérdidas por enajenaciones generadas hasta el 31 de diciembre de 2012 por las inversiones realizadas con cargo a dicho Fondo, pero no los implícitos positivos que figuran en la cuenta de resultados a favor de los fines generales de Seguridad Social y en contra de los fines de prevención y rehabilitación, actuación que tiene su cobertura en la Resolución de la Secretaría de Estado de la Seguridad Social, de 12 de diciembre de 2012, en la que se dictaban instrucciones sobre la aplicación de las operaciones derivadas de la enajenación y amortización de los activos financieros en los que estaba materializado el saldo del Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social, que recoge una interpretación restrictiva del artículo 1.3 de la Orden TIN/1483/2010, de 2 de junio, al no haber considerado la rentabilidad de

[109] Diferencia entre el importe registrado por los gastos devengados en diciembre de 2018, 164,3 millones de euros, y el que debió registrarse, correspondiente a los devengados en diciembre de 2019, 188 millones.

[110] Valor razonable de los títulos afectos al FRSS (deuda pública del Estado), por 2.142,2 millones de euros, e intereses explícitos a cobrar a corto plazo, por 4,1 millones.

[111] Y, más recientemente, también el "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 28 de julio de 2020.

[112] La IGSS alega que desde su regulación inicial el Fondo de Reserva ha estado configurado desde una óptica presupuestaria y no patrimonial, por lo que ninguna norma ha previsto que se dotase con cargo a resultados económicos, de manera que no se trata de una reserva de carácter económico patrimonial, sino de un fondo que materializa los superávits presupuestarios acumulados en activos financieros públicos, los cuales son objeto de reflejo contable en el activo del balance. Sin embargo, la opinión del Tribunal de Cuentas es que el TRLGSS regula dos hechos económicos diferentes, uno, la dotación al Fondo, y otro, su materialización en activos financieros, mientras que el balance de situación de la Seguridad Social se limita a reflejar únicamente este último. Por último, es preciso recalcar que el artículo 118 del TRLGSS está referido al sistema de cuantificación de la dotación de este Fondo, para lo cual utiliza magnitudes presupuestarias ya que el estado de liquidación del presupuesto es el único estado financiero que dispone, separadamente, de la información relativa a gastos e ingresos de naturaleza contributiva y no contributiva, no así la cuenta del resultado económico patrimonial.

[113] Este saldo recogería las dotaciones del Fondo (incluidas las de las mutuas), netas de disposiciones, más la rentabilidad cobrada procedente de los intereses implícitos y explícitos acumulados así como los beneficios cobrados procedentes de las enajenaciones de activos; esto es, la materialización financiera en el activo (por 2.146,3 millones de euros) descontando las periodificaciones de intereses implícitos y explícitos (por 0,1 millón) y los ajustes por valoración de los activos financieros en disponibles para la venta (por 0,3 millones, diferencia entre el coste amortizado de los activos y su valor de mercado).

las materializaciones del Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social en su conjunto, es decir, teniendo en cuenta tanto los flujos positivos como los negativos generados por estas inversiones.

4.45. Las mutuas Activa Mutua 2008, Mutua Universal Mugenat[114], Mutua de Andalucía y Ceuta, Unión de Mutuas y Fraternidad-Muprespa, y los centros mancomunados Hospital Intermutual de Euskadi y Hospital Intermutual de Levante, no tienen convenientemente materializados el 80 % del saldo de sus reservas y la totalidad del exceso del saldo medio anual de tesorería, a los que se refiere el artículo 30 del Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento sobre colaboración de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. Ello se debe a que, a 31 de diciembre de 2019, la totalidad de sus recursos líquidos junto con sus activos financieros públicos nacionales no resultan suficientes para la cobertura de ambos saldos. Este defecto de materialización se eleva a 37,4 millones de euros. Los más significativos son los de Mutua de Andalucía y Ceuta, Mutua Universal Mugenat y Activa Mutua 2008, por 11,3 millones, 9,9 millones y 8,2 millones, respectivamente. Por otro lado, la información remitida por Mutua Intercomarcal adolece de falta de coherencia por lo que no ha sido posible verificar esta materialización.

4.46. A 31 de diciembre de 2019, el FROB presenta un patrimonio negativo por 751,2 millones de euros como consecuencia de las pérdidas incurridas en el ejercicio y en ejercicios anteriores. Al objeto de restablecer su situación patrimonial, en febrero de 2020, previa autorización del Mecanismo Europeo de Estabilidad (MEDE), se ha convertido parte del préstamo de la AGE en dotación patrimonial, por 3.000 millones.

IV.3.2.2. DEUDAS A LARGO PLAZO Y A CORTO PLAZO

4.47. La deuda pública, en términos consolidados, refleja un saldo al cierre del ejercicio 2019 de 1.067.507,5 millones de euros, lo que representa un 88,9 % del total pasivo consolidado reflejado en la CGE (1.200.848,4 millones). Respecto al saldo de la Deuda del Estado, previo al proceso de consolidación, este ascendía a 1.062.222,9 millones a 31 de diciembre de 2019, lo que supuso un aumento en relación con el ejercicio anterior de 23.908,1 millones (2,3 %). Dicho importe incluye el saldo vivo del endeudamiento derivado de las emisiones de Deuda (1.025.809,1 millones), el saldo del préstamo recibido por el Reino de España, en el ejercicio 2012, del MEDE para la recapitalización de Entidades Financieras (23.721,4 millones), el saldo al cierre de ejercicio de la deuda asumida en 2014 por el Estado como consecuencia del proceso de transformación del Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores (6.158 millones) y otras deudas con entidades de crédito (6.534,4 millones). En el Anexo 8 se recoge la evolución del principal de la deuda reflejado en el balance desde el ejercicio 2008. A este respecto, debe tenerse en cuenta que las medidas financiero-presupuestarias adoptadas como consecuencia de la pandemia de COVID-19 a partir de 2020 supondrán un fuerte incremento tanto del endeudamiento como del déficit presupuestario en los próximos ejercicios.

4.48. La variación del saldo vivo de la Deuda del Estado se fija inicialmente en el artículo 46 de la LPGE para 2018, prorrogada su vigencia para 2019, que establece el límite para el ejercicio en 53.668,2 millones de euros, si bien este importe queda automáticamente revisado por una serie de circunstancias que se contemplan en el apartado dos del citado artículo. Además, el artículo 94 de la LGP precisa que el límite de incremento de la Deuda del Estado se entenderá neto de las posiciones activas de tesorería mantenidas por el Estado en el BdE o en otras entidades financieras.

[114] Mutua Universal Mugenat alega que tiene las reservas correctamente materializadas. No obstante, los cálculos que aporta en sus alegaciones no tienen en cuenta que, formando parte de los recursos líquidos, se encuentra el exceso del saldo medio anual de tesorería, que debería estar materializado en los mismos activos financieros públicos nacionales que las reservas, tal como establece el artículo 6.3.d) de la Orden TIM/866/2010, de 5 de abril.

Teniendo en cuenta todas estas circunstancias, el Tribunal de Cuentas ha observado que el incremento de la Deuda del Estado se ha ajustado al importe máximo del límite revisado.

4.49. La suma de los pagos generados por la amortización de deuda pública y de los gastos financieros del Estado han supuesto unas obligaciones reconocidas netas de 123.097,6 millones de euros en el ejercicio 2019 (el 46 % del total de obligaciones de la AGE). La financiación de estos gastos presupuestarios se ha realizado en su mayor parte (al igual que viene ocurriendo desde, al menos, el ejercicio 2008) mediante la emisión de nueva deuda pública (114.173,2 millones en 2019, el 44 % de la recaudación neta del presupuesto de ingresos). Este mecanismo de financiación del pago de los gastos financieros a través de la emisión de Deuda implica que estos intereses se conviertan en capital adeudado que generará un incremento de la carga financiera en los ejercicios siguientes.

4.50. En el artículo 47 de la LPGE para 2018 se autorizó a determinadas entidades del sector público empresarial estatal a concertar operaciones de crédito durante el ejercicio presupuestario por los importes máximos que para cada entidad se fijan en el Anexo III de la citada Ley. Con la prórroga del Presupuesto para 2019, dichas autorizaciones son de aplicación en este ejercicio. Ninguna de las entidades incluidas en dicho Anexo ha superado los límites establecidos para incrementar las operaciones de crédito durante 2019.

IV.3.2.3. PROVISIONES

4.51. En el balance de la CGE siguen incluyéndose, dentro de las provisiones para responsabilidades por litigios, la estimación efectuada por la IGAE para cubrir las indemnizaciones por responsabilidad patrimonial derivada del rescate de ocho autopistas de peaje, por importe de 1.800 millones de euros. Como la propia IGAE manifestó con ocasión de la DCGE-18, “el importe de la provisión constituye una mera aproximación que está sometida a diversas incertidumbres, entre ellas los resultados de los litigios actuales, por lo que la IGAE deberá ir ajustando su cuantía en función de las resoluciones de los procesos judiciales actualmente en tramitación”, consideración que se mantiene en la CGE de 2019.

4.52.[115]

IV.3.2.4. ACREEDORES, ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

4.53. En la cuenta 554 cobros pendientes de aplicación, el concepto no presupuestario “cobros de efectos timbrados pendientes de aplicación” presenta un saldo de 35,1 millones de euros a 31 de diciembre de 2019. El registro de las operaciones no presupuestarias de la IGAE permite observar que las diferencias entre los cargos y abonos mensuales realizados en este concepto no presupuestario ocasionan un resto que se va acumulando en el tiempo, sin que sea produzca su cancelación. En consecuencia, se considera que la IGAE debe aclarar la situación de estas partidas acreedoras.

4.54. A 31 de diciembre de 2019, figuran registrados en cuentas del balance, como pendientes de aplicación, los pagos no presupuestarios abonados al BdE correspondientes a los meses de enero a agosto de 2019 (9,3 millones de euros), producidos por los gastos de funcionamiento del Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias (SEPBLAC), siendo contabilizado el resto de los meses en el ejercicio siguiente de forma también extrapresupuestaria (4,4 millones). El pago extrapresupuestario de todos estos gastos (13,7 millones) será aplicado como una devolución de ingresos en el presupuesto de ingresos de la AGE del ejercicio 2020 junto con los gastos, en el momento en que el BdE realiza el ingreso anual de los beneficios en el Tesoro Público. No obstante, si bien al final del ejercicio se procede a ajustar

[115] Párrafo suprimido como consecuencia de las alegaciones.

el resultado económico patrimonial, se considera que este sistema de gestión de los costes de este Servicio genera un desplazamiento de gastos presupuestarios (vía menores ingresos presupuestarios) de un ejercicio al siguiente. Esta deficiencia se corregiría si, al igual que ocurre con otro tipo de gastos de funcionamiento de otras entidades que son financiados por la AGE, su tramitación se realizara mediante su aplicación como gastos presupuestarios del ejercicio al que corresponden.

4.55. La cuenta "Otros acreedores no presupuestarios" del balance de la CAGE incluye un saldo de 44,4 millones de euros correspondientes a ingresos indebidos de tributos cedidos a CCAA que se mantiene inalterado desde el ejercicio 2014. Asimismo, figura otro saldo de 287,3 millones referidos a prefinanciación FEADER que ha permanecido prácticamente invariable en los dos últimos ejercicios (en 2018 se registraron cargos por únicamente 0,1 millones). En consecuencia, se estima que la IGAE debería realizar un seguimiento de las operaciones que integran estos saldos a fin de valorar su exigibilidad.

IV.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

4.56. En la consolidación de las cotizaciones sociales a cargo de la AGE a favor de las mutualidades, se ha eliminado de los resultados del ejercicio un importe en exceso de 75,4 millones de euros, que debería haberlo sido del resultado de ejercicios anteriores, por corresponder a las cotizaciones registradas por la AGE, a favor del Instituto Social de las Fuerzas Armadas (ISFAS) y de la Mutualidad General Judicial (MUGEJU), en la cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas* del ejercicio 2018.

4.57. El saldo del epígrafe "Trabajos realizados por el grupo para su inmovilizado" de la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada está sobrevalorado en 76,3 millones de euros, al haberse traspasado erróneamente a este epígrafe, en el proceso de homogeneización de la elaboración de la CGE, el importe de los ingresos por los peajes cobrados por SEITT desde el epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios, ventas netas y prestaciones de servicios", que se encuentra, consecuentemente, infravalorado.

IV.5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

4.58. La cifra de pagos por operaciones de inversión está sobrevalorada en 16 millones de euros y la de pagos de las actividades de gestión está infravalorada en la misma cuantía debido a que se ha realizado de forma indebida en esta última rúbrica, en lugar de la citada en primer lugar, la eliminación de los pagos de la AGE en favor de las confederaciones hidrográficas en concepto de expropiaciones y obras de emergencia.

4.59. El estado de flujos de efectivo de FOGASA no informa adecuadamente de los movimientos habidos en 2019 en relación con la recaudación de las cotizaciones sociales, puesto que solo recoge como flujo de efectivo de las actividades de gestión la entrega a cuenta de 480 millones de euros que la TGSS realiza anualmente al organismo, y no la recaudación total del ejercicio, que ha sido de 573,8 millones. La diferencia de 93,8 millones debe ser considerada como un activo líquido más del organismo, con independencia de que aún no haya sido transferida por el servicio común, debiendo recogerse en el apartado de "Cobros de los flujos de efectivo de las actividades de gestión" (como recaudación del ejercicio) y, a la vez, para su compensación en el apartado de "Pagos de los flujos de efectivo de las actividades de gestión" (como un deudor pendiente de cobro)[116].

[116] FOGASA alega que no recoge en el Estado de Flujos de Efectivo las cantidades recaudadas por la TGSS y no transferidas al organismo, porque, al no ser un movimiento de efectivo ni de otros activos líquidos equivalentes, su inclusión distorsionaría la composición del mencionado estado. Sin embargo, este Tribunal considera que estos fondos deben formar parte del epígrafe I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión del citado estado, puesto que son

4.60.[117]

IV.6. MEMORIA

IV.6.1. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter limitativo

IV.6.1.1. COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

4.61. El importe total consolidado de los compromisos de gastos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores a final de ejercicio, de acuerdo con la información reflejada en la memoria de la CGE de 2019 ascendía a 1.274.860,8 millones de euros. La mayor parte de los compromisos de gastos presupuestarios corresponden al capítulo 9 Pasivos financieros (en el que se registra la carga financiera derivada de la Deuda del Estado), por importe de 947.788,2 millones, y al capítulo 3 Gastos financieros (al que se imputan los intereses generados por la deuda pública), que ascendía a 267.936,8 millones. En relación con el ejercicio anterior, los compromisos futuros a 31 de diciembre de 2019 han aumentado en 21.593,9 millones (1,7 %), existiendo un incremento de 22.712,5 millones en el capítulo 9 y una disminución de 6.967,5 millones en el capítulo 3.

4.62. Existen compromisos futuros en la AGE, debidamente contraídos en su momento, que no han sido imputados al Presupuesto de 2019 por importe de 258,4 millones de euros, de los que 227,4 millones corresponden a la realización de inversiones financieras en SEITT para financiar infraestructuras del transporte y 27 millones a transferencias de capital. Estos compromisos no imputados, de los que se informa en la memoria de la CAGE, habrán de ser reprogramados o rescindidos de acuerdo con el artículo 47 bis de la LGP. Al importe indicado, deben añadirse 112,7 millones detallados en la información adicional a la memoria, de los que 106,7 millones corresponden a transferencias de capital a entidades locales.

Adicionalmente, al cierre del ejercicio 2019, en la AGE existen compromisos de gasto por importe de 1.281,9 millones de euros pendientes de reconocimiento de obligación. Este saldo de compromisos de gasto deberá ser financiado con los créditos presupuestarios del ejercicio 2020 o bien reprogramados.

4.63. Sin perjuicio de lo anterior, en las comprobaciones realizadas se han puesto de manifiesto determinadas operaciones relacionadas con la pertenencia de España a Instituciones Financieras Multilaterales. Así, en el ejercicio 2019, España ha suscrito un compromiso de participación en la ampliación de capital del Banco Internacional de Reconstrucción y Desarrollo por un importe total de 1.053,8 millones de dólares USD, de los cuales el Reino de España debe desembolsar 95,7 millones de dólares, que se han registrado como compromisos de gasto en ejercicios futuros del período 2020-2023, no existiendo información alguna en la memoria de la CGE ni de la CAGE respecto del importe del capital exigible 916,4 millones de dólares USD.

Asimismo, no se refleja información de los compromisos derivados del Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de julio de 2010, en el que se autorizó la participación de España en la Sexta Ampliación General de Capital del Banco Africano de Desarrollo, que supuso la suscripción de 2.776 acciones pagaderas (con un desembolso de 29,6 millones de euros) y de 43.497 acciones exigibles que podrán ser desembolsables cuando las necesidades del Banco lo requieran; así como, de la ratificación por España, en 2017, del Convenio Constitutivo del Banco Asiático para Inversión en

recursos recaudados por la TGSS en nombre de FOGASA, a quien pertenecen, actuando el servicio común como mero gestor de cobros.

[117] Párrafo suprimido como consecuencia de las alegaciones.

Infraestructuras, con una cantidad asignada a España de 1.761,5 millones de dólares, de la que se ha pagado el importe total del capital desembolsable, quedando pendiente de aportación la parte del capital exigible (1.409,2 millones de dólares USD), importe del que no se informa en la memoria de la CGE ni de la CAGE.

Adicionalmente, tampoco se incluye en la memoria de ambas cuentas, el impacto de la participación de España en la Iniciativa de Condonación de Deuda Multilateral en el Fondo Africano de Desarrollo durante el periodo 2006-2054, en la que España contribuye con el 3,06 % del coste total (149,5 millones de euros -importe actualizado a 2018-); en la contribución española a la 18ª reposición de la Asociación Internacional de Fomento (AIF) por importe de 242,6 millones, a realizar en el período 2021-2026; y, por último, en la 1ª Reposición del Fondo Verde para el Clima, a realizar en el período 2021-2023, por importe de 72 millones.

4.64. Las mutuas Mutual Midat Cyclops, Mutualia, Activa Mutua 2008, Montañesa, Universal Mugenat[118], Maz, Umivale, Intercomarcal, Fremap, Mutua de Andalucía y Ceuta, Asepeyo, Balear y Mutua de Accidentes de Canarias han adquirido compromisos de gastos con cargo a ejercicios posteriores superando los porcentajes fijados en el artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado al Tribunal de Cuentas la preceptiva autorización del Consejo de Ministros. La primera anualidad es la más afectada por esta incidencia, ya que supera en 13,9 millones de euros el límite legal fijado, destacando los importes de Fremap, por 8 millones e Intercomarcal, por 2,2 millones.

Por otro lado, las mutuas Mutualia, Activa Mutua 2008, Navarra[119], Fremap, Solimat y Asepeyo han superado el límite de anualidades establecido en el citado artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado tampoco al Tribunal de Cuentas la preceptiva autorización del Consejo de Ministros.

4.65. Las ESSS han imputado al presupuesto de 2020 las cotizaciones sociales de diciembre de 2019 a cargo del empleador, por 41,5 millones de euros[120], lo que supone un cambio de criterio normativo[121] ya que hasta 2018 se aplicaban al presupuesto del ejercicio en curso. De acuerdo con

[118] Aunque Mutua Universal Mugenat alega que deben excluirse del análisis del cumplimiento del artículo 47 de la LGP parte de los contratos de carácter plurianual que figuran recogidos en la memoria (contratos en los que el número total de entregas o prestaciones incluidas en el objeto del contrato no se define con exactitud al tiempo de celebrar este, por estar subordinadas a las necesidades de la Mutua), los datos a recoger en la memoria han de referirse a gastos comprometidos y en este sentido han de considerarse, a efectos del cumplimiento de los límites establecidos en el artículo 47 de la LGP, la totalidad de compromisos de gasto adquiridos, incluyendo los supuestos citados, puesto que en tales casos, tal y como disponen la Disposición adicional trigésima tercera de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, y el artículo 71 del Real Decreto 1098/2001, de 12 octubre, existe un presupuesto máximo que constituye el importe máximo limitativo de compromiso económico.

[119] La Mutua Navarra alega que en el supuesto que se señala se ha utilizado la posibilidad, prevista en el artículo 29.4 de la Ley 9/2017, para contratar conjuntamente la adquisición de un equipo médico y su mantenimiento, con un plazo de duración total, incluidas prórrogas, de 12 años, y que en tales supuestos la nueva Ley 9/2017 (artículos 23 y 303) ya no exige la autorización del Consejo de Ministros. Y considerando esta última ley como ley especial y cronológicamente posterior a la LGP, entiende la mutua que, en los supuestos en los que según la Ley 9/2017 se permita un plazo de duración superior a 4 años, por aplicación de la Ley 9/2017 ya no es exigible la autorización del Consejo de Ministros para la adquisición de compromisos de gastos por plazo superior al previsto en el artículo 47 de la LGP. Efectivamente, la prevalencia de una norma sobre otra no puede fundamentarse única y exclusivamente en criterios cronológicos, sino que ha de considerarse el principio de especialidad normativa, pero, al revés de lo que alega la Mutua, es necesario distinguir claramente entre la regulación de la contratación (Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público) y la regulación del régimen presupuestario (Ley 47/2003), que sirve de soporte a los actos administrativos, sean del tipo que sean. En consecuencia, la duración de los contratos se rige por la Ley 9/2017, mientras que las autorizaciones del Consejo de Ministros para la adquisición de compromisos de gasto de carácter plurianual se regulan en el artículo 47 de la LGP, sin que quepa entender modificado este último como consecuencia de la nueva Ley 9/2017.

[120] De este importe, 6,2 millones de euros corresponden al INSS, 2,4 millones INGESA, 1,6 millones al IMSERSO, 0,8 millones al ISM, 7,2 millones a la TGSS, 0,7 millones a la GISS y 22,6 millones a las mutuas.

[121] Se trata de un cambio de criterio normativo con base en la Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y en la Resolución de 2 de abril de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, que modifica la de 10 de diciembre de 2012, por la que se dictan las instrucciones relativas al procedimiento para la contabilización de las

las *Bases de presentación de las cuentas* incluidas en la Tercera parte: *CUENTAS ANUALES*, apartado referido a la *Memoria*, de la APGCPSS'11*,* dicho cambio de criterio debe reflejarse en la memoria de las cuentas anuales individuales, para indicar el hecho de que sus respectivos presupuestos de gastos de 2019 recogen únicamente 11 mensualidades de cotizaciones sociales a cargo del empleador, debiendo señalar expresamente que, por tal motivo, no resultará comparable con los presupuestos de ejercicios anteriores ni posteriores. Sin embargo, las entidades gestoras, los servicios comunes de la Seguridad Social y seis mutuas[122] no han incluido ninguna información en sus respectivas Memorias anuales.

IV.6.1.2. REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO

4.66. En el estado del remanente de tesorería consolidado se presenta un remanente ajustado, que es el resultado de corregir el remanente total con el efecto de los deudores de dudoso cobro. No obstante, como ya se señaló en Declaraciones de ejercicios anteriores, en caso de existir desviaciones positivas en gastos con financiación afectada, la parte del remanente de tesorería neto correspondiente a estas estaría afectada a los fines para los que se concedieron. Por ello, sería conveniente que se presentara de forma diferenciada el remanente que puede dedicarse a la financiación de gastos con carácter general del que está afectado a fines específicos.

IV.6.2. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo

4.67. La liquidación de los presupuestos de explotación y capital de las siguientes tres fundaciones no se ha incluido en la CGE, al no haberse recibido en la IGAE antes del plazo previsto según la Orden que regula la elaboración de la CGE: Fundación Canaria Puertos de las Palmas; Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo; y Fundación Observatorio Ambiental Granadilla. Los presupuestos de las siguientes tres fundaciones no fueron incluidos en la LPGE para 2019 y sus liquidaciones no fueron integradas dentro la información presupuestaria de las entidades con presupuesto estimativo que figura en la Memoria de la CGE: Fundación Museo do Mar de Galicia; Fundación Juan José García; y Fundación Festival Internacional del Teatro Clásico de Almagro.

4.68. Para la elaboración de esta información que figura en la memoria de la CGE del ejercicio 2019, no se han integrado las liquidaciones de los presupuestos de explotación y capital de dos entidades, al no haber recibido la IGAE en plazo sus cuentas anuales (Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E, S.A. y Sociedad Mercantil Estatal para la Gestión de la Innovación y las Tecnologías Turísticas, S.A., M.P.).

Por otra parte, en el caso del FROB, al no estar obligado por su normativa específica a presentar el Informe del artículo 129.3 de la LGP acompañando sus cuentas anuales, para elaborar las liquidaciones consolidadas de los presupuestos, la IGAE ha utilizado como datos de liquidación los obtenidos de su cuenta de pérdidas y ganancias (presupuesto de explotación) y de su estado de flujos de efectivo (presupuesto de capital).

4.69. Al no haberse aprobado presupuestos para el ejercicio 2019, se produjo la prórroga de los aprobados en 2018 por la Ley 6/2018, de 3 de julio. La información que figura en la memoria de la CGE elaborada por la IGAE parte de los presupuestos aprobados para 2018. Por el contrario, algunas las entidades del sector público empresarial, a la hora de elaborar el informe del artículo 129 de la LGP sobre liquidación presupuestaria, no han utilizado como presupuestos aprobados las cifras de los prorrogados sino las de los presupuestos que ellas mismas habían elaborado para

retribuciones de personal, de la recuperación presupuestaria como consecuencia del pago delegado de la incapacidad temporal y de la liquidación de los seguros sociales.

[122] Mutual Midat Cyclops, Activa Mutua 2008, Mutua de Andalucía y de Ceuta, Mutua de Accidentes de Canarias, Fraternidad-Muprespa y Egarsat.

2019, diferentes a las de 2018 y que no llegaron a ser aprobadas. Esta incidencia afecta a 31 entidades respecto el presupuesto de explotación y a 37 respecto al presupuesto de capital.

A nivel agregado, el resultado de explotación atribuido a la entidad dominante previsto con los presupuestos individuales para 2019 es superior en 141,9 millones de euros respecto al de los presupuestos prorrogados. Las entidades en la que se producen las mayores diferencias en el resultado de explotación presupuestado para 2018 y para 2019 son ADIF, ADIF-AV y en el presupuesto agregado de Puertos del Estado (PE) y las AAPP.

Para los presupuestos de capital, la disminución neta de efectivo o equivalentes prevista en los presupuestos individuales para 2019 es inferior en 222,5 millones de euros respecto a los presupuestos prorrogados, siendo las entidades en la que se producen las mayores diferencias ADIF, Valencia Plataforma Intermodal y Logística, S.A., S.M.E., M.P., Centro Intermodal de Logística, S.A., S.M.E., E.P.E. Sociedad de Salvamento y Seguridad Marítima y ACUAMED, así como, de forma agregada, PE y las AAPP.

4.70. En la liquidación consolidada del presupuesto de explotación remitida por la IGAE, el resultado atribuido a la entidad dominante es superior al previsto en las cuentas prorrogadas en 100,8 millones de euros, siendo el resultado de explotación superior al esperado en 532,6 millones y el resultado financiero inferior en 14,7 millones.

En la liquidación del presupuesto de capital remitido por la IGAE, frente a una disminución neta de efectivo o equivalentes presupuestada en el ejercicio de 1.510,8 millones de euros, se ha producido un aumento de 432,8 millones, lo que supone una desviación global de 1.943,6 millones, que se desglosa en: unos mayores flujos de efectivo de las actividades de explotación y de las actividades de inversión respecto a los previstos, de 2.257,8 y 7.688,1 millones, respectivamente, y unos menores flujos de efectivo de las actividades de financiación de 8.006,9 millones respecto a lo presupuestado; el resto de la diferencia procede de las variaciones de los tipos de cambio.

En lo que se refiere a las causas de las desviaciones, entre las entidades que están obligadas a presentar el Informe del artículo 129.3 de la LGP acompañando sus cuentas anuales, treinta y una entidades no aportan información alguna sobre las causas de las desviaciones en la ejecución del presupuesto de explotación y treinta y seis no lo hacen sobre la ejecución del presupuesto de capital.

IV.6.3. Avales y otras garantías

4.71. Por primera vez, siguiendo las recomendaciones del Tribunal de Cuentas, la CGE contiene información relativa a los avales y otras garantías otorgadas por la AGE y los principales grupos dependientes, aun cuando dicha exigencia no figura contemplada expresamente en la Orden HAP/1489/2013. Así, en la memoria de la CGE se cuantifican los avales en vigor en 61.970,5 millones de euros, correspondiendo los más importantes a la Facilidad Europea de Estabilización Financiera (46.379,5 millones) y al Fondo de Titulización déficit sistema eléctrico (14.973,4 millones). Además de los avales concedidos, se informa también de otras garantías prestadas por la AGE y sus principales grupos dependientes por importe de 36.228 millones, de los que 35.408,6 millones corresponden a garantías otorgadas por la AGE a la deuda de la Sociedad de Gestión de Activos procedentes de la Reestructuración Bancaria (SAREB).

4.72. Todos los avales concedidos por la AGE y vigentes al cierre del ejercicio 2019 se encuentran regulados por órdenes ministeriales de otorgamiento de avales aprobadas en ejercicios anteriores a 2019 y sus cuantías cumplen los límites establecidos en ellas. No obstante, sin perjuicio de los límites anuales establecidos, el Tribunal de Cuentas considera conveniente que las leyes anuales

de PGE establezcan un límite máximo acumulado para la cifra de avales en vigor y otras garantías derivadas de las responsabilidades contractuales asumidas por el Estado[123].

4.73. En la memoria de la CAGE de 2019 rendida a este Tribunal, figura un aval concedido por la AGE al Consorcio Valencia 2007 por importe de 204,5 millones de euros al 31 de diciembre de 2019, provisionado en su totalidad, que se viene ejecutando parciamente cada año desde 2010. Dichas ejecuciones han supuesto para la AGE en los ejercicios 2010-2019 el reconocimiento y pago de un gasto por un importe acumulado de 136,1 millones y el registro de un ingreso mediante el reconocimiento de derechos pendientes de cobro contra el Consorcio Valencia 2007 por el mismo importe, del que tan solo se han cobrado 4,9 millones, lo que resulta un derecho pendiente de cobro a final del ejercicio de 131,2 millones. En anteriores Declaraciones se ha venido proponiendo la anulación de dicho derecho sobre la base de la existencia de un patrimonio neto negativo en la cuentas del Consorcio de Valencia (a 31 de diciembre de 2019, era negativo por 348,4 millones), propuesta que se reitera en esta Declaración, en especial cuando a partir de la entrada en vigor de la LPGE para el año 2021 ha quedado condonada la deuda que el Consorcio Valencia 2007 tiene ante el Tesoro Público como consecuencia de la ejecución de dicho aval, junto con la asunción por la AGE de la deuda que dicha entidad tiene frente al ICO[124].

4.74. En la memoria de la CAGE de 2019 se informa de las garantías para obras de interés cultural concedidas en 2019 por el Ministerio de Cultura y Deportes, que ascendieron a 3.106,1 millones de euros. Esta información no es correcta, al no haberse recogido la garantía otorgada para la exposición “los impresionistas y la fotografía”, que ascendió a 362,1 millones. Por el contrario, la memoria de la CGE de 2019 no contiene información alguna relativa a estas garantías, considerándose necesaria su incorporación en dicha cuenta.

4.75. La información facilitada sobre otras garantías otorgadas por las entidades del sector público empresarial está incompleta, ya que no incluye las garantías correspondientes al otorgamiento de *comfort letters* fuertes para la concesión de operaciones de crédito a las sociedades participadas por ADIF-AV y a uno de los fondos gestionados por PE por parte de esta Entidad; la suma de los riesgos garantizados no informados, a 31 de diciembre de 2019, asciende a 41,1 millones de euros[125].

IV.6.4. Contingencias

4.76. En lo que se refiere a la memoria de la CGE de 2019, también recoge por primera vez información referida a pasivos contingentes existentes en la AGE y en las entidades del sector público empresarial (en particular, los existentes en ACUAMED, Defex, S.A., S.M.E., en Liquidación y Autoridad Portuaria de Gijón), cuantificando su impacto financiero en 15.315,2 millones de euros.

Así mismo, tampoco figuran los derivados de la sentencia del Sección 3ª de la Sala de lo Contencioso Administrativo del TS 1668/2017, de 2 de noviembre, por la que estimaba parcialmente

[123] A pesar de lo alegado por la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, se considera que el establecimiento de un límite máximo acumulado, como propone este Tribunal, no tiene por qué alterar las características intrínsecas de los avales otorgados, por lo que su implantación no debería introducir, por sí misma, inseguridad jurídica alguna, como se argumenta en la alegación. Por otra parte, la dificultad en la fijación de dicho límite, aspecto también alegado, no puede generar, sin más, el rechazo a su implantación, especialmente cuando el alegante reconoce la existencia de múltiples factores que quedan fuera del control del gestor público, por lo que se considera que dicho limite coadyuvaría a perfeccionar dicho control y a reducir el impacto en el riesgo que podría llegar a tener que asumir el Estado.

[124] Disposición adicional centésima décima séptima. Asunción parcial de la deuda del Consorcio Valencia 2007 por la AGE, de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.

[125] La IGAE en sus alegaciones manifiesta haber informado en la memoria de la CGE de las garantías más significativas otorgadas por las entidades del sector público empresarial. No se puede aceptar la alegación ya que en la CGE se ha incluido información sobre garantías que tienen una cuantía inferior a otras sobre las que no se ha informado; así, se informa de las garantías del grupo ADIF por 6,6 millones de euros, pero no de otras de ADIF-AV por 26,5 millones o de PE por 14,6 millones.

la reclamación presentada por la Generalitat de Cataluña frente a la AGE por el déficit de inversión de infraestructuras producido en el ejercicio 2018, por importe de 759 millones de euros. A este respecto, la IGAE ha indicado lo siguiente en la información añadida facilitada: "*…dicho acto no se haya desarrollado y, si su desarrollo determinará la realización de inversiones por parte del Estado, o bien, si fijará la realización de una transferencia a favor de esta Comunidad Autónoma…En el primer caso, el gasto se entenderá devengado a medida que se realicen las inversiones, mientras que, en el segundo, en el momento en que se acuerde la realización de la citada transferencia. Por tanto, a la vista de la información disponible, no tiene cabida la dotación de provisión alguna*."

Se considera que la respuesta dada por la IGAE no implica la inexistencia de este pasivo, sino, simplemente, la falta de concreción del modo en cómo se articulará su satisfacción, por lo que, aplicando un criterio de prudencia, debió ser reflejado, al menos, como un pasivo contingente[126].

4.77. La Memoria de la CGE tampoco incluye información sobre los Activos Fiscales Diferidos registrados por los contribuyentes, que, de acuerdo con lo establecido en la normativa fiscal, pueden en el futuro ser objeto de conversión en créditos exigibles frente a la Administración Tributaria mediante compensaciones de los créditos con otras deudas tributarias, abonos o canjes por valores de deuda pública en las condiciones legales establecidas. En coherencia con el impacto patrimonial que por los motivos señalados tendrán en el futuro los Activos Fiscales Diferidos, se considera que la Memoria debe incluir una estimación del total de estos activos pendientes a fin de ejercicio (lo que requiere previamente la adopción de medidas que permitan su cuantificación o estimación fiable) y una explicación de en qué forma pueden afectar en el futuro a la situación patrimonial del Estado.

IV.6.5. Información presupuestaria

4.78. En la memoria de la CGE no se aporta información sobre el grado de ejecución del Presupuesto de Beneficios Fiscales del ejercicio, cuyo importe estimado establecido por el artículo 3 de la LPGE 2018 se situó en 34.825 millones de euros (un 23 % de los ingresos tributarios teóricos del ejercicio, según la memoria explicativa de los beneficios fiscales que acompañó a los PGE de 2018). En el Informe de fiscalización de las actuaciones de la AEAT en relación con los beneficios fiscales, ejercicio 2015, aprobado por el Tribunal de Cuentas el 21 de diciembre de 2017, se expuso que este Tribunal no había obtenido documentación sobre el grado de cumplimiento de los Presupuestos de Beneficios Fiscales que permitiera el seguimiento del grado de ejecución de los mismos. La ausencia de este seguimiento imposibilita conocer cada año las desviaciones entre las cantidades presupuestadas y las reales. Esta carencia también impide evaluar la calidad de las estimaciones y dificulta la detección de posibles deficiencias en los métodos empleados para su cálculo. Como consecuencia, el citado Informe recomendó a la Dirección General de Tributos la elaboración de un documento que refleje la ejecución de los Presupuestos de Beneficios Fiscales; documento del que podrá extraerse la información más relevante a efectos de su inclusión en la memoria de la CGE de cada ejercicio.

IV.6.6. Hechos posteriores

4.79. La información sobre hechos posteriores de la memoria de la CGE y de la CAGE del ejercicio 2019, de acuerdo con lo previsto en el PGCP, incluye información sobre las variaciones en el inventario del sector público estatal, sobre la aprobación de normas o proyectos y sobre las medidas

[126] La alegación formulada por la IGAE concluye que no tiene cabida la dotación de provisión alguna, si bien el párrafo alegado hace referencia a la existencia de un pasivo contingente que debería figurar en la memoria de la CGE, y no de una provisión, consideración que sigue sustentándose en que la obligación de compensación (conectada con la obligación de cumplimiento de las sentencias firmes de los órganos jurisdiccionales) existe y deberá ser asumida en el futuro más o menos próximo por el Estado de alguna de las formas indicadas por la IGAE en su escrito de alegaciones y señaladas, por otra parte, en el párrafo alegado.

adoptadas por el Gobierno en 2020 para paliar los efectos del COVID-2019 en la economía española. No obstante, este Tribunal considera que, en este apartado de la memoria, la IGAE también debiera haber incluido información respecto del impacto que, en los próximos ejercicios, tendrá la aprobación del Real Decreto-Ley 20/2020, por el que se establece el ingreso mínimo vital, cifrado inicialmente en la propia norma en 500 millones de euros, si bien las estimaciones iniciales del Gobierno preveían que alcanzaría a los 3.000 millones anuales "cuando la prestación esté ya completa en un año completo y a pleno rendimiento", cifra que se ve confirmada por lo establecido en el art. 12.5 de la LPGE para el ejercicio 2021 (Ley 11/2020), que prevé una aportación de la AGE a la Seguridad Social de 3.016,91 millones para financiar el coste de esta prestación.

4.80. Asimismo, ni el epígrafe de Hechos Posteriores de la memoria de la CGE ni el de la CAGE de 2019 recoge, a pesar de que se considera relevante para evaluar correctamente la información presentadas en las citadas Cuentas, información sobre los impagos producidos desde el cierre del ejercicio 2019 hasta la fecha de elaboración de las cuentas anuales del Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas (FFCCAA), por parte de algunas CCAA, de las cuotas de amortización de las operaciones de préstamo correspondientes al Fondo de Liquidez Autonómico 2015, Facilidad Financiera 2015, Fondo Social 2015, Fondo de Liquidez Autonómico 2016 y Fondo de Liquidez Autonómico 2013, por un importe total de 3.553,7 millones de euros.

4.81. Las cuatro entidades gestoras y los dos servicios comunes de la Seguridad Social no han recogido en el apartado de "Hechos posteriores al cierre del ejercicio" de la Memoria de sus cuentas anuales, información relativa a la estimación de los efectos económicos que la crisis del COVID-19 pueda provocar en las cuentas del ejercicio 2020, a partir de la información disponible hasta el momento del cierre de las cuentas o, en su caso, una manifestación de la imposibilidad de realizar tal estimación. Las circunstancias provocadas por el COVID-19, si bien no existían al cierre del ejercicio 2019 y, por tanto, no han supuesto ningún ajuste en las cuentas de ese ejercicio, poseen una gran relevancia, por lo que, de acuerdo con lo que prevé la NRV 19ª "Hechos posteriores al cierre del ejercicio", hubiera sido recomendable recoger dicha información en este apartado de la Memoria.

4.82. Por lo que se refiere a la Administración Institucional del Estado, según se indica en el informe de auditoría de las cuentas anuales del ISCIII, la información incluida en la memoria sobre el efecto de la pandemia por el COVID-19 en la actividad del organismo carece de concreción, lo que ha motivado la inclusión por el auditor de un párrafo de énfasis en su informe, en el que se indica que, con origen en esta situación extraordinaria, se han producido operaciones de modificaciones presupuestarias y se han realizado contratos de emergencia, información que debería haber sido reflejada en el apartado de hechos posteriores de la memoria. Por otra parte, el informe de auditoría de las cuentas anuales del Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música (INAEM) refleja una salvedad, al no haber sido incluida información sobre los relevantes efectos adversos del COVID en la actividad y en la ejecución presupuestaria del organismo en 2020.

IV.6.7. Otra información

4.83. El artículo 6 del Real Decreto-ley 12/2019, de 11 de octubre, previó que el Gobierno desarrollaría reglamentariamente el Fondo Financiero del Estado para la Competitividad Turística (FOCIT)[127], sin que, a la fecha de elaboración de este informe, se haya aprobado dicha normativa, lo que no resulta coherente con el criterio de actuación que se deduce de la disposición legal precitada. En este sentido, debe indicarse que esta incidencia ya fue reflejada en el informe de auditoría de las cuentas del ejercicio 2019, elaborado por la IGAE.

[127] El FOCIT sucede al anteriormente existente Fondo Financiero del Estado para la Modernización de las Infraestructuras Turísticas, centrando su actuación en el apoyo financiero a las empresas turísticas para mejorar su competitividad.

IV.7. RESULTADOS RELATIVOS A LAS CUENTAS INDIVIDUALES INCLUIDAS EN LA CGE

IV.7.1. Liquidación del presupuesto

4.84. El resultado presupuestario de la Seguridad Social está sobrevalorado en 407,4 millones de euros, debido a que las mutuas no han registrado las obligaciones por el gasto correspondiente al sostenimiento de servicios comunes y del reaseguro obligatorio y de exceso de pérdidas (gastos inherentes al proceso de recaudación), principalmente de los meses de octubre y noviembre. No obstante, la CGE no se ve afectada por esta incidencia puesto que en el proceso de consolidación esta operación ha sido objeto de homogeneización y eliminación en el estado de liquidación de presupuesto. Esta incidencia se encuentra afectada por el cambio de criterio al que se ha aludido en el epígrafe III.2.1.

Esta modificación supone que las operaciones de gastos e ingresos que proceden de una única transacción o hecho económico no estén siendo tratadas de forma homogénea, puesto que el diferimiento por las mutuas del registro presupuestario de este tipo de gastos al ejercicio siguiente supone que, mientras que la TGSS sí imputa los correlativos derechos al presupuesto de ingresos dictando al efecto el acto de reconocimiento y liquidación de tales derechos, procediendo incluso a su recaudación, las mutuas ni siquiera han dictado el acto de reconocimiento y liquidación de la obligación que origina la transferencia y el pago a favor de la TGSS[128].

IV.7.2. Balance

4.85. La IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, el IMSERSO y el ISM, motivo por el cual esta Declaración ya no contempla como salvedad, en el apartado correspondiente, esta circunstancia. No obstante lo anterior, los epígrafes de "Inmovilizado material" e "Inmovilizado intangible" del balance de la Seguridad Social[129] siguen recogiendo dicho inmovilizado por 3.781 millones de euros[130], correspondiendo su titularidad jurídica a la TGSS. Tal y como se ha señalado en las Declaraciones de ejercicios precedentes, aunque los Reales Decretos sobre traspaso a las CCAA de las funciones y servicios de dichas entidades prevén que tales inmuebles figuren en el balance de la Seguridad Social en la forma que determine la IGSS, este mandato no se ha materializado convenientemente en el cuerpo normativo de la APGCPSS'11, ya que solo en su Introducción se señala (sin referirse expresamente a ellos) que en el balance de las distintas entidades gestoras figurarán aquellos inmuebles a través de los cuales se realiza la prestación de los diferentes servicios que originariamente eran competencia de la entidad. En consecuencia, para que esta particularidad pueda ser aplicada a los referidos inmuebles debería recogerse expresamente en las NRV de dicha APGCPSS'11, como una excepción a la norma 16ª [131].

---

[128] Véase la última nota al pie del párrafo 3.14.

[129] En estos epígrafes del INGESA se incluyen, además, los edificios adscritos a las Fundaciones Hospital Manacor, Hospital Alcorcón, Hospital Calahorra y Hospital Son Llàtzer.

[130] De esta cifra, 61,3 millones de euros corresponden al epígrafe de "Inmovilizado intangible", cuentas 207 *Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos* (46,5 millones) y 209 *Otro inmovilizado intangible* (14,8 millones), y el resto corresponde a "Inmovilizado material".

[131] La TGSS señala en sus alegaciones que la conservación en la Seguridad Social de la nuda propiedad de estos inmuebles, así como la recuperación del pleno dominio de los mismos cuando las CCAA acuerden su devolución por falta de uso, "*justificarían la permanencia de los referidos inmuebles en el balance de la Seguridad Social…tal y como se dispone en el marco normativo que regula dichas transferencias a las CCAA con ocasión de los traspasos de funciones y competencias del INSALUD, IMSERSO e ISM, pues la titularidad jurídica de esos inmuebles y la contabilidad de los mismos deben ir inexorablemente unidos y tener su correspondiente reflejo en el balance Seguridad Social…*". Sin embargo, la "titularidad jurídica" de un inmueble no figura como una de las condiciones establecidas para el reconocimiento de un activo, en los criterios de registro o reconocimiento contable de los activos y pasivos, recogidos en el apartado 5º.2 del Marco Conceptual de la APCGPSS'11. Asimismo, la IGSS alega que la intención o voluntad de los

Además debe señalarse que gran parte de estos inmuebles fueron adquiridos con recursos propios del sistema (fundamentalmente, cotizaciones sociales), motivo por el cual una vez que se determinó el carácter universal de los servicios sanitarios y sociales y se procedió al traspaso de estos inmuebles a las CCAA para la prestación de estos servicios, debió haberse producido una compensación por parte del Estado a favor del sistema, tal como se recoge "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018". Por último, hay que indicar que en el Informe de Evaluación y Reforma del Pacto de Toledo[132] se apunta una posible solución a la situación de estos inmuebles, en su Recomendación 1 ("*La resolución de los problemas de contabilidad derivados de los préstamos, concedidos en su día por el Estado a la Seguridad Social (…) podría resolverse, -si conviene a las Administraciones afectadas (…)- permitiendo a las Administraciones titulares de la gestión adquirir la plena titularidad dominical de los establecimientos donde se ubican los servicios de referencia. Dicha transferencia habría de efectuarse, en su caso, sin ocasionar menoscabo alguno en los derechos económico-patrimoniales de la Seguridad Social*")[133].

4.86. Por otro lado, la amortización acumulada de estos inmuebles recogida en los balances de estas entidades asciende a 1.097,9 millones de euros, considerando este Tribunal que, en tanto la IGSS no solucione las discrepancias existentes en la APGCPSS'11 respecto al registro contable de estos inmuebles, el INGESA, el IMSERSO y el ISM están asumiendo gastos en exceso por las respectivas dotaciones a la amortización desde el momento en que se produjeron sus respectivos traspasos a las CCAA, en su mayoría en 2001, siendo el exceso de gasto acumulado por este concepto, a 31 de diciembre de 2019, de 690,4 millones[134] (38 millones corresponden al ejercicio 2019).

4.87. La GISS recoge en sus cuentas 215 *Instalaciones técnicas y otras instalaciones* y 217 *Equipos para procesos de información*, 275 millones de euros (8,7 millones y 266,3 millones, respectivamente), importe que corresponde a elementos utilizados por el INSS, el ISM, la TGSS y la propia Gerencia. De acuerdo con el "Marco conceptual de la Contabilidad de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social", puntos 4º y 5º de la APGCPSS'11, estos activos deberían reflejarse contablemente en el balance de la entidad que obtenga, a partir de los mismos, rendimientos económicos o un potencial de servicio en el futuro. Así, en el caso de las instalaciones técnicas 5,3 millones corresponden a la GISS, 1,6 millones al ISM, 0,9 millones a la TGSS y 0,9 millones al INSS, no siendo posible, con la información disponible en el Tribunal de Cuentas, determinar, para la cuenta 217 *Equipos para procesos de información*, la cuantía correspondiente a cada entidad[135].

órganos gestores de la Seguridad Social ha sido que estos inmuebles siguieran figurando en el balance de las entidades gestoras que originariamente tenían la competencia sobre los servicios y funciones traspasados, circunstancia que se ha recogido en la introducción de los planes contables vigentes en cada momento, y que a su juicio supone una excepción tácita a las reglas o normas establecidas sobre adscripciones y cesiones gratuitas de bienes y derechos. Sin embargo, en opinión del Tribunal de Cuentas la Introducción de la APGCPSS'11 carece de validez jurídica (tal y como admite la propia IGSS en sus alegaciones), y aunque constituya un elemento a considerar en la interpretación de la parte dispositiva de dicha Adaptación, no puede amparar la actuación contraria a la indicada en la norma específica aplicable, por lo que es necesario que esta excepcionalidad se recoja de manera expresa en la NRV 16ª.

[132] Aprobado por el Pleno del Congreso en su sesión de 19 de noviembre de 2020.

[133] En relación con el endeudamiento de la Seguridad Social, conviene tener en cuenta las posibles soluciones apuntadas en el "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 28 de julio de 2020, y en el párrafo 4.41 de esta Declaración.

[134] Incluye las regularizaciones sobre la amortización acumulada derivadas del proceso de segregación del suelo y el vuelo, así como de las adscripciones y desadscripciones realizadas sobre estos inmuebles durante 2019.

[135] La GISS alega que el fraccionamiento por entidades del inventario de los equipos informáticos y la consecuente asunción por dichas entidades de su gestión sería contrario a las funciones de gestión y administración de las tecnologías de la información y las comunicaciones de la Seguridad Social que le atribuye la normativa (artículo 74.bis del TRLGSS y la Disposición Adicional Segunda del Real Decreto por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio al que se adscribe) y a los principios del modelo de Gobernanza TIC (Real Decreto 806/2014, de 19 de septiembre). No

IV.7.3. Memoria

4.88. La Memoria de la CAGE de 2019 no incluye el balance de resultados e informe de gestión a que se refiere el artículo 71 de la LGP y la regla 32 de la Orden EHA/3067/2011, por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para la AGE, lo que supone un incumplimiento de dichas normas y, en cierta medida, un incumplimiento del deber de evaluación de las políticas de gasto previsto en el artículo 72 de la LGP.

La IGAE justifica esta falta de aportación en lo establecido en la disposición transitoria cuarta de la citada Orden, que prevé que hasta que no se asuma el seguimiento de los objetivos presupuestarios en el SIC3, la información a que se refiere el artículo 71 de LGP debe ser facilitada por los órganos de gestión. No obstante, hasta la aprobación de esta Declaración no se han adoptado las medidas necesarias para poder solventar esta carencia de información en la memoria.

4.89. La IGAE ha elaborado, por primera vez, la información prevista en el punto 17 de la Memoria, referida a la Presentación por actividades de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. En lo que se refiere a los gastos, que ascienden a 203.698,5 millones de euros, se ha realizado una asignación directa a programas presupuestarios de 150.380,1 millones y una redistribución de gastos según su peso específico sobre el total, excluido el programa 000X, de 53.318,4 millones, que corresponden básicamente al registro contable de la dotación a la amortización, de las pérdidas por deterioros, pérdidas en los créditos derivados de la actividad habitual y de otros créditos, y pérdidas relacionadas con provisiones técnicas del Fondo de Reserva de los Riesgos de la Internacionalización (FRRI).

Si bien se valora de forma positiva la actuación realizada por la IGAE, se considera que se debe perfeccionar su elaboración, reduciendo al máximo los supuestos de redistribución proporcional de gastos y ajustando, en su caso, la distribución de aquellos tipos de gastos que están vinculados de forma específica a determinados programas (como las dotaciones a la amortización de inversiones militares o infraestructuras, las pérdidas referidas al FRRI, los deterioros de créditos). Además, no deberían recogerse en este apartado las pérdidas generadas por la cancelación de derechos presupuestarios de cobro, que deberían estar reflejadas en el apartado de ingresos.

4.90. Si bien la información de la memoria de la CAGE recoge información sobre el número de empleados, esta no comprende su desglose por funcionarios y personal laboral, ni tampoco recoge su distinción por categorías y sexos, tal y como prevé la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el PGCP, en línea con lo establecido por la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la Igualdad efectiva de mujeres y hombres.

V. SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS Y DE LAS RESOLUCIONES ADOPTADAS POR LOS PLENOS DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS Y DEL SENADO EN RELACIÓN CON LAS DECLARACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

V.1. SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES

5.1. Persiste la falta de integración en la CGE consolidada de las cuentas de algunas entidades. En concreto, las entidades dependientes que, estando obligadas a rendir sus cuentas, no han sido integradas al no haber recibido la IGAE ni sus cuentas aprobadas ni sus cuentas formuladas en plazo para su integración ascienden a 54 frente a 58 entidades del ejercicio anterior. Tampoco han

obstante, la normativa contable es clara a este respecto y su aplicación no es contraria a las competencias de gestión atribuidas por la normativa a la GISS, ni a la imputación de las adquisiciones de estos elementos a su presupuesto de gastos. Y por otra parte, serviría para que la situación contable de estos bienes se correspondiera fielmente con la situación real de los mismos (están siendo utilizados por las Entidades señaladas).

sido integradas 7 entidades multigrupo y asociadas con participación directa y 47 con participación indirecta.

5.2. Se mantiene la falta de rendición, ante el Tribunal de Cuentas, de las cuentas individuales de algunas entidades. Por lo que se refiere al sector público administrativo, en el ejercicio 2019 no han rendido al Tribunal de Cuentas las cuentas anuales individuales diez entidades, en el ejercicio anterior no rindieron dieciséis entidades. En el sector público empresarial, al igual que en el ejercicio anterior, no han rendido las cuentas del ejercicio 2019, seis entidades. Disminuye el número de fundaciones que incumplen la obligación de rendir cuentas: tres en 2019, cinco en 2018 y tres en 2017, el 9 %, el 14 % y el 9 %, respectivamente, del número total de fundaciones del sector público estatal de cada ejercicio.

5.3. Continúa la presentación, ante el Tribunal de Cuentas, de las cuentas anuales individuales fuera del plazo legal establecido, si bien en este ejercicio ha descendido. Así, con respecto al sector público administrativo, cuarenta y ocho entidades las han presentado fuera de plazo frente a sesenta del ejercicio anterior, un 20 % menos. En el sector público empresarial, han rendido fuera de plazo doce entidades, lo que supone un 25 % menos respecto a las dieciséis del ejercicio anterior. Se incrementa el número de fundaciones que rinden las cuentas con retraso respecto a los datos de ejercicios anteriores (once en 2019, siete en 2018 y cuatro en 2017).

5.4. Al igual que en ejercicios anteriores, el estado de liquidación del presupuesto de ingresos consolidado no recoge las previsiones iniciales correspondientes al capítulo 9 “Pasivos financieros” de la AGE, por lo que viene produciéndose una diferencia entre los créditos y las previsiones presupuestarias iniciales. En el ejercicio 2019, las citadas previsiones iniciales han supuesto un total de 134.846,6 millones de euros.

5.5. Se sigue produciendo un distinto tratamiento contable de las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos entre la AGE y las ESSS, por una parte, y los organismos públicos, por otra.

5.6. Persisten los defectos de ejecución presupuestaria que provocan un desplazamiento temporal de la imputación del gasto o un desplazamiento o anticipación temporal de la imputación del ingreso.

5.7. La AGE sigue careciendo de inventarios completos de los bienes que integran el inmovilizado material. No obstante, se continúa con la implantación del módulo de inventario en los ministerios. Además, en este ejercicio se han incorporado al inventario las inversiones militares especializadas, así como las infraestructuras integrantes de la red de carreteras de Estado.

5.8. La TGSS continúa sin disponer del Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social completo y actualizado, previsto en el artículo 5 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre el Patrimonio de la Seguridad Social, por lo que se reitera la necesidad de que la TGSS y la IGSS agilicen los trabajos para concluir su elaboración.

5.9. La IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, el IMSERSO y el ISM, motivo por el cual esta Declaración ya no contempla como salvedad, en el apartado correspondiente, esta circunstancia. No obstante lo anterior, en el activo del balance del sistema de la Seguridad Social continúa figurando el valor de los inmuebles transferidos a las CCAA como consecuencia de los Reales Decretos de traspaso de las funciones y servicios en materia sanitaria y de servicios sociales, así como de los inmuebles adscritos a las Fundaciones Hospital, situación que se adapta a lo previsto en la Introducción de la APGCPSS’11 pero no a la NRV 16ª de la misma. Además de las anteriores consideraciones contables sobre estos inmuebles, una vez que se determinó el carácter universal de los servicios

sanitarios y sociales traspasados y se procedió a la cesión de uso de tales inmuebles, debió haberse producido una compensación por parte del Estado a favor del sistema[136].

5.10. No han concluido las actuaciones previstas en la Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción. Teniendo en cuenta el tiempo transcurrido desde el inicio de estas actuaciones, es necesario darle un impulso definitivo.

5.11. Continúan sin conciliarse partidas intragrupo procedentes de créditos concedidos por la AGE a diversas entidades del grupo que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación al no coincidir los saldos acreedores de dichas entidades con los deudores recíprocos que figuran en la AGE.

5.12. La TGSS y el FOGASA continúan sin dotar deterioro de valor por las deudas aplazadas con vencimiento a largo plazo por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias sin ánimo de lucro.

5.13. En 2019, continúan sin aplicarse los principios contables de devengo y no compensación (para los reintegros del ejercicio que proceden de deudas registradas en ejercicios anteriores) en el registro contable de los deudores por reintegros de pagos indebidos de prestaciones. Esta situación ha dado lugar, en 2020, a la modificación de la APGCPSS'11 y de la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social[137], aprobando también nuevas normas de operatoria contable en esta materia[138], las cuales serán objeto de análisis y valoración cuando se emita la DCGE del ejercicio 2020.

5.14. Persisten las incoherencias en la información contenida en el SIC3 relativa a los pagos a justificar debidas a la existencia de libramientos que estando justificados o aprobados permanecen como pendientes, así como libramientos cuya situación debería ser revisada debido a su antigüedad.

5.15. El FRSS continúa sin incluirse en el Patrimonio neto de la TGSS.

5.16. Continúan sin incorporarse el balance de resultados e informe de gestión a que se refiere el artículo 71 de la LGP y la regla 32 de la Orden EHA/3067/2011, por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para la AGE.

5.17. En las DCGE de ejercicios anteriores se ha realizado un seguimiento de otras conclusiones relativas a determinadas operaciones que no figuran en la Cuenta Única Consolidada de 2019 por tratarse de partidas recíprocas entre la Seguridad Social y la AGE, que han sido eliminadas en el proceso de consolidación. No obstante, su seguimiento se ha efectuado en tanto que tales conclusiones afectan a operaciones que persisten en las cuentas individuales rendidas por cada una de las ESSS, entre las que cabe destacar las siguientes:

- Persisten las discrepancias entre la contabilidad patrimonial de la TGSS y de la AGE respecto a las insuficiencias de financiación de las prestaciones y servicios de asistencia sanitaria y

[136] Así figura recogido en el "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado el 28 de julio de 2020, y en similar sentido, también en la Recomendación 1 del Informe de Evaluación y Reforma del Pacto de Toledo, aprobado por el Pleno del Congreso en su sesión de 19 de noviembre de 2020.

[137] Resolución de 13 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se modifica la de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y Resolución de 20 de diciembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se modifica la de 3 de julio de 2014, por la que se aprueba la instrucción de contabilidad para las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, respectivamente.

[138] Resolución de 20 de diciembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones contables en materia de reintegro de pago indebido de prestaciones económicas de la Seguridad Social.

servicios sociales incluidos en la acción protectora de la Seguridad Social de financiación obligatoria por el Estado. La más importante se sintetiza en que la TGSS refleja en su balance a 31 de diciembre de 2018 unos derechos de cobro frente al Estado por 3.372,4 millones de euros[139], mientras que en el balance de la AGE no existe una partida recíproca de obligaciones de pago.

- Tampoco se ha producido el saneamiento financiero necesario en relación con los once préstamos, por 17.168,7 millones de euros[140], otorgados por la AGE a la Seguridad Social durante los ejercicios 1992 a 1999.

- Se encuentran pendientes de amortización las deudas de la Seguridad Social con la AGE, por 9.081,5 millones de euros, por la liquidación del concierto económico suscrito con la Comunidad Autónoma del País Vasco y el convenio económico suscrito con la Comunidad Foral de Navarra (deberían haberse amortizado en un plazo de diez años a partir del 1 de enero de 1996).

5.18. Se mantiene la sobrevaloración en la CGE de las subvenciones de capital recibidas por SEITT de fondos europeos y ya imputadas a resultados.

V.2. SEGUIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES

5.19. La Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas ha venido reiterando, en sucesivas Resoluciones, el acuerdo por el que se insta a este último a continuar en futuras Declaraciones con el seguimiento sobre el grado de cumplimiento de los acuerdos adoptados. A tal fin, en los párrafos siguientes se resume[141] la situación de los acuerdos correspondientes a las Declaraciones de los ejercicios 2017 y 2018[142] que puedan afectar a los objetivos fijados en relación con el examen y comprobación de la Cuenta General objeto de esta Declaración, así como aquellas de ejercicios anteriores pendientes de solventar que se consideran relevantes.

5.20. *Aplicar las recomendaciones y corregir las deficiencias puestas de manifiesto por el Tribunal de Cuentas, así como poner en práctica las Resoluciones de los Plenos del Congreso y Senado (10/2017; 11/2017; 17/2017; 18/2017; 27/2017; 09/2018; 10/2018; 11/2018 y 27/2018).*

Respecto a las correcciones contables efectuadas en el ejercicio 2019, la IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja los inmuebles transferidos a las CCAA en el activo del balance de la CGE como consecuencia de los Reales Decretos de traspaso de las funciones y servicios en materia sanitaria y de servicios sociales, cuestión que se venía incluyendo en Declaraciones anteriores. Asimismo, se ha corregido la falta de periodificación del gasto

[139] La TGSS recoge este derecho de cobro frente al Estado como financiación afectada porque el artículo 11 de la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991, dispuso que todo incremento del gasto del extinto Instituto Nacional de Salud (INSALUD) -con excepción del que pudiera resultar de las generaciones de crédito, que no pueda financiarse por redistribución interna de sus créditos, ni con cargo al remanente afecto a la entidad, se financiaría por aportación del Estado. El artículo 90 del derogado TRLGSS de 1994 mantuvo este texto que continúa vigente en el artículo 113.1 del actual TRLGSS.

[140] Esta deuda corresponde a: tres préstamos concedidos para la cancelación de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991 del extinto INSALUD, por un importe conjunto de 3.372,4 millones de euros; seis préstamos otorgados para la financiación de obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar su equilibrio presupuestario, por un total de 9.589,2 millones; y dos préstamos concedidos para cubrir desfases de tesorería por 4.207,1 millones.

[141] Los acuerdos han sido agrupados por materias similares, indicándose un resumen de la materia y, entre paréntesis y por orden cronológico, los acuerdos de la Comisión Mixta que se consideran incluidos en la materia analizada.

[142] Corresponden a las últimas Declaraciones cuyos Dictámenes de la Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas han sido aprobados en el periodo que media entre la anterior Declaración (DCGE 2018) y la presente (DCGE 2019). Si bien dichos Dictámenes fueron aprobados con posterioridad al cierre del ejercicio 2019 (aprobados por los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado en sesiones celebradas el 19 de noviembre de 2020 y el 3 de febrero de 2021 y publicados, en el BOE de 20 de febrero, mediante sendas Resoluciones de 4 de febrero), no se ha observado la existencia de acuerdos referidos a materias que no hayan sido ya tratadas en anteriores Dictámenes, lo que ha permitido poder comprobar su aplicación y, por tanto, su situación al examinar la CGE del ejercicio 2019, objeto de esta Declaración.

correspondiente a la parte de la paga extraordinaria devengada en el mes de diciembre de los empleados públicos y de las pensiones de Clases Pasivas y del sistema de la Seguridad Social, que se había señalado en las Declaraciones de los ejercicios 2017 y 2018.

Por otra parte, en la memoria de la CGE se ha incluido información sobre avales y otras garantías concedidas, así como sobre pasivos contingentes, como se detalla más adelante al analizar el seguimiento de la información contenida en dicha memoria. También se ha incluido, por primera vez, la Cuenta de Resultados por actividades en la CAGE; no obstante, se recogen determinadas observaciones que se consideran mejorarían el contenido de la información (epígrafe IV.6.7).

5.21. *Incrementar el contenido de los inventarios de la AGE, Seguridad Social, organismos autónomos del Estado y otros organismos públicos (3/2017; 4/2017; 22/2017; 3/2018; 5/2018; 6/2018 y 13/2018).*

Como se viene señalando en las DCGE de ejercicios anteriores y se reitera en el apartado de fundamento de la opinión de la presente Declaración, una parte importante del inmovilizado material de la AGE sigue careciendo de inventarios completos de los bienes que lo integran. Como consecuencia de esta situación, en la Resolución de 17 de noviembre de 2011 de la IGAE, por la que se aprueba la adaptación del PGCP a la AGE, se estableció un régimen transitorio aplicable a los elementos del inmovilizado no financiero para el cálculo de la base amortizable en tanto no estuviesen operativos los inventarios de bienes y derechos del inmovilizado no financiero en los departamentos ministeriales, régimen transitorio que aún persiste en el ejercicio 2019.

En cuanto al seguimiento sobre la implantación del procedimiento previsto en la Instrucción de Operatoria contable a seguir en la ejecución del gasto del Estado para la tramitación de las operaciones con incidencia en el inventario SOROLLA, en el ejercicio 2018 se inició en los Departamentos Ministeriales de Sanidad y de Economía. En 2019 se amplió al actual MITMA y, además, se han incorporado al inventario, con fecha 1 de enero de 2019, todos los bienes integrantes de la red de carreteras del Estado, cuya valoración se analiza en al epígrafe III.3.1 de esta Declaración. En el ejercicio 2020, se ha continuado con la implementación del inventario, si bien el procedimiento previsto a este respecto se ha empezado a aplicar por servicios presupuestarios, en lugar de por Departamentos ministeriales; empezándose a partir del mes de abril en cinco servicios presupuestarios del Ministerio de Ciencia e Innovación.

La TGSS continúa sin disponer del Inventario General de Bienes y derechos de la Seguridad Social completo, actualizado y conciliado con las cifras registradas contablemente.

5.22. *Concluir de manera definitiva con las actuaciones previstas en la Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se* dictan *las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción (12/2018).*

Esta recomendación continúa sin ser atendida, tal y como se pone de manifiesto en el subepígrafe IV.3.1.1.

5.23. *Ampliar la información contenida en la Memoria (5/2017; 6/2017; 16/2017; 29/2017; 4/2018; 14/2018; 19/2018 y 28/2018).*

Dando cumplimiento a una de las recomendaciones efectuada en anteriores Declaraciones y recogida en la Resoluciones de la Comisión Mixta, en la CGE del ejercicio 2019 se ha incluido por primera vez en la memoria información sobre los avales más significativos y otras garantías otorgadas por la AGE y los principales grupos dependientes, así como información sobre los pasivos contingentes más relevantes de la AGE y determinadas entidades integradas en la citada Cuenta General. No obstante, la información facilitada sobre otras garantías otorgadas por las entidades del sector público empresarial está incompleta, ya que no incluye las correspondientes al otorgamiento, por parte de algunas de esas entidades, de comfort letters fuertes.

Respecto a la incorporación de información justificativa del coste y rendimiento de los servicios, así como del grado de cumplimiento de los objetivos programados, tanto en la memoria de la CGE como en la de CAGE se sigue sin incluir esta información. A este respecto, en el documento de seguimiento remitido por la IGAE, se informa que en la actualidad se está analizando el procedimiento a fin de que dicha información sea aportada por los gestores y que figure incorporada en los sistemas informáticos de la IGAE, si bien no se aporta información detallada que permita valorar el grado de avance de dicho procedimiento.

5.24. *Integración en la CGE, presentación de las cuentas anuales de las entidades del sector público estatal ante el Tribunal de Cuentas, en plazo y forma, y publicación de las mismas (7/2017; 12/2017; 20/2017; 26/2017; 7/2018; 16/2018; 21/2018 y 26/2018).*

De un total de 441 entidades del grupo, las cuentas de 54 entidades no han sido integradas en la CGE del ejercicio 2019, detallándose en el párrafo 3.1 de esta Declaración su identificación, así como los motivos de su no integración.

Las entidades que no han rendido al Tribunal las cuentas anuales individuales correspondientes a 2019, así como aquellas que las han presentado fuera del plazo legalmente previsto se relacionan en los párrafos 4.2 y 4.3, respectivamente.

En cuanto a la publicación en el BOE, cuya obligación es responsabilidad de las distintas entidades, los incumplimientos hasta la fecha de elaboración de esta Declaración se exponen en el párrafo 4.4.

Por último, las cuentas anuales rendidas de las entidades integrantes del sector público estatal figuran publicadas en el portal de internet de la IGAE dentro del canal de “Registro de cuentas anuales del sector público”. A este respecto, cabe señalar que la LPGE para 2021 ha dado una nueva redacción al artículo 136.3 de la LGP relativo a la información a publicar por las entidades del sector público estatal, en las que se dispone que la IGAE publicará el día 31 de julio en el BOE la referencia al citado Registro donde se publicarán la CGE, la CAGE y las cuentas anuales de las entidades del sector público estatal y su correspondiente informe de auditoría de cuentas.

5.25. *Acortar los plazos de rendición de cuentas y de aprobación de la DCGE de cada ejercicio (19/2017 y 20/2018).*

El Tribunal de Cuentas, con motivo de la Moción sobre la reducción del plazo legal de rendición de la CGE, aprobada por el Pleno el 21 de diciembre de 2017, trasladó a las Cortes Generales varias propuestas de reforma normativa dirigidas a que los órganos que constitucionalmente tienen atribuida en exclusiva la iniciativa legislativa puedan adoptar, si lo consideran oportuno, las medidas dirigidas a modificar la normativa de elaboración de la CGE y el artículo 33 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas a fin de reducir el plazo de rendición y, en consecuencia, poder emitir la Declaración en el año siguiente al ejercicio económico al que aquella se refiera. En este mismo sentido se pronunció la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en sesión celebrada el 24 de abril de 2018.

Por lo que se refiere a la elaboración y rendición de la Cuenta General, desde la promulgación de la actual LGP, se mantiene la obligación de que todas las entidades del sector público estatal deban rendir al Tribunal de Cuentas, por conducto de la IGAE, sus cuentas anuales aprobadas dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico, debiendo la IGAE remitirlas al Tribunal en el plazo de un mes desde que se reciban, lo que resulta como límite para dicho cumplimiento el 31 de agosto. Por otra parte, la IGAE deberá formar cada año la CGE y elevarla al Gobierno para su remisión al Tribunal de Cuentas antes del día 31 de octubre del año siguiente al que se refiera (diez meses desde la finalización del ejercicio económico).

Respecto a estos plazos, en el documento de seguimiento de las resoluciones de la Comisión Mixta, la IGAE considera que los plazos actuales están muy ajustados no siendo factible su elaboración en un plazo menor salvo menoscabo de la imagen fiel de la actual Cuenta General. No obstante, señala que "trabajará para intentar reducirlos en la medida de lo posible".

En cuanto al examen y comprobación de la Cuenta General, el artículo 10 de la LOTCu establece que el Tribunal de Cuentas, por delegación de las Cortes Generales, procederá al examen y comprobación de la CGE dentro del plazo de seis meses, a partir de la fecha en que se haya rendido, lo que hace que su aprobación se extienda hasta el mes de abril del segundo ejercicio a que se refiera aquella, aprobación que tras las últimas medidas técnicas implementadas por el Tribunal de Cuentas se viene ajustando a dicho plazo.

Si bien por ambas partes se vienen cumpliendo los plazos legales (tanto por la rendición de la CGE como por el de su examen y comprobación), la regulación actual de los plazos para la elaboración, rendición y examen y comprobación de la CGE dificulta que la aprobación de la Declaración sobre dicha Cuenta se pueda llevar a cabo dentro del ejercicio siguiente al que corresponda, sin que hasta la fecha se hayan adoptado las modificaciones normativas pertinentes.

5.26. *Plantear medidas correctoras que permitan subsanar las deficiencias observadas en los informes de auditoría con opinión favorable con salvedades, con opinión desfavorable y con opinión denegada (21/2017 y 22/2018).*

La LGP prevé la elaboración por cada departamento ministerial de un Plan de Acción que determine las medidas concretas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias y errores e incumplimientos relevantes que se pongan de manifiesto en los informes de control financiero permanente y en los informes de auditoría pública remitidos por la IGAE. En este sentido, de acuerdo con la Memoria de actividades del ejercicio 2019 de la IGAE, a partir de los informes remitidos con fecha 30 de octubre de 2018 y 30 de abril de 2019 por la IGAE a los titulares de los departamentos ministeriales, se han recibido los correspondientes planes de acción que quedaban pendientes de remitir al finalizar 2018, así como todos los solicitados en el envío de abril de 2019 (31 planes en total). Por otra parte, se ha solicitado en 2019 un segundo plan de acción a 12 departamentos ministeriales a fin de que sus titulares modificaran para determinadas situaciones a corregir, las medidas contenidas en el primer plan de acción correspondientes a los informes remitidos en octubre de 2018; habiéndose recibido en 2019 el segundo plan de acción de todos ellos, excepto el del Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y de Cooperación.

Respecto a las opiniones incluidas en los informes de auditoría, en el caso del sector público administrativo, las cuentas del ejercicio 2019 del OEITSS presentan un informe de auditoría en el que se deniega la opinión. Las cuentas con opiniones desfavorables en sus informes de auditoría corresponden a las mismas entidades que en el ejercicio 2018: CH Guadalquivir (la opinión se mantiene en los últimos años, como se viene señalando en las Declaraciones de ejercicios anteriores), JCT (los fundamentos de la opinión son similares a los de los ejercicios 2017 y 2018) e ICAA. Por último, existen treinta y dos entidades del sector público administrativo, dieciocho del empresarial y dos de fundaciones (Fundación Canaria Puertos de las Palmas y Fundación Festival Internacional del Teatro Clásico de Almagro, en ambos casos las salvedades se refieren a cuestiones relacionadas con valoraciones de diferentes elementos del activo), que presentan un informe de auditoría con opinión favorable con salvedades.

5.27. *Avanzar en la correcta utilización exhaustiva de los remanentes de la tesorería de los organismos del sector público administrativo, prosiguiendo en la línea de la rigurosa elaboración del presupuesto y de una ajustada política de transferencias entre el Estado y aquellos, para evitar los*

actuales elevados excedentes de tesorería y la escasa rentabilidad obtenida de ellos (23/2017 y 23/2018).

La aplicación de este acuerdo no afecta a la opinión sobre la legalidad y representatividad de la CGE, por lo que su comprobación no está incluida dentro del objetivo de esta Declaración, según figura definido en el subapartado I.2 de la misma.

En algunas entidades las cuantías absolutas y relativas de sus remanentes de tesorería continúan siendo excesivas, aun cuando existe un régimen que ajusta las transferencias que la AGE realiza a los organismos a las necesidades de liquidez de estos, y aunque algunas entidades vienen transfiriendo parte de sus excedentes de tesorería al Estado. Durante 2019 ha continuado sin establecerse un régimen para determinar las circunstancias y condiciones en las que los organismos debieran proceder de forma reglada a reintegrar fondos al Tesoro. Como viene reiterando el Tribunal de Cuentas en las Declaraciones de la CGE de años anteriores, convendría que dicho régimen se extendiera a la utilización de los remanentes de tesorería como recurso en el presupuesto de ingresos[143].

En cuanto a los excedentes de tesorería hay que señalar que en el artículo 49 del Real Decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, se dispone la transferencia a la cuenta del Tesoro Público de las disponibilidades líquidas de los OOAA y otras entidades integrantes del sector público estatal, a excepción de las procedentes de cotizaciones y conceptos de recaudación conjunta, que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 45 de la LGP, no resulten necesarias para la financiación ordinaria de su actividad. Durante 2020, mediante Órdenes de la Ministra de Hacienda se han instrumentado estas transferencias, previa determinación de la cuantía a ingresar, atendiendo tanto a los datos presupuestarios suministrados por las entidades, como a la información de sus saldos bancarios.

Por lo que se refiere a la rentabilización de los excedentes de tesorería, hay que tener en cuenta la modificación en el artículo 91 de la LGP, introducida por la disposición final décima séptima de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, al añadir como nueva función del Tesoro Público la de gestionar los recursos financieros que lo integran, mediante la concertación de las operaciones financieras activas o pasivas necesarias para asegurar la eficiencia de dichos recursos. De esta forma la rentabilización de los saldos de las cuentas operativas de los OOAA y demás entes del sector público administrativo estatal en el BdE se llevará de manera centralizada por la Dirección General del Tesoro y Política Financiera.

Finalmente, la disposición final citada en el párrafo anterior también modifica el artículo 108 de la LGP, de tal forma que los saldos de las cuentas operativas de los organismos pasan a conformar la posición global del Tesoro Público en el BdE, en los términos que se convenga con este, conforme al artículo 13 de la Ley 13/1994, de 1 de junio, de Autonomía del Banco de España. Sobre esta posición global gira la gestión de la tesorería del Estado y, en particular, las necesidades de financiación y endeudamiento, todo ello sin perjuicio de la autonomía con que cuentan estas entidades para la gestión de sus fondos.

5.28. *Exigir a la AGE que aporte las transferencias correspondientes para pagar las prestaciones no contributivas, con el fin de lograr la separación de fuentes de financiación en el sistema de Seguridad Social, adecuando la financiación temporal del Estado a la situación real de los gastos*

[143] En 2019, como media, los organismos y agencias estatales únicamente han consignado en las previsiones definitivas de sus presupuestos de ingresos un 22 % del remanente disponible al cierre del ejercicio anterior, igual porcentaje que en el ejercicio anterior.

que deben ser financiados por transferencias estatales (13/2017; 14/2017; 24/2017; 17/2018; 18/2018; 24/2018).

Desde 2015 la aportación estatal ha resultado suficiente para la cobertura de las obligaciones atendidas por la Seguridad Social en cada ejercicio, si bien el saldo acumulado de la financiación afectada, a 31 de diciembre de 2019, continúa resultando a favor de la TGSS.

5.29. *Abordar la clarificación y separación de las fuentes de financiación del Sistema de Seguridad Social, incluyendo la amortización de los préstamos pendientes y la correcta contabilización de los inmuebles traspasados a las CCAA, evitando que el Sistema asuma, de forma directa o indirecta, gastos que corresponderían a la AGE (8/2017, 25/2017, 8/2018 y 25/2018).*

El saneamiento de la deuda de la Seguridad Social con el Estado por los once préstamos concedidos entre 1992 y 1999 continúa sin ser plenamente abordado. Según consta en el "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 28 de julio de 2020, la amortización de los tres préstamos otorgados para cancelar obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991, del extinto INSALUD, derivadas, específicamente, del coste de la asistencia sanitaria como consecuencia de su universalización debe ser asumida por el Estado, dado que las normas de concesión de dichos préstamos así lo establecieron. Sin embargo, a 31 de diciembre de 2018, estos préstamos continúan sin ser atendidos. Respecto a los ocho préstamos restantes, las actuaciones realizadas por el Estado y la Seguridad Social para su cancelación únicamente se han materializado en la concesión de prórrogas en el momento en que estaban próximos al vencimiento, sin que se haya adoptado ninguna otra medida efectiva para su definitiva cancelación y para el saneamiento del balance de la Seguridad Social.

La Disposición adicional octogésima quinta de la LPGE para 2016 recoge una referencia a la separación de las fuentes de financiación del sistema de la Seguridad Social, previendo que el Gobierno avanzaría en procurar la compatibilidad de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera con los de plena financiación de las prestaciones no contributivas y universales a cargo de los presupuestos de las Administraciones Públicas.

La IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, el IMSERSO y el ISM, motivo por el cual esta Declaración ya no contempla como salvedad, en el apartado correspondiente, esta circunstancia. No obstante lo anterior, en el activo del balance del sistema de la Seguridad Social continúa figurando el valor de los inmuebles transferidos a las CCAA como consecuencia de los Reales Decretos de traspaso de las funciones y servicios en materia sanitaria y de servicios sociales, así como de los inmuebles adscritos a las Fundaciones Hospital, situación que se adapta a lo previsto en la Introducción de la APGCPSS'11 pero no a la NRV 16ª de la misma.

5.30. *Cancelar*[144] *las deudas que tienen las instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro con la Seguridad Social que fueron objeto de moratoria desde 1995* (15/2017).

Esta recomendación continúa sin ser atendida, tal y como se ha comentado en el subapartado II.1 y en el epígrafe III.2.2.

[144] Es necesario precisar que, aunque la expresión que literalmente emplea la Resolución es "*cancelar*", hay que entender este término en el sentido de "*resolver la moratoria*" pues otra solución conduciría a un perjuicio para el sistema de la Seguridad Social.

5.31. *Incrementar la información de la CGE sobre las incertidumbres que pesan sobre las cuentas del FROB y de la SAREB (35/2016).*

La memoria de la CGE de 2019 no incluye información sobre este tipo de incertidumbres, que consta en la memoria de las cuentas del FROB.

VI. PROPUESTAS A LAS CORTES

Como consecuencia de la presente Declaración, **EL TRIBUNAL DE CUENTAS PROPONE A LAS CORTES GENERALES que**:

1. Insten al Gobierno a que adopte las medidas necesarias para que
   a) Se **subsanen las salvedades y deficiencias** que se incluyen en esta Declaración, de forma que la Cuenta General del Estado refleje adecuadamente la situación económica, financiera y patrimonial, los cambios del patrimonio neto, los flujos de efectivo, los resultados del ejercicio y la ejecución y liquidación del presupuesto del grupo de entidades que la integran, de acuerdo con la legislación aplicable.
   b) Se **apliquen las recomendaciones** formuladas por el Tribunal de Cuentas a lo largo de la presente Declaración, especialmente las referidas a la ampliación aún pendiente de la información contenida en las memorias de la CAGE y de la CGE (sobre Activos Fiscales Diferidos y grado de ejecución del Presupuesto de Beneficios Fiscales), y se corrijan las deficiencias puestas de manifiesto por el Tribunal de Cuentas en las Declaraciones de ejercicios precedentes que permanecen en esta Declaración, recogidas en el subapartado V.1 anterior.
   c) Se **pongan en práctica las Resoluciones de los Plenos del Congreso de los Diputados y del Senado** que proceden de Declaraciones de ejercicios anteriores y se mantienen sin adoptar, cuyo seguimiento se contiene en el subapartado V.2 de la Declaración.
2. **Se modifique la normativa presupuestaria, contable y de elaboración de la Cuenta General del Estado** con el fin **de reducir tanto el plazo legal de rendición por el Gobierno al Tribunal de la Cuenta General del Estado, como el plazo de rendición de las cuentas individuales aprobadas**, para que el Tribunal pueda emitir la Declaración en el año siguiente al ejercicio económico al que aquella se refiera y dotar a las Cortes, como vienen reclamando, del correspondiente pronunciamiento en un plazo más breve y no alejado, en exceso, de dicho ejercicio, como ha propuesto el Tribunal en la Moción correspondiente aprobada por el Pleno el 21 de diciembre de 2017 y se viene reiterando en las Declaraciones de la Cuenta General del Estado desde la correspondiente al ejercicio 2016, aprobada por el Pleno con fecha 31 de mayo de 2018.

Madrid, 24 de junio de 2021

LA PRESIDENTA

Mª José de la Fuente y de la Calle

EL PRESIDENTE DE LA SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

Javier Medina Guijarro

EL PRESIDENTE DE LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO

José Manuel Suárez Robledano

EL CONSEJERO DE CUENTAS

Ángel Antonio Algarra Paredes

EL CONSEJERO DE CUENTAS

Ramón Álvarez de Miranda García

EL CONSEJERO DE CUENTAS

Manuel Aznar López

LA CONSEJERA DE CUENTAS

Enriqueta Chicano Jávega

EL CONSEJERO DE CUENTAS

Felipe García Ortiz

LA CONSEJERA DE CUENTAS

Mª Dolores Genaro Moya

LA CONSEJERA DE CUENTAS

Mª Antonia Lozano Álvarez

LA CONSEJERA DE CUENTAS

Margarita Mariscal de Gante y Mirón

EL FISCAL JEFE

Miguel Angel Torres Morato

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Estados financieros consolidados integrados en la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019.

Anexo 2 Entidades cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la Cuenta General del Estado.

Anexo 3 Entidades que no han presentado sus cuentas anuales al Tribunal de Cuentas.

Anexo 4 Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP.

Anexo 5 Entidades que no han cumplido con la obligación de publicar el resumen de las cuentas anuales en el BOE, según lo previsto en el artículo 136.3 de la LGP.

Anexo 6 Entidades que han publicado el resumen de las cuentas anuales en el BOE fuera del plazo previsto.

Anexo 7 Información sobre la evolución del patrimonio neto del sistema de la Seguridad Social

Anexo 8 Información sobre la evolución del endeudamiento público de la Administración General del Estado.

Anexo 1

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS INTEGRADOS EN LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

- Balance consolidado
- Cuenta de resultado económico patrimonial consolidada
- Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado
- Estado de flujos de efectivo consolidado
- Estado de liquidación del presupuesto consolidado

MINISTERIO DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

BALANCE CONSOLIDADO

Euros

ACTIVO	2019	2018	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2019	2018
A) ACTIVO NO CORRIENTE	587.058.151.434,06	588.449.487.809,04	A) PATRIMONIO NETO	-451.058.994.339,24	-414.768.553.308,51
I. Inmovilizado intangible	25.023.159.453,77	25.030.246.646,23	I. Patrimonio aportado o capital	-188.511.100.144,23	-188.511.100.144,23
1. Fondo de comercio de consolidación	9.839.000,00	2.050.000,00	II. Patrimonio generado	-271.398.913.910,24	-234.690.156.651,65
2. Otro inmovilizado intangible	25.013.320.453,77	25.028.196.646,23	1. Reservas y Resultados de ejercicios anteriores	-234.006.571.458,53	-189.597.044.963,04
II. Inmovilizado material	300.326.058.206,97	300.003.292.157,83	2. Resultado del ejercicio atribuido a la entidad dominante	-37.392.342.451,71	-45.093.111.688,61
III. Inversiones inmobiliarias	5.450.608.192,88	5.147.839.135,49	III. Ajustes por cambios de valor	-40.924.956,57	-75.709.473,08
IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	31.043.764.472,07	30.614.260.907,24	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	5.139.750.576,91	4.942.638.705,65
V. Inversiones financieras a largo plazo	222.108.898.577,55	224.074.983.804,42	V. Socios externos	3.752.194.094,89	3.565.774.254,81
VI. Activos por impuesto diferido	16.322.066,96	21.458.768,88	B) PASIVO NO CORRIENTE	969.826.149.953,66	934.498.438.880,16
VII. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo	3.089.340.463,86	3.557.406.388,95	I. Provisiones a largo plazo	21.941.296.161,40	19.142.091.706,16
B) ACTIVO CORRIENTE	162.731.287.225,41	168.338.541.903,65	II. Deudas a largo plazo	945.802.502.395,49	912.839.392.632,89
I. Activos en estado de venta	172.954.018,82	188.862.377,92	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo	78.930.145,42	97.955.891,43
II. Existencias	4.242.584.082,23	4.221.706.926,02	IV. Pasivos por impuesto diferido	57.947.827,11	74.427.781,13
III. Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	86.653.356.748,29	88.122.023.502,89	V. Periodificaciones a largo plazo	1.923.279.186,38	2.250.891.025,06
IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	410.149.773,20	387.193.750,05	VI. Acreedores, acreedores comerciales no corrientes y otras cuentas a pagar a largo plazo	22.194.237,86	93.679.843,49
V. Inversiones financieras a corto plazo	32.144.074.648,62	31.718.510.407,08	VII. Deuda con características especiales a largo plazo	-	-
VI. Ajustes por periodificación	205.118.677,93	192.968.738,66	C) PASIVO CORRIENTE	231.022.283.045,05	237.058.144.141,04
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	38.903.049.276,32	43.507.276.201,03	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	5.229.516,07	5.629.516,07
			II. Provisiones a corto plazo	18.007.764.634,92	15.708.452.770,48
			III. Deudas a corto plazo	171.266.067.905,68	177.607.564.476,64
			IV. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	112.327.336,94	35.241.855,86
			V. Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	40.798.514.634,07	42.812.850.251,84
			VI. Ajustes por periodificación	832.379.017,37	888.405.270,15
			VII. Deuda con características especiales a corto plazo	-	-
TOTAL ACTIVO (A + B)	749.789.438.659,47	756.788.029.712,69	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	749.789.438.659,47	756.788.029.712,69

MINISTERIO DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA

Euros

	2019	2018
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	259.441.099.028,69	250.830.844.805,48
a) Ingresos tributarios	116.602.622.392,98	112.437.442.903,64
b) Cotizaciones sociales	142.838.476.635,71	138.393.401.901,84
2. Transferencias y subvenciones recibidas	15.242.730.213,14	14.147.649.151,67
a) Del ejercicio	14.555.682.337,05	13.359.726.270,28
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	590.351.464,56	656.473.226,94
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	96.696.411,53	131.449.654,45
3. Ingresos de la actividad propia	96.936.346,73	177.778.419,41
4. Importe neto de la cifra de negocios, ventas netas y prestaciones de servicios	25.512.036.191,60	23.887.327.719,33
5. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	-153.544.751,17	-187.560.650,07
6. Trabajos realizados por el grupo para su inmovilizado	249.641.502,00	596.193.570,45
7. Otros ingresos de gestión ordinaria	9.793.443.757,03	8.723.849.936,23
8. Excesos de provisiones	10.247.764.419,02	9.496.287.528,79
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7+8)	320.430.106.707,04	307.672.370.481,29
9. Prestaciones sociales de las entidades del sistema de la Seguridad Social	-152.903.704.893,70	-144.409.351.473,90
10. Gastos de personal	-25.292.465.206,79	-24.427.569.924,37
11. Transferencias y subvenciones concedidas	-106.591.978.534,76	-110.559.514.050,20
12. Gastos por ayudas y otros	-35.867.453,38	-44.532.336,61
13. Aprovisionamientos	-9.685.209.624,11	-9.420.904.851,84
14. Otros gastos de gestión ordinaria	-30.575.711.990,99	-28.042.094.197,98
15. Amortización del inmovilizado	-8.363.412.070,42	-6.291.250.239,75
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (9+10+11+12+13+14+15)	-333.448.349.774,15	-323.195.217.074,65
I. RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A+B)	-13.018.243.067,11	-15.522.846.593,36
16. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	49.077.700,93	-253.117.277,22
17. Otras partidas no ordinarias	434.086.045,75	1.387.044.153,09
18. Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas	-	-
19. Diferencia negativa de consolidación de entidades consolidadas	-	279.006,81
II. RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS (I+16+17+18+19)	-12.535.079.320,43	-14.388.640.710,68
20. Ingresos financieros	8.823.238.274,94	8.063.633.637,70
21. Gastos financieros	-24.836.694.693,04	-26.561.593.659,20
22. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	118.518.008,88	109.439.967,83
23. Valoración del valor razonable en activos y pasivos financieros	16.943.346,18	-44.862.496,10
24. Diferencias de cambio	34.857.073,87	88.489.820,05
25. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-8.777.171.657,79	-7.884.850.989,85
III. RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (20+21+22+23+24+25)	-24.620.309.646,96	-26.229.743.719,57
26. Participación en beneficios (pérdidas) de entidades puestas en equivalencia	453.289.969,70	357.846.383,63
27. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una entidad multigrupo	-8.206.887,72	-3.571.926,63
28. Diferencia negativa de consolidación de entidades puestas en equivalencia	-	-
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (II+III+26+27+28)	-36.710.305.885,41	-40.264.109.973,25
V. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS	-	-
VI. RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (IV+V)	-36.710.305.885,41	-40.264.109.973,25
+Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		-4.218.235.141,20
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR AJUSTADO		-44.482.345.114,45
Resultado atribuido a la entidad dominante	-37.392.342.451,71	-45.093.111.688,61
Resultado atribuido a socios externos	682.036.566,30	610.766.574,16

MINISTERIO
DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO

Euros

	I. Patrimonio aportado o capital	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	V. Socios externos	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018	**-188.511.100.144,23**	**-290.520.776.977,39**	**-6.559.483,18**	**4.967.445.865,78**	**3.565.484.254,81**	**-470.505.506.484,22**
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	**-**	**55.830.588.669,16**	**-69.149.989,90**	**-24.807.160,13**	**290.000,00**	**55.736.921.519,13**
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2019 (A+B)	**-188.511.100.144,23**	**-234.690.188.308,23**	**-75.709.473,08**	**4.942.638.705,65**	**3.565.774.254,81**	**-414.768.584.965,09**
D. VARIACIONES DERIVADAS DE LA VARIACIÓN DEL ÁMBITO SUBJETIVO	**-**	**-65.092.365,90**	**-**	**28.349.794,56**	**-11.503.996,06**	**-48.246.567,41**
E. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2019	**-**	**-36.643.633.236,11**	**34.784.516,52**	**168.762.076,70**	**197.923.836,15**	**-36.242.162.806,74**
1. Ingresos y gastos consolidados reconocidos en el ejercicio	-	-37.431.487.712,71	59.749.460,48	221.676.241,37	675.051.935,48	-36.475.010.075,38
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	-	-	-	-	-522.598.326,51	-522.598.326,51
3. Otras variaciones del patrimonio neto	-	787.854.476,60	-24.964.943,96	-52.914.164,67	45.470.227,18	755.445.595,15
F. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019 (C+D+E)	**-188.511.100.144,23**	**-271.398.913.910,24**	**-40.924.956,57**	**5.139.750.576,91**	**3.752.194.094,89**	**-451.058.994.339,24**

MINISTERIO
DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
CONSOLIDADO

Euros

	2019	2018
I. Resultado económico-patrimonial consolidado del ejercicio	**-36.710.305.885,41**	**-44.482.345.114,45**
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		
1. Inmovilizado no financiero	-8.037,76	-10.629,83
2. Activos y pasivos financieros	98.942.872,68	-32.530.725,69
3. Coberturas contables	-76.118.878,65	-47.060.765,35
4. Otros incrementos patrimoniales	1.741.658.366,80	2.123.910.335,23
5. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	-46.217.688,00	-137.218.841,48
6. Otros ingresos y gastos	1.054.134,59	-3.259.711,63
7. Diferencia de conversión	4.259.000,00	5.183.000,00
8. Efecto impositivo	5.054.634,37	-14.928.715,88
9. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	-16.195,00	1.295,70
Total ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	**1.728.608.209,03**	**1.894.085.241,07**
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta		
1. Inmovilizado no financiero	-	-
2. Activos y pasivos financieros	-14.285.225,25	-777.885,13
3. Coberturas contables	33.316.000,00	38.587.000,00
4. Otros incrementos patrimoniales	-1.513.952.273,98	-1.845.112.868,94
5. Otros ingresos y gastos	-	3.120.845,89
6. Diferencia de conversión	2.963.000,00	-
7. Efecto impositivo	-1.353.899,77	13.898.181,37
8. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	-	-
Total Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta (1+2+3+4+5+6+7+8)	**-1.493.312.399,00**	**-1.790.284.726,81**
IV. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos (I+II+III)	**-36.475.010.075,38**	**-44.378.544.600,19**
Total de ingresos y gastos atribuidos a la entidad dominante	**-37.150.062.010,86**	**-44.991.837.114,65**
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos	**675.051.935,48**	**613.292.514,46**

MINISTERIO
DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

Euros

	2019	2018
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A) Cobros de las actividades de gestión de las entidades del sector público administrativo estatal	291.874.943.209,85	286.695.863.438,70
B) Pagos de las actividades de gestión de las entidades del sector público administrativo estatal	315.158.520.601,32	305.720.760.084,60
C) Flujos de efectivo de las actividades de explotación de las entidades del sector público empresarial estatal (+/-)	4.342.034.498,83	4.580.477.520,85
D) Flujos de efectivo de las actividades de explotación y de gestión de las entidades del sector público fundacional estatal (+/-)	-107.303.461,35	-163.265.196,54
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B+C+D)	-19.048.846.353,99	-14.607.684.321,59
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
E) Cobros	16.799.933.226,35	12.765.099.098,61
F) Pagos	26.545.213.898,71	37.204.716.620,82
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+E-F)	-9.745.280.672,36	-24.439.617.522,21
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
G) Cobros a la entidad o entidades propietarias y otros aumentos en el patrimonio	256.904.012,92	886.536.239,56
H) Pagos a la entidad o entidades propietarias	6.496.849,10	-252.227.419,91
I) Cobros por emisión de pasivos financieros	117.595.124.444,87	134.710.368.312,33
J) Pagos por reembolso de pasivos financieros	93.255.214.114,01	94.038.822.694,62
K) Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	524.722.366,57	498.189.420,11
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+G-H+I-J-K)	24.065.595.128,11	41.312.119.857,07
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN		
L) Cobros pendientes de aplicación	-289.352.871,19	-35.921.703,90
M) Pagos pendientes de aplicación	-354.801.849,78	1.370.918.844,98
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+L-M)	65.448.978,59	-1.406.840.548,88
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	2.668.550,90	-166.515,24
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO POR COMBINACIONES DE NEGOCIOS	-	-
VII. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO DERIVADA DE LA VARIACIÓN DEL ÁMBITO SUBJETIVO	56.187.444,04	-12.169.621,64
VIII. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-4.604.226.924,71	845.641.327,51
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	43.507.276.201,03	42.661.634.873,52
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	38.903.049.276,32	43.507.276.201,03

MINISTERIO DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS

Euros

GASTOS PRESUPUESTARIOS	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PEND. PAGO 31 DE DIC.	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS					
00 Transferencias internas	435.486.038,34	33.461.028,46	468.947.066,80	468.947.066,80	468.644.696,26	304.390.089,25	164.254.607,01	302.370,54
11 Justicia	1.698.053.208,61	60.271.090,38	1.758.324.298,99	1.720.233.561,60	1.699.291.972,43	1.672.576.071,29	26.715.901,14	59.032.326,56
12 Defensa	8.101.668.856,92	937.524.676,63	9.039.193.533,55	8.846.927.596,17	8.816.224.416,50	8.640.852.203,58	175.372.212,92	222.969.117,05
13 Seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias	8.251.863.596,56	602.007.702,67	8.853.871.299,23	8.646.123.155,26	8.489.532.302,42	8.424.258.227,12	65.274.075,30	364.338.996,81
14 Política exterior	1.553.789.294,63	11.133.306,04	1.564.922.600,67	1.184.366.256,92	1.174.490.947,84	1.109.932.283,20	64.558.664,64	390.431.652,83
21 Pensiones	144.750.418.424,21	9.207.363.734,88	153.957.782.159,09	153.802.089.447,72	153.788.026.951,37	153.763.773.651,38	24.253.299,99	169.755.207,72
22 Otras prestaciones económicas	14.328.784.931,15	1.835.978.441,94	16.164.763.373,09	15.698.989.134,67	15.690.028.903,61	15.662.916.943,13	27.111.960,48	474.734.469,48
23 Servicios sociales y promoción social	2.600.397.315,15	537.724.347,44	3.138.121.662,59	2.993.113.131,33	2.966.901.522,18	2.919.536.798,05	47.364.724,13	171.220.140,41
24 Fomento del empleo	3.927.338.381,38	132.520.303,94	4.059.858.685,32	3.594.042.802,92	3.426.219.210,17	3.422.247.969,79	3.971.240,38	633.639.475,15
25 Desempleo	13.276.036.357,67	1.342.213.130,30	14.618.249.487,97	14.510.902.142,29	14.506.367.412,91	14.506.273.546,35	93.866,56	111.882.075,06
26 Acceso a la vivienda y fomento de la edificación	479.934.112,54	53.143.577,07	533.077.689,61	421.172.823,34	409.883.305,89	405.903.353,82	3.979.952,07	123.194.383,72
29 Gestión y administración de la Seguridad Social	3.300.987.550,11	160.333.568,28	3.461.321.118,39	1.657.081.640,47	1.596.699.248,61	1.579.519.400,51	17.179.848,10	1.864.621.869,78
31 Sanidad	4.068.271.617,10	151.844.239,66	4.220.115.856,76	4.077.403.732,54	4.041.245.345,44	3.920.907.469,36	120.337.876,08	178.870.511,32
32 Educación	2.485.708.639,37	77.322.986,76	2.563.031.626,13	2.318.041.651,63	2.301.920.088,81	2.292.271.336,07	9.648.752,74	261.111.537,32
33 Cultura	841.625.886,14	54.710.176,67	896.336.062,81	785.431.576,92	746.425.241,72	706.944.048,46	39.481.193,26	149.910.821,09
41 Agricultura, pesca y alimentación	7.699.245.850,02	737.126.848,13	8.436.372.698,15	8.348.650.215,30	8.314.963.186,26	8.285.673.178,37	29.290.007,89	121.409.511,89
42 Industria y energía	5.759.422.924,47	590.496.115,33	6.349.919.039,80	4.947.524.934,87	4.892.541.894,12	4.474.039.911,32	418.501.982,80	1.457.377.145,68
43 Comercio, turismo y pymes	889.371.584,71	-5.847.700,43	883.523.884,28	406.340.385,59	371.676.486,81	218.417.513,27	153.258.973,54	511.847.397,47
44 Subvenciones al transporte	2.138.710.090,00	329.238.765,99	2.467.948.855,99	2.458.155.804,28	2.455.675.395,69	1.939.869.959,83	515.805.435,86	12.273.460,30
45 Infraestructuras	5.456.328.648,89	-282.335.475,23	5.173.993.173,66	4.617.578.664,48	3.787.485.028,25	3.480.496.447,53	306.988.580,72	1.386.508.145,41
46 Investigación, desarrollo e innovación	6.752.020.505,24	122.673.965,83	6.874.694.471,07	3.536.024.860,76	3.368.718.935,18	2.608.397.815,61	760.321.119,57	3.505.975.535,89
49 Otras actuaciones de carácter económico	624.124.209,30	4.547.368,30	628.671.577,60	573.508.631,88	553.492.209,70	493.865.102,54	59.627.107,16	75.179.367,90
91 Alta dirección	386.930.616,15	7.136.063,06	394.066.679,21	379.429.562,06	376.238.341,83	374.515.914,64	1.722.427,19	17.828.337,38
92 Servicios de carácter general	22.569.699.439,99	-1.071.588.171,73	21.498.111.268,26	5.423.034.550,14	5.368.625.055,32	5.056.163.985,67	312.461.069,65	16.129.486.212,94
93 Administración financiera y tributaria	1.342.836.661,97	388.588.036,76	1.731.424.698,73	1.685.571.031,64	1.673.895.468,87	1.638.217.789,90	35.677.678,97	57.529.229,86
94 Transferencias a otras Administraciones Públicas	49.510.228.566,68	1.426.361.282,19	50.936.589.848,87	50.249.339.071,14	50.233.704.921,25	50.141.214.811,24	92.490.110,01	702.884.927,62
95 Deuda Pública	107.660.309.218,95	11.201.071.437,21	118.861.380.656,16	117.865.282.068,31	117.865.282.068,31	117.865.282.068,31	-	996.098.587,85
TOTAL	**420.889.592.526,25**	**28.645.020.846,53**	**449.534.613.372,78**	**421.215.305.501,03**	**419.384.200.557,75**	**415.908.457.889,59**	**3.475.742.668,16**	**30.150.412.815,03**

MINISTERIO DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Euros

CLASIFIC. ECONÓMICA	EXPLICACIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PEND. PAGO 31 DE DIC.	REMANENTES DE CRÉDITO
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS					
CAPÍTULO 1	Gastos de personal	18.749.754.782,71	1.254.075.337,17	20.003.830.119,88	19.654.484.090,64	19.549.409.662,71	19.539.261.597,56	10.148.065,15	454.420.457,17
CAPÍTULO 2	Gastos corrientes en bienes y servicios	8.009.373.008,06	1.306.061.185,01	9.315.434.193,07	8.759.595.926,35	8.388.714.509,25	8.116.976.762,93	271.737.746,32	926.719.683,82
CAPÍTULO 3	Gastos financieros	31.507.984.950,68	-1.516.565.690,58	29.991.419.260,10	28.970.832.809,57	28.969.294.695,07	28.968.707.205,29	587.489,78	1.022.124.565,03
CAPÍTULO 4	Transferencias corrientes	240.590.807.624,07	15.602.887.668,01	256.193.695.292,08	253.964.419.112,89	253.742.117.239,88	252.649.691.258,83	1.092.425.981,05	2.451.578.052,20
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**298.857.920.365,52**	**16.646.458.499,61**	**315.504.378.865,13**	**311.349.331.939,45**	**310.649.536.106,91**	**309.274.636.824,61**	**1.374.899.282,30**	**4.854.842.758,22**
CAPÍTULO 5	Fondo de contingencia y otros imprevistos	2.276.680.000,00	-1.571.381.147,38	705.298.852,62	-	-	-	-	705.298.852,62
	TOTAL FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	**2.276.680.000,00**	**-1.571.381.147,38**	**705.298.852,62**	-	-	-	-	**705.298.852,62**
CAPÍTULO 6	Inversiones reales	7.467.474.089,40	363.846.980,76	7.831.321.070,16	6.895.380.665,67	6.567.617.303,70	6.097.240.247,67	470.377.056,03	1.263.703.766,46
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	9.456.261.578,97	454.298.979,73	9.910.560.558,70	8.360.860.044,36	8.200.926.763,62	7.723.881.788,95	477.044.974,67	1.709.633.795,08
	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**16.923.735.668,37**	**818.145.960,49**	**17.741.881.628,86**	**15.256.240.710,03**	**14.768.544.067,32**	**13.821.122.036,62**	**947.422.030,70**	**2.973.337.561,54**
	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**318.058.336.033,89**	**15.893.223.312,72**	**333.951.559.346,61**	**326.605.572.649,48**	**325.418.080.174,23**	**323.095.758.861,23**	**2.322.321.313,00**	**8.533.479.172,38**
CAPÍTULO 8	Activos financieros	26.510.079.007,81	19.263.006,75	26.529.342.014,56	5.638.253.271,94	4.994.640.804,33	3.841.219.857,17	1.153.420.947,16	21.534.701.210,23
CAPÍTULO 9	Pasivos financieros	76.321.177.484,55	12.732.534.527,06	89.053.712.011,61	88.971.479.579,61	88.971.479.579,19	88.971.479.171,19	408,00	82.232.432,42
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**102.831.256.492,36**	**12.751.797.533,81**	**115.583.054.026,17**	**94.609.732.851,55**	**93.966.120.383,52**	**92.812.699.028,36**	**1.153.421.355,16**	**21.616.933.642,65**
	TOTAL PRESUPUESTO	**420.889.592.526,25**	**28.645.020.846,53**	**449.534.613.372,78**	**421.215.305.501,03**	**419.384.200.557,75**	**415.908.457.889,59**	**3.475.742.668,16**	**30.150.412.815,03**

MINISTERIO DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Euros

CLASIF. ECONÓMICA	EXPLICACIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDAC. NETA	DCHOS PTES DE COBRO A 31 DE DIC.	EXCESO/ DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
CAPÍTULO 1	Impuestos directos y cotizaciones sociales	200.304.823.410,47	-	200.304.823.410,47	318.491.445.477,28	105.792.448.746,13	378.340.257,37	212.320.656.473,78	207.591.984.820,63	4.728.671.653,15	12.015.833.063,31
CAPÍTULO 2	Impuestos indirectos	47.191.000.000,00	-	47.191.000.000,00	129.438.496.459,27	81.365.375.243,13	97.849.980,75	47.975.271.235,39	45.976.549.005,36	1.998.722.230,03	784.271.235,39
CAPÍTULO 3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	14.575.983.509,67	4.915.280,91	14.580.898.790,58	22.835.569.686,18	1.906.139.064,55	954.972.578,95	19.974.458.042,68	15.582.129.358,71	4.392.328.683,97	5.393.559.252,10
CAPÍTULO 4	Transferencias corrientes	12.451.040.457,28	757.961.988,60	13.209.002.445,88	14.148.742.768,47	116.863.846,13	-	14.031.878.922,34	13.900.130.655,89	131.748.266,45	822.876.476,46
CAPÍTULO 5	Ingresos patrimoniales	5.862.591.751,51	-	5.862.591.751,51	7.990.314.455,00	16.945.112,79	47.346,90	7.973.321.995,31	7.922.214.709,55	51.107.285,76	2.110.730.243,80
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**280.385.439.128,93**	**762.877.269,51**	**281.148.316.398,44**	**492.904.568.846,20**	**189.197.772.012,73**	**1.431.210.163,97**	**302.275.586.669,50**	**290.973.008.550,14**	**11.302.578.119,36**	**21.127.270.271,06**
CAPÍTULO 6	Enajenación de inversiones reales	231.656.760,11	-	231.656.760,11	395.519.026,15	5.302.906,79	8.147.020,15	382.069.099,21	354.737.641,57	27.331.457,64	150.412.339,10
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	2.906.156.211,81	61.025.848,02	2.967.182.059,83	2.028.642.695,07	50.043.991,12	-	1.978.598.703,95	1.978.012.335,68	586.368,27	-988.583.355,88
	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.137.812.971,92**	**61.025.848,02**	**3.198.838.819,94**	**2.424.161.721,22**	**55.346.897,91**	**8.147.020,15**	**2.360.667.803,16**	**2.332.749.977,25**	**27.917.825,91**	**-838.171.016,78**
	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**283.523.252.100,85**	**823.903.117,53**	**284.347.155.218,38**	**495.328.730.567,42**	**189.253.118.910,64**	**1.439.357.184,12**	**304.636.254.472,66**	**293.305.758.527,39**	**11.330.495.945,27**	**20.289.099.254,28**
CAPÍTULO 8	Activos financieros	2.536.727.259,81	2.303.498.708,35	4.840.225.968,16	3.473.218.394,74	742.806.847,40	12.225.448,76	2.718.186.098,58	1.998.439.168,93	719.746.929,65	1.735.466.258,77
CAPÍTULO 9	Pasivos financieros	28.476.506,54	4.503.708,50	32.980.215,04	114.168.932.809,17	415.856,36	-	114.168.516.952,81	114.168.516.952,81	-	114.135.536.737,77
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**2.565.203.766,35**	**2.308.002.416,85**	**4.873.206.183,20**	**117.642.151.203,91**	**743.222.703,76**	**12.225.448,76**	**116.886.703.051,39**	**116.166.956.121,74**	**719.746.929,65**	**115.871.002.996,54**
	TOTAL PRESUPUESTO	**286.088.455.867,20**	**3.131.905.534,38**	**289.220.361.401,58**	**612.970.881.771,33**	**189.996.341.614,40**	**1.451.582.632,88**	**421.522.957.524,05**	**409.472.714.649,13**	**12.050.242.874,92**	**136.160.102.250,82**

MINISTERIO DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Euros

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	302.275.586.669,50	310.649.536.106,91	-8.373.949.437,41
b. Operaciones de capital	2.360.667.803,16	14.768.544.067,32	-12.407.876.264,16
1. Total operaciones no financieras (a+b)	**304.636.254.472,66**	**325.418.080.174,23**	**-20.781.825.701,57**
c. Activos financieros	2.718.186.098,58	4.994.640.804,33	-2.276.454.705,75
d. Pasivos financieros	114.168.516.952,81	88.971.479.579,19	25.197.037.373,62
2. Total operaciones financieras (c+d)	**116.886.703.051,39**	**93.966.120.383,52**	**22.920.582.667,87**
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	**421.522.957.524,05**	**419.384.200.557,75**	**2.138.756.966,30**

Anexo 2

ENTIDADES CUYAS CUENTAS FORMULADAS HAN SIDO INTEGRADAS EN LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

A) CON INFORME DE AUDITORÍA

SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO ESTATAL

Organismos Autónomos

- Organización Nacional de Trasplantes

Consorcios

- Consorcio de la Ciudad de Toledo
- Consorcio Barcelona Supercomputing Center – Centro Nacional de Supercomputación

Entidades del Sistema de la Seguridad Social

- Fraternidad-Muprespa, M.C.S.S. Nº275
- Fremap, M.C.S.S. Nº61
- Mutua Intercomarcal, M.C.S.S. Nº139
- Solimat, M.C.S.S. Nº72

SECTOR PÚBLICO EMPRESARIAL ESTATAL

Sociedades Mercantiles Estatales

- Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E., S.A.
- S.M.E. para la Gestión de la Innovación y las Tecnologías Turísticas, S.A.M.P.

Otras Entidades Estatales

- Consorcio de la Zona Franca de Sevilla
- Autoridad Portuaria de las Palmas
- Autoridad Portuaria de Motril

Consorcios

- Consorcio Valencia 2007

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Canaria Puertos de las Palmas
- Fundación Estatal para la Formación en el Empleo
- Fundación para la Prevención de Riesgos Laborales
- Fundación Ciudad de la Energía-Ciuden
- Fundación del Teatro Real
- Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología

- Fundación Residencia de Estudiantes

ENTIDADES MULTIGRUPO Y ASOCIADAS

- Consorcio Instituto Europeo del Mediterráneo
- Consorcio Ciudad Romana de Pollentia

B) EN FASE DE AUDITORÍA

SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO ESTATAL

Organismos Autónomos

- Jefatura Central de Tráfico
- Centro de Estudios y Experimentación de Obras Públicas
- Fondo de Garantía Salarial
- Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social
- Servicio Público de Empleo Estatal
- Instituto de Turismo de España, O.A.
- Agencia de Información y Control Alimentarios, O.A.
- Instituto Nacional de Administración Pública
- Confederación Hidrográfica del Guadalquivir, O.A.
- Confederación Hidrográfica del Tajo, O.A.
- Instituto para la Reestructuración de la Minería del Carbón y Desarrollo Alternativo de las Comarcas Mineras, O.A.
- Mancomunidad de los Canales del Taibilla, O.A.
- Biblioteca Nacional de España
- Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales
- Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música
- Centro de Estudios Políticos y Constitucionales, O.A.
- Consejo de Administración del Patrimonio Nacional
- Real Patronato sobre Discapacidad
- Centro de Investigaciones Energéticas, Medioambientales y Tecnológicas, O.A., M.P.
- Instituto Geológico y Minero de España, O.A., M.P.
- Universidad Internacional Menéndez Pelayo, M.P.

Agencias Estatales

- Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo
- Agencia Española de Protección de la Salud en el Deporte
- Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado

Otras Entidades Estatales

- Instituto Cervantes
- Obra Pía de los Santos Lugares

- Centro Universitario de la Guardia Civil
- Trabajo Penitenciario y Formación para el Empleo
- Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía
- Museo Nacional del Prado
- Universidad Nacional de Educación a Distancia

Consorcios

- Casa Asia
- Casa de América
- Consorcio para el Diseño, Construcción, Equipamiento y Explotación del Centro Nacional de Experimentación de Tecnologías del Hidrógeno y Pilas de Combustible
- Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación del Laboratorio de Luz Sincrotrón
- Consorcio Centro de Investigación Biomédica en Red, M.P.

Fondos

- Fondo para la Promoción del Desarrollo
- Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas
- Fondo de Financiación a Entidades Locales
- Fondo Nacional de Eficiencia Energética, F.C.P.J.

SECTOR PÚBLICO EMPRESARIAL ESTATAL

Entidades Públicas Empresariales

- Entidad Pública Empresarial Renfe-Operadora
- Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, M.P. (IDAE)

Otras Entidades Estatales

- Consorcio de la Zona Franca de Cádiz
- Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife
- Consorcio de la Zona Franca de Vigo
- Autoridad Portuaria de la Bahía de Algeciras
- Autoridad Portuaria de Pasajes
- Autoridad Portuaria de Sevilla

Fondos de Capital Riesgo

- Fondo Enisa, Fond-Icopyme, Sepides para la expansión de la Pyme, F.I.C.C.

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Centro para la Memoria de las Víctimas del Terrorismo
- Fundación de los Ferrocarriles Españoles
- Fundación Lázaro Galdiano, F.S.P.
- Fundación Estatal, Salud, Infancia y Bienestar Social, F.S.P.

- Fundación General de la Universidad Nacional de Educación a Distancia

ENTIDADES MULTIGRUPO Y ASOCIADAS

- Consorcio para la Conmemoración del II Centenario de la Constitución de 1812

C) SIN INFORME DE AUDITORÍA

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Observatorio Ambiental Granadilla
- Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo-Cetal, F.S.P.

Anexo 3

ENTIDADES QUE NO HAN PRESENTADO SUS CUENTAS ANUALES AL TRIBUNAL DE CUENTAS

SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO ESTATAL

- Biblioteca Nacional de España
- Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria y Alimentaria
- Instituto Español de Oceanografía
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en A Coruña
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en “Francisco Tomás y Valiente” en Alzira-Valencia
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Cádiz
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en La Palma
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en la Provincia de Barcelona
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Madrid
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Mérida

SECTOR PÚBLICO EMPRESARIAL ESTATAL

- Consorcio Valencia 2007
- Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife
- Consorcio Rio San Pedro
- Navantia Brasil Projetos Navais LTDA
- Renfe of America, LLC
- Fondo de Compensación de Consorcios de Zona Franca, F.C.P.J

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo-Cetal, F.S.P.
- Fundación General de la Universidad Nacional de Educación a Distancia
- Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas

ENTIDADES DISPOSICIÓN ADICIONAL 9ª LGP

- Barcelona Mobile Venture, S.L.
- Logroño Integración del Ferrocarril 2002, S.A.
- Parque Empresarial y Tecnológico Marismas del Palmones, S.A.
- Parque Marítimo de Santa Cruz de Tenerife, S.A.
- Residuos de Melilla, S.A.
- Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation

Anexo 4

ENTIDADES QUE HAN PRESENTADO LAS CUENTAS ANUALES AL TRIBUNAL DE CUENTAS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 139 DE LA LGP

Entidad	Retraso (días)
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	
- Jefatura Central de Tráfico	19
- Centro de Estudios y Experimentación de Obras Públicas	79
- Agencia de Información y Control Alimentarios	25
- Confederación Hidrográfica del Cantábrico	4
- Confederación Hidrográfica del Tajo	135
- Mancomunidad de los Canales del Taibilla	108
- Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales	34
- Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música	134
- Centro de Estudios Políticos y Constitucionales	18
- Organización Nacional de Trasplantes	81
- Real Patronato sobre Discapacidad	36
- Instituto Geológico y Minero de España	34
AGENCIAS ESTATALES	
- Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo	19
- Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado	34
OTRAS ENTIDADES ESTATALES	
Con presupuesto limitativo	
- Instituto Cervantes	34
Con presupuesto estimativo	
- Obra Pía de los Santos Lugares	107
- Centro Universitario de la Guardia Civil	65
- Universidad Nacional de Educación a Distancia	41
- Autoridad Portuaria de la Bahía de Algeciras	88
- Autoridad Portuaria de Motril	73
- Autoridad Portuaria de Pasajes	93
- Autoridad Portuaria de Sevilla (cuentas individuales)	41
- Autoridad Portuaria de Sevilla (cuentas consolidadas)	44
- Consorcio de la zona Franca de Cádiz (cuentas individuales y consolidadas)	99
- Consorcio de la Zona Franca de Sevilla	25

CONSORCIOS

- Casa Asia 34
- Casa de América 8
- Consorcio Barcelona Supercomputing Center-Centro Nacional de Supercomputación 108
- Consorcio para el Diseño, Construcción, Equipamiento y Explotación del Centro Nacional de Experimentación de Tecnologías del Hidrógeno y Pilas de Combustible 99
- Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación del Laboratorio de Luz Sincrotrón 128
- Consorcio Centro de Investigación Biomédica en Red M.P. 65

CONSORCIOS ADSCRITOS A LA UNED

- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED “Andrés de Vandelvira” en la Provincia de Jaén 193
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED “Lorenzo Luzuriaga” en Ciudad Real 65
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED “María Zambrano” en Málaga 18
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Albacete 35
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Calatayud 35
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Campo de Gibraltar-Algeciras 119
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED “Cardenal Tarancón” en Castellón Vila-Real 65
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Córdoba 36
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Cuenca 144
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Denia 35
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Elche 18
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en La Rioja 107
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en La Seu D’Urgell 88
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Les Illes Balears 56
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Palencia 65
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Pontevedra 193
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Teruel 108
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Tortosa 217
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Zamora 4
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Burgos 56

FONDOS

- Fondo para la Promoción del Desarrollo 81
- Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas 56
- Fondo de Financiación a Entidades Locales 136
- Fondo Nacional de Eficiencia Energética 135

SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES

- Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E., S.A.[145] 88
- Suelo Empresarial del Atlántico, S.L. 35
- Imprenta de Billetes, S.A. 91
- Gerencia Urbanística Port Vell de l'Autoritat Portuària de Barcelona 108

ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

- Instituto para la diversificación y ahorro de la Energía 34
- ICEX España Exportación e Inversiones, E.P.E., M.P. 4

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Canaria Puertos de las Palmas 73
- Fundación Centro para la Memoria de las Víctimas del Terrorismo 117
- Fundación Ciudad de la Energía-Ciuden 154
- Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología, F.S.P. 60
- Fundación Estatal para la Formación en el Empleo, F.S.P. 78
- Fundación Estatal, Salud, Infancia y Bienestar Social, F.S.P. 121
- Fundación Laboral de Minusválidos Santa Bárbara 11
- Fundación Observatorio Ambiental Granadilla 60
- Fundación para la Prevención de Riesgos Laborales, F.S.P. 119
- Fundación Residencia de Estudiantes 56
- Fundación de los Ferrocarriles Españoles 179

ENTIDADES DISPOSICIÓN ADICIONAL 9ª LGP

- Consorcio para la Conmemoración del II Centenario de la Constitución de 1812 67
- Consorcio Residencia de Investigadores en Barcelona 141
- Consorcio Urbanístico Prolongación de la Castellana 60
- Barcelona Sagrera Alta Velocidad, S.A. 81
- Cartagena Alta Velocidad, S.A. 60
- Gijón al Norte, S.A. 81
- Gran Telescopio de Canarias, S.A.[146] 73
- Lonja Gijón-Musel, S.A. 263
- Murcia Alta Velocidad, S.A. 95
- Parque Eólico Bajo Ebro, S.A. 165

[145] A pesar de lo manifestado por la Dirección General de Patrimonio y por el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación en sus alegaciones, Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E., S.A no comunicó a la IGAE su imposibilidad para rendir las cuentas en plazo, por lo que no se puede entender que se acogiera a la posibilidad de ampliación de plazo regulada en el artículo 48.2 del RDL 11/2020.

[146] A pesar de lo manifestado por la Subsecretaría del Ministerio de Ciencia e Innovación en sus alegaciones, esta sociedad no comunicó a la IGAE su imposibilidad para rendir las cuentas en plazo, por lo que no se puede entender que se acogiera a lo regulado en el artículo 48.2 del RDL 11/2020. El RDL 8/2020 no le resulta de aplicación.

- Valencia Parque Central Alta Velocidad 2003, S.A. 73
- Valladolid Alta Velocidad 2003, S.A. 165
- Fundación Centro Tecnológico del Mar 207
- Zona de Actividades Logísticas e Industriales de Asturias, S.A. 235

Anexo 5

ENTIDADES QUE NO HAN CUMPLIDO CON LA OBLIGACIÓN DE PUBLICAR EL RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES EN EL BOE, SEGÚN LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 136.3 DE LA LGP

CONSORCIOS

- Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación del Laboratorio de Luz Sincrotrón

CONSORCIOS ADSCRITOS A LA UNED

- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Tenerife
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Tortosa

FONDOS

- Fondo Nacional de Eficiencia Energética

OTRAS ENTIDADES ESTATALES

- Consorcio de la Zona Franca de Sevilla

ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

- Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, M.P.

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Canaria Puertos de Las Palmas
- Fundación Ciudad de la Energía
- Fundación Centro Nacional del Vidrio
- Fundación Centro para la Memoria de las Víctimas del Terrorismo
- Fundación ENAIRE
- Fundación Festival Internacional del Teatro Clásico de Almagro
- Fundación Juan José García
- Fundación Museo do Mar de Galicia
- Fundación Observatorio Ambiental Granadilla
- Fundación del Teatro Real
- Fundación Instituto de Cultura Gitana
- Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología
- Fundación de los Ferrocarriles Españoles

Anexo 6

ENTIDADES QUE HAN PUBLICADO EL RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES EN EL BOE FUERA DEL PLAZO PREVISTO

Entidad	Retraso (días)
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	
- Mutualidad General Judicial	1
- Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social	4
- Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado	9
- Organismo Autónomo Parques Nacionales	4
- Instituto de la Mujer y para la Igualdad de Oportunidades	22
- Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación	46
ENTIDADES DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	
- Instituto Nacional de la Seguridad Social	56
- Instituto Nacional de Gestión Sanitaria	53
- Instituto de Mayores y Servicios Sociales	71
- Instituto Social de la Marina	47
- Tesorería General de la Seguridad Social	60
- Gerencia de Informática de la Seguridad Social	54
- Mutual Midat Cyclops	97
- Mutualia	95
- Activa Muta 2008	74
- Mutua Montañesa	97
- Mutua Universal Mugenat	97
- Maz	97
- Umivale	95
- Mutua Navarra	97
- Mutua Intercomarcal	44
- Fremap	30
- Solimat	37
- Mutua de Andalucía y Ceuta	80
- Asepeyo	82
- Mutua Balear	89
- Unión de Mutuas	89
- Mac, Mutua de Accidentes de Canarias	80
- Ibermutuamur	95
- Fraternidad – Muprespa	44
- Egarsat	95
- Hospital Intermutual de Euskadi	97

- Hospital Intermutual de Levante 97

OTRAS ENTIDADES ESTATALES

Con presupuesto estimativo

- Centro Universitario de la Defensa Ubicado en la Academia General Militar de Zaragoza 9
- Consejo Económico y Social 10
- Universidad Nacional de Educación a Distancia 19
- Autoridad Portuaria de Avilés 14
- Autoridad Portuaria de Baleares 109
- Autoridad Portuaria de Barcelona (cuentas individuales y consolidadas) 7
- Autoridad Portuaria de Bilbao 7
- Autoridad Portuaria de Bahía de Algeciras 55
- Autoridad Portuaria de Bahía de Cádiz 8
- Autoridad Portuaria de Cartagena 5
- Autoridad Portuaria de Castellón 37
- Autoridad Portuaria de Ferrol 7
- Autoridad Portuaria de Huelva 23
- Autoridad Portuaria de Málaga 5
- Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra 35
- Autoridad Portuaria de Melilla 40
- Autoridad Portuaria de Motril 2
- Autoridad Portuaria de Santander 18
- Autoridad Portuaria de Tarragona 75
- Autoridad Portuaria de Vigo 10
- Autoridad Portuaria de Villagarcía de Arousa 10
- Consorcio de la Zona Franca de Barcelona 69
- Consorcio de la Zona Franca de Gran Canaria 62
- Ente Público Radiotelevisión Española, en liquidación (cuentas individuales y consolidadas) 7
- Puertos del Estado 17

CONSORCIOS

- Casa Asia 6
- Consorcio Castillo de San Carlos 14
- Consorcio de la Ciudad de Toledo 12
- Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación de la Sede Española de la Fuente Europea de Neutrones por Espalación 228

CONSORCIOS ADSCRITOS A LA UNED

- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED “Andrés de Vandelvira” de la provincia de Jaén 3
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED “María Zambrano” en Málaga 11
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Asturias 28

- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Baza 17
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Calatayud 4
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Cantabria 11
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Cervera 11
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Córdoba 24
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Cuenca 17
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Denia 32
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Elche 5
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Huelva 6
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en La Rioja 17
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en La Seu D'Urgell 18
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Les Illes Balears 140
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Lugo 17
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Madrid Sur 109
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ourense 17
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Pamplona 11
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Plasencia 46
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Ponferrada 39
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Pontevedra 3
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Segovia 11
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Sevilla 49
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Talavera de la Reina 13
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Teruel 52
- Consorcio Universitario del Centro Asociado a la UNED en Tudela 36

FONDOS

- Fondo Financiero del Estado de Ayuda al Comercio Interior 4
- Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola 30

ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

- ADIF- Alta Velocidad 7
- Administrador de Infraestructuras Ferroviarias (cuentas individuales y consolidadas) 8
- Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (cuentas individuales y consolidadas) 71
- Sepes Entidad Pública Empresarial del Suelo (cuentas individuales y consolidadas) 8

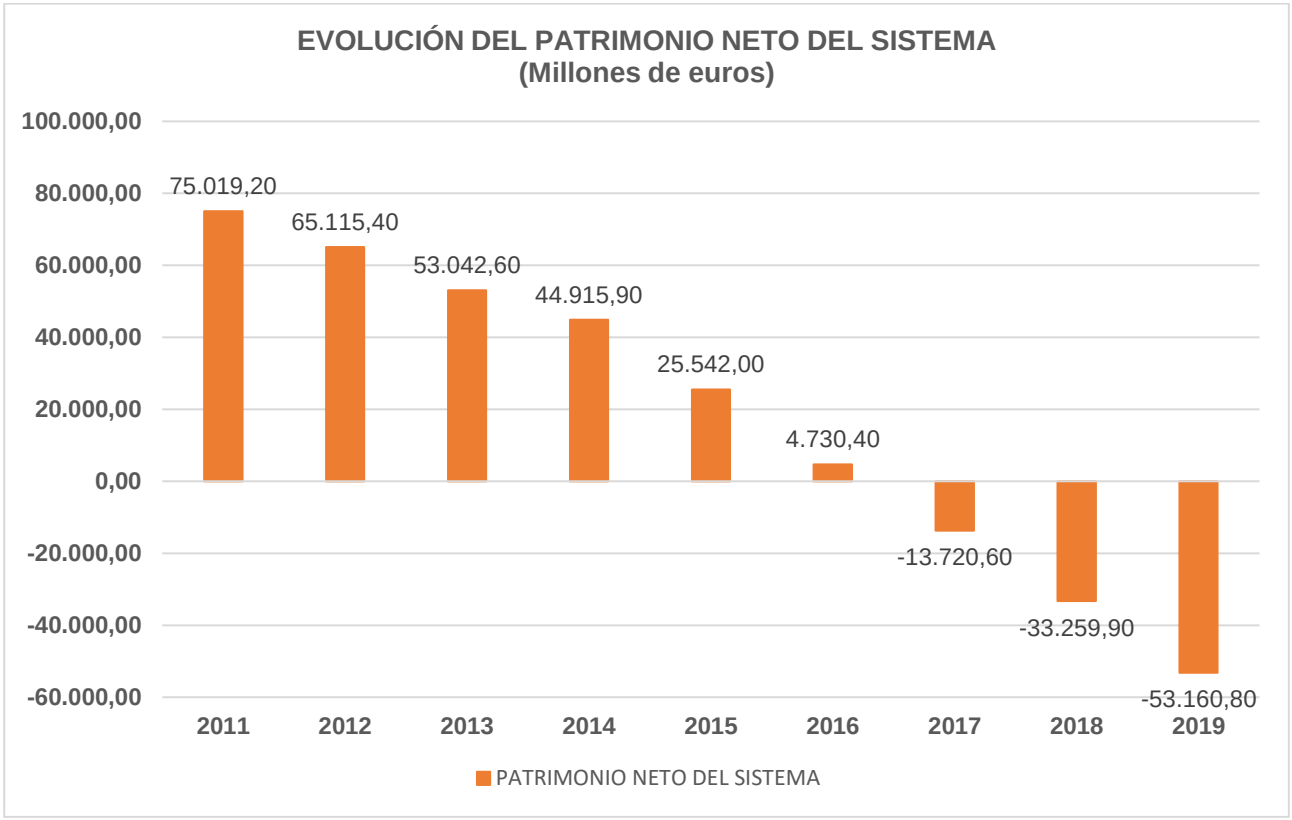
FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL

- Fundación Biodiversidad 64
- Fundación Colección Thyssen Bornemisza 50
- Fundación del Sector Público "Centro de Investigación de Enfermedades Neurológicas" 1
- Fundación EOI 81
- Fundación Estatal para la Formación en el Empleo 5

- Fundación Laboral de Minusválidos Santa Bárbara 46
- Fundación Lázaro Galdiano 8
- Fundación para la Prevención de Riesgos Laborales 76
- Fundación Pluralismo y Convivencia 128
- Fundación UIMP-Campo de Gibraltar 34
- Fundación Víctimas del Terrorismo 16

Anexo 7

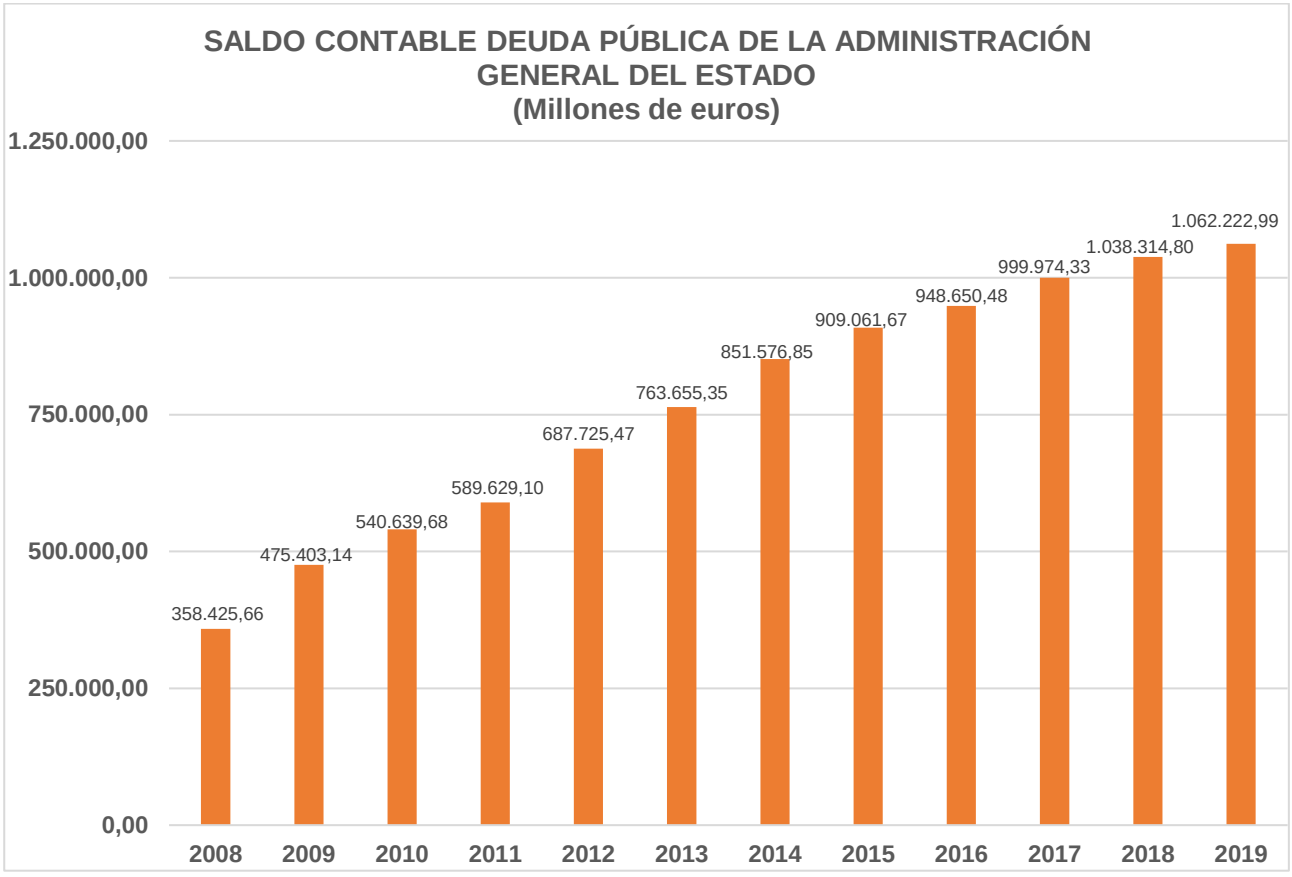
INFORMACIÓN SOBRE LA EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL



Fuente: Balances de la Cuenta de la Seguridad Social

Anexo 8

INFORMACIÓN SOBRE LA EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO



Fuente: Balances de la Cuenta de la AGE

ALEGACIONES FORMULADAS

Se adjuntan a continuación las alegaciones formuladas, que han sido estructuradas por este Tribunal a efectos de su publicación, de las que se ha suprimido la documentación complementaria al no considerarse esencial para comprender lo expuesto en las mismas.

(Se ha eliminado la información relativa a personas físicas que hace referencia a datos de carácter personal).

Código seguro de Verificación : GEN-c172-1eea-cb1b-6cb2-bc21-1801-c6fd-ee96 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES
Y MEMORIA DEMOCRÁTICA

EXCMA. SRA.:

De conformidad con lo previsto en el artículo 44.1 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, adjunto remito a V.E. las alegaciones al “Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019”.

Madrid, 7 de mayo de 2021

LA VICEPRESIDENTA PRIMERA Y MINISTRA DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES Y MEMORIA DEMOCRÁTICA

Carmen Calvo Poyato

EXCMA. SRA. PRESIDENTA DEL TRIBUNAL DE CUENTAS.

CSV : GEN-c172-1eea-cb1b-6cb2-bc21-1801-c6fd-ee96
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MARIA DEL CARMEN CALVO POYATO | FECHA : 07/05/2021 12:44 | Sin acción específica

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO (IGAE)

Ejercicio 2019

MAYO 2021

INTRODUCCIÓN

Se ha recibido, para formular alegaciones, informe del Tribunal de Cuentas, con entrada en el Ministerio de la Presidencia, Relaciones con las Cortes y Memoria Democrática el 12 de abril de 2021, que comprende el Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019.

El Informe recibido ha sido objeto de alegaciones por parte de los diferentes órganos del sector público estatal, habiendo sido recogidas en dos agrupaciones diferenciadas:

- *Alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019*, que recoge alegaciones de carácter general, que han sido elaboradas, a partir de la información contable o de la información suministrada por los entes del sector público estatal, por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).

- *Anexos con alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019 efectuadas por los distintos entes del sector público estatal*, distinguiendo entre:

  ANEXO I: *Alegaciones de los Departamentos Ministeriales de la Administración General del Estado y entidades dependientes.*

  ANEXO II: *Alegaciones de la Intervención General de la Seguridad Social, de la Dirección General de Ordenación de la Seguridad Social, de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes y de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.*

III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III.1. CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

2.2 y 3.3 a 3.13 *Como consecuencia de las obligaciones y derechos imputados por defecto o en exceso en el presupuesto del ejercicio, el resultado presupuestario consolidado está sobrevalorado en 117,6 millones de euros*

La normativa contable y presupuestaria prevé la existencia de dos momentos diferentes de registro – el económico-patrimonial y el presupuestario – para gastos e ingresos. Ambos criterios garantizan en cualquier caso el registro de todas las operaciones atendiendo a su devengo, como así manifiesta el propio Tribunal de Cuentas en el apartado 3.7. al indicar que "estas operaciones están reflejadas en la contabilidad económico-patrimonial". Por este motivo, y dada la trascendencia que una mala interpretación de este apartado puede suscitar, se solicita a ese Tribunal que deje constancia de este hecho en el apartado 2.2., destacando que se cumple la normativa contable y que todas las operaciones están contabilizadas, aunque no se hayan imputado a presupuesto.

De esta forma y por lo que a los gastos se refiere, desde un punto de vista presupuestario, el artículo 34 de la LGP señala que al ejercicio presupuestario se imputarán las obligaciones económicas reconocidas hasta el fin del mes de diciembre, siempre que correspondan a adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o, en general, gastos realizados dentro del ejercicio y con cargo a los respectivos créditos.

Por tanto, el principio de anualidad presupuestaria hay que ponerlo en relación con los requisitos que la normativa exige para la imputación a presupuesto de un gasto, desde la existencia de crédito adecuado y suficiente, hasta la acreditación de la regla del servicio hecho, o del derecho del acreedor tratándose de obligaciones no recíprocas. Esto implica que aunque un gasto se haya devengado en un ejercicio, legalmente no se puede imputar presupuestariamente a dicho ejercicio si el acto de reconocimiento de la obligación por parte del órgano gestor se realiza en el ejercicio siguiente; o se propone por el órgano gestor en el propio ejercicio del devengo, pero transcurridos los plazos que disciplinan el cierre del ejercicio y que se recogen anualmente en la Orden de la Ministra de Hacienda sobre el cierre del presupuesto.

La contabilización de estos gastos presupuestarios viene regulada en el PGCP que establece que los gastos presupuestarios se reconocerán en el estado de liquidación del presupuesto cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria. Supone el reconocimiento de la obligación a pagar, y simultáneamente el de un activo o de un gasto, o la disminución de otro pasivo o de ingresos.

Desde el punto de vista contable, rige el principio de devengo por el cual, tal como señala el artículo 122.1b) de la LGP, la imputación temporal de los gastos debe realizarse, desde el punto de vista económico patrimonial, en función de la corriente real de bienes y servicios, sin perjuicio de los criterios que se deban seguir para su imputación presupuestaria.

En consecuencia, es posible la concurrencia de dos momentos diferentes de registro de una misma operación. Precisamente por este motivo, el PGCP ha previsto la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas" a fin de registrar desde un punto de vista económico, todos los gastos devengados en un ejercicio y no sólo aquellos respecto de los que es procedente su imputación presupuestaria.

Por tanto, con el marco normativo señalado, una misma transacción económica puede encontrarse en diferente situación económico-patrimonial y presupuestaria, en la medida que se cumplan los criterios de devengo para su contabilización, pero no los necesarios para su aplicación presupuestaria, sin que de ello se desprenda que se esté conculcando el artículo 34 de la LGP.

Máxime si se tiene en cuenta que el propio artículo prevé la posibilidad de aplicar al presupuesto corriente obligaciones de ejercicios anteriores, tanto contraídas en ejercicios anteriores para las que se anulara crédito en el ejercicio de procedencia, como aquellas obligaciones pendientes de ejercicios previos cuando figure dotado un crédito específico destinado a su cobertura en el ejercicio corriente, con independencia de la existencia de saldo de crédito anulado en el ejercicio de procedencia.

Por tanto, no es posible afirmar que las obligaciones pendientes de reconocer estén incumpliendo el principio de anualidad cuando la propia normativa presupuestaria lo prevé.

Por lo que a los ingresos ser refiere, los criterios para la imputación presupuestaria y para su registro contable, son también diferentes.

Desde el punto de vista presupuestario y de acuerdo con lo establecido en el artículo 34 de la LGP, al ejercicio presupuestario se imputarán los derechos económicos liquidados durante el ejercicio, cualquiera que sea el periodo del que deriven. Estos ingresos presupuestarios deben, de acuerdo con el PGCP, reconocerse en el estado de liquidación del presupuesto cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de liquidación del derecho de cobro, o documento equivalente que lo cuantifique.

Desde el punto de vista contable, en los ingresos también rige el principio de devengo, habiéndose previsto en el PGCP la cuenta 441 "Deudores por ingresos devengados" que recoge los créditos devengados y no exigidos recogidos en otras cuentas de este Plan y la cuenta 445 "Impuestos devengados pendientes de liquidar" que recoge los impuestos devengados en un ejercicio como

consecuencia de la realización del hecho imponible de los que no se ha practicado la liquidación, con carácter general, porque su normativa reguladora establece el reconocimiento en otro ejercicio distinto del de la realización del hecho imponible.

Por ello, también se registran en la contabilidad económico patrimonial de la AGE, ingresos derivados de determinados tributos correspondientes a hechos imponibles ocurridos en el último mes o trimestre del ejercicio y que se liquidarán en los primeros meses del ejercicio siguiente, tales como retenciones e ingresos a cuenta del impuesto sobre la renta de las personas físicas y el impuesto sobre la renta de sociedades.

En cualquier caso, el Tribunal de Cuentas no detalla defectos de imputación en relación con la liquidación del presupuesto de ingresos de la AGE.

III.3. BALANCE

III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

2.4. y 3.24. *Como se viene señalando en las DCGE de ejercicios anteriores, la AGE sigue careciendo de inventarios completos de los bienes que integran el inmovilizado material, que asciende a un importe bruto de 148.042,2 millones de euros a 31 de diciembre de 2019. Según la información contable, los bienes registrados en los inventarios de la Central de Información de Bienes Inventariables del Estado (CIBI) ascienden a un importe bruto de 13.730,5 millones. En este ejercicio se han incorporado al inventario, las inversiones militares especializadas, así como las infraestructuras integrantes de la red nacional de carreteras, como se detalla más adelante.*

En tanto no se disponga de inventarios completos, no se podrán realizar, en su totalidad, las pruebas adecuadas para evaluar la realidad de los saldos reflejados en los estados financieros relativos a estos bienes. Además, por lo que se refiere al registro contable de la amortización del inmovilizado material, esta circunstancia ha ocasionado que su dotación se determine sobre la base de la variación del saldo del ejercicio para aquellos bienes que no están soportados en el correspondiente inventario, en lugar de calcularse en función del valor contable del bien correspondiente y de su vida útil como se prevé en el PGCP.

En relación con el inventario de la Administración General del Estado, la Orden HFP/1105/2017 tiene como objetivo principal avanzar en la ampliación y mejora del inventario de Infraestructuras y bienes muebles de la Administración General del Estado, estableciendo un procedimiento (NCIS) que trata de garantizar que las adquisiciones de activos de dicha naturaleza que se realicen en su ámbito, distintos de aquéllos que deban incorporarse al inventario de bienes inmuebles «CIBI», se incorporen en el

módulo de inventario de la aplicación Sorolla, integrando éste con la gestión presupuestaria de los distintos Departamentos Ministeriales.

Dicha Orden fue desarrollada por la Resolución de la IGAE de 18 de diciembre de 2017 en la que se estableció en 2018 el inicio de la implantación del módulo SOROLLA inventario en tres Ministerios: Sanidad, Fomento y Economía, si bien posteriormente la Resolución de 2 de febrero de 2018 retrasó su aplicación en el Ministerio de Fomento hasta 1 de enero de 2019, implantación que se ha realizado ya en este año.

Gradualmente, la implantación de dicho módulo SOROLLA de gestión de inventario en el resto de los Ministerios se va a generalizando, sin embargo, éste es un proceso complejo, por lo que se va a extender a varios ejercicios hasta su total implantación.

A este respecto, con el fin de avanzar en la implementación tanto del inventario como del denominado procedimiento NCIS, en la Administración General del Estado, de la forma más eficiente posible, este centro directivo ha considerado más adecuado realizar la implantación de la obligatoriedad en la aplicación del procedimiento NCIS, por servicios presupuestarios.

De acuerdo con lo anterior, en el ejercicio 2020 se aprobó por resolución de la IGAE de 4 de marzo, la obligatoriedad, a partir del mes de abril del ejercicio, para todos los servicios presupuestarios del Ministerio de Ciencia e Innovación, de la aplicación de gestión de inventario SOROLLA y del procedimiento NCIS previsto en la regla 78 quáter de la Instrucción de Operatoria contable.

Asimismo, se está trabajando para avanzar a partir del segundo trimestre del ejercicio 2021 y siguientes en la ampliación de la aplicación obligatoria de GDI Sorolla y del citado procedimiento NCIS, al resto de servicios presupuestarios del resto de Ministerios.

En relación con el resto de organismos del sector público estatal, muchos de ellos ya tienen inventario, habiéndose incorporado durante el ejercicio 2020 algunos de ellos (Consejo de Transparencia y Buen Gobierno, ENESA, entre otros) y otros lo tienen en proceso de elaboración (AECID, algunas Confederaciones Hidrográficas).

2.5 y 3.35. *Entre los ejercicios 2015 y 2018, SEITT traspasó a la AGE (Ministerio de Fomento), a título gratuito, diversos tramos de carreteras que habían sido construidos y pagados por la Sociedad y financiados con aportaciones patrimoniales del Estado y con subvenciones de la UE. El valor en la contabilidad de SEITT de los tramos entregados entre 2015 y 2018, neto de las subvenciones de capital recibidas, es de 2.351,1 millones de euros. A pesar de que a nivel consolidado la puesta a disposición de la AGE de las obras finalizadas no debería generar una sobrevaloración de los activos, el valor por el que dichas carreteras están registradas en la contabilidad de la AGE asciende a 2.845,9 millones, como*

consecuencia de la emisión, por parte de SEITT, de facturas para la entrega y la correspondiente repercusión del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), impuesto que más tarde es recaudado por la AGE. En consecuencia, el "Inmovilizado material" está sobrevalorado en 494,8 millones y también lo están las "Reservas y resultados de ejercicios anteriores" por el mismo importe.

*En el ejercicio 2019, SEITT ha traspasado a la AGE, a título gratuito, nuevas actuaciones de carreteras finalizadas. El valor para SEITT de las actuaciones traspasadas, neto de subvenciones, asciende a 154,1 millones de euros, que figuran en su contabilidad en el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", en el que también figura registrado el IVA repercutido por 32,7 millones. En el proceso de elaboración de la CGE, ambos importes han sido reclasificados como "Inmovilizado material", dado que la AGE no había registrado todavía el valor de dichas actuaciones en su contabilidad, generándose una nueva sobrevaloración del "Inmovilizado material" de la CGE por esos 32,7 millones y, consecuentemente, también de los "R*esultados del ejercicio atribuido a la entidad dominante" de la CGE por el mismo importe.

El Tribunal considera que a nivel consolidado se ha producido una sobrevaloración en los activos traspasados por SEITTSA a la AGE durante los ejercicios 2015 a 2019 como consecuencia de la repercusión del IVA por parte de SEITTSA a la AGE en estas entregas. A este respecto, esta Intervención General realiza las siguientes consideraciones:

En primer lugar, esta Intervención General comparte el criterio del Tribunal de Cuentas de que como consecuencia de una operación intragrupo de inmovilizado no debe producirse una modificación del valor del activo de que se trate, sino que el resultado por operaciones internas que, en su caso, se produzca debe diferirse hasta el ejercicio en el que dicho resultado se realice, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 33 de la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.

No obstante, en las operaciones de entregas de carreteras de SEITTSA a la AGE a las que se refiere el Tribunal, no se ha producido ningún beneficio interno en SEITTSA que deba eliminarse al consolidar, sino que el mayor valor de estos activos en la contabilidad de la AGE se debe al IVA soportado por ella en estas entregas, que no es deducible (al tratarse del consumidor final) y que incrementa por tanto el valor del activo.

Asimismo, hay que tener en cuenta que para SEITTSA el IVA soportado en la adquisición de estas obras fue deducible; es decir, el efecto del IVA soportado y repercutido es neutro y por tanto, no supone un incremento en la valoración de estos activos en SEITTSA.

Por tanto, el IVA soportado tiene carácter deducible en SEITTSA y en la AGE, el IVA soportado no es deducible, por lo que su importe forma parte del precio del activo.

Si se analiza la operación a nivel del grupo consolidado, los activos figuran correctamente valorados incluyendo el IVA soportado, es decir, como si el grupo en su conjunto los hubiese adquirido a terceros ajenos al grupo. En el caso de que, como propone el Tribunal, se minorase el IVA soportado no deducible en estos activos de la AGE que recibe de SEITTSA, se produciría una falta de homogeneidad con respecto al resto de activos de la AGE recibidos de entidades ajenas al grupo y que están valorados incluyendo el citado IVA.

III.3.2. Inversiones financieras

2.5 y 3.41. *Durante los ejercicios 2014 a 2019, SIEPSE finalizó la construcción, rehabilitación o reforma de distintos centros penitenciarios u otras obras que fueron puestas a disposición del Estado, por un importe global de 451,5 millones de euros. A pesar de que a nivel consolidado la puesta a disposición de la AGE de las obras finalizadas no debería generar una sobrevaloración de los activos, en el momento de poner a disposición del Estado dichas obras, aún de forma provisional, la Sociedad emitió las correspondientes facturas, devengándose el IVA por un total de 41,3 millones, lo que ocasionó que se incrementara en ese importe el valor de las existencias en su contabilidad, valor por el que posteriormente son contabilizadas por la AGE. En particular, lo facturado en 2014 corresponde a bienes que ya están registrados en la contabilidad de la AGE tras su recepción definitiva, por un importe que está sobrevalorado en 1,3 millones; y las obras finalizadas en 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, que a 31 de diciembre, registradas, en parte, en la contabilidad de la AGE y, en parte, en la de la Sociedad, también están sobrevaloradas en 40 millones. En contrapartida, las "Reservas y resultados de ejercicios anteriores" y los "Resultados del ejercicio atribuido a la entidad dominante" de la CGE están sobrevalorados en 34,3 y 7 millones, respectivamente.*

El Tribunal considera que a nivel consolidado se ha producido una sobrevaloración en los activos traspasados por SIEPSE a la AGE durante los ejercicios 2014 a 2019 como consecuencia de la repercusión del IVA por parte de SIEPSE a la AGE en estas entregas. A este respecto, esta Intervención General reitera las alegaciones realizadas en el apartado 3.35 anterior. Esto es, el IVA soportado tiene carácter deducible en SIEPSE y en la AGE el IVA soportado no es deducible, por lo que su importe forma parte del precio del activo.

2.6 y 3.42. *El saldo total de las cuentas "Otros créditos a largo plazo", "Otros créditos a corto plazo", "Deterioro de valor de créditos a largo plazo" y "Deterioro de valor de créditos a corto plazo", que forman parte de los epígrafes "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones financieras a corto plazo" de la CAGE, está infravalorado en 813,9 millones de euros, en la parte relacionada con créditos del Fondo para la Internacionalización de la Empresa (FIEM) que serían objeto de condonación previo cumplimiento de las condiciones establecidas en programas de conversión de deuda por proyectos de desarrollo. La infravaloración de 813,9 millones se debe a que el saldo de dichas cuentas ascendía a 165,1 millones y su importe debería ser de 979 millones. Como se expone en el informe de fiscalización del FIEM, ejercicios*

2015 y 2016, aprobado por el Tribunal de Cuentas el 25 de abril de 2018, el tratamiento contable aplicado a los créditos incluidos en programas de conversión de deuda en proyectos de desarrollo no estaba previsto en el Plan de Contabilidad aplicable a los fondos carentes de personalidad jurídica, aprobado por Resolución de la IGAE de 1 de julio de 2011, ni en la normativa contable de la AGE, de aplicación supletoria. El ICO, gestor financiero del Fondo, da de baja las cuentas de estos créditos a medida que el deudor ingresa los recursos en un fondo de contravalor, siguiendo las instrucciones emitidas por el gestor del Fondo, el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, a través de la Secretaría de Estado de Economía y Apoyo a la Empresa. Sin embargo, la condonación de los créditos se produce con el cumplimiento de los acuerdos suscritos en los programas correspondientes, de los que la ejecución de los proyectos de desarrollo es su elemento esencial, cumpliéndose de esta manera con lo previsto en la Ley 38/2006, de 7 de diciembre, reguladora de la gestión de la deuda externa, que establece el principio de condicionalidad. Al cierre de 2018 no se ha acreditado la ejecución de los proyectos de desarrollo a los que se refieren los acuerdos adoptados en los citados programas, ni tampoco se han aportado las actas de condonación en las que se haga constar el cumplimiento de la totalidad de los acuerdos suscritos en relación con los mismos. Como resultado de la práctica contable citada y de que no se ha producido la condonación definitiva de los créditos, estos están reconocidos en el balance por un importe muy inferior al que correspondería."

A este respecto es preciso señalar que la Norma de Reconocimiento y valoración 2ª "activos financieros" de la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria y al registro de las operaciones de tales fondos en las entidades aportantes del sector público administrativo establece : *"Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso de los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia del deudor."*

Esta Intervención considera que una vez que la condonación de dichos créditos sea irrevocable, en el sentido de que ya no pueda producirse su reversión, deberá realizarse la baja del crédito del balance del FIEM, teniendo en cuenta que el Fondo ya no podrá hacer efectivo su importe. Por lo que habrá que estar a lo que establezcan los correspondientes Programas de Conversión de Deuda o instrumentos jurídicos para identificar el momento en el que deba considerarse que la condonación es irrevocable, debiendo procederse, en dicho momento, a la baja definitiva del activo.

No obstante, una vez que hayan entrado en vigor dichos instrumentos jurídicos, aunque su aplicación se produzca de forma paulatina o en un momento posterior a dicha fecha, el FIEM deberá considerar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, valorando la probabilidad de su cobro.

Si se concluyera que el crédito debe ser deteriorado, ya se espere o no, el cumplimiento de los requisitos para la condonación, la dotación del deterioro debería hacerse por el importe que se considere incobrable, por lo que es posible que el importe bruto del crédito no quede reflejado en el balance del FIEM (si se considerase incobrable por su totalidad), debiendo informarse de todo ello en la memoria.

III.3.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo

2.7. y 3.43 *El Tribunal de Cuentas estima que la AEAT no ha realizado una corrección valorativa por el método de estimación global de los créditos estimando una infravaloración de deterioros de 7.586,2 millones de euros para el total de los derechos gestionados por la AEAT y cuya titularidad corresponde al Estado, es decir, incluyendo a los créditos tributarios y aquellos cuyo titular es la AGE, un Organismo público o un Ente público.*

En los marcos conceptuales de los sistemas contables existen 2 modelos diferenciados para el registro de deterioro de créditos:

a) Modelo de la pérdida esperada. Es el modelo que se sigue en las normas internacionales desde el año 2018 en el que entró en vigor la NIIF 9 que deja sin efecto la NIC 39 que seguía el modelo de la pérdida incurrida. Bajo este modelo, que, en el ámbito del derecho contable privado, sólo se aplica en España para las entidades financieras, los deterioros se registran sobre la base de modelos que tienen que desarrollar las entidades para estimar la probabilidad de impago de sus créditos.
b) Modelo de la pérdida incurrida, según el cual, ésta sólo se reconoce si hay una evidencia objetiva de deterioro para lo que se precisa que ocurra un evento de pérdida con posterioridad al registro inicial del crédito, véase el punto 2.2.3 de la NRV 9ª del PGC. Pese a la entrada en vigor de la NIIF 9 que cambia el modelo de registro de los deterioros, desde el modelo de pérdida incurrida de la NIC 39 al modelo de pérdida esperada, el legislador español no lo ha incorporado a nuestro derecho contable. Así, el Real Decreto 1/2021 ha incorporado al PGC determinados aspectos de la NIIF 9, pero no el del registro de los deterioros sobre la base de la pérdida esperada.

Lo que no cabe en modo alguno es aplicar los dos modelos conjuntamente ya que ello daría lugar a una sobreestimación de los deterioros de derechos de crédito.

La Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999 establecía dos procedimientos a la hora de dotar la entonces denominada provisión para insolvencias, uno individualizado, para los que se dotaba provisión sobre aquellos derechos de cobro que se encontraban en alguna de las circunstancias previstas en la Resolución y otro global según la estimación que realizara cada entidad sobre la serie temporal

histórica de porcentaje de créditos fallidos de los que no se haya dotado provisión de forma individualizada.

Con el fin de eliminar las incertidumbres que se produjeron en relación con la provisión para insolvencias que, a juicio del Tribunal, derivaban de las dificultades de interpretación de algunos de los términos del apartado que regulaban la citada provisión en la Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999, se modificó la misma a través de la Resolución de 26 de noviembre de 2003, de la IGAE.

En la nueva redacción dada por la Resolución de 26 de noviembre de 2003 se indica que para la determinación del importe de la provisión por insolvencias se puede utilizar el procedimiento de seguimiento individualizado de los créditos o el de estimación global del riesgo de fallidos, señalando a continuación que la aplicación de uno u otro procedimiento es alternativa para cada crédito, de modo que la estimación global del riesgo de fallidos sólo se realizará sobre aquellos créditos para los que la entidad no realiza un seguimiento individualizado. Es decir, la estimación global se realiza sobre aquellos derechos respecto de los que no se efectúa un seguimiento individualizado, que no es lo mismo que sobre aquéllos sobre los que no se ha dotado provisión individualizada, puesto que es posible que como consecuencia del seguimiento individualizado se determine que no es necesario practicar provisión, de manera, que en ese caso no deberían computarse estos derechos en el sobrante para el cálculo de la dotación a la provisión global por insolvencias.

Dado que en la Administración General del Estado la gestión de cobro, tanto de los deudores tributarios como de los deudores no tributarios en vía ejecutiva, corresponde a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, es la propia Agencia la que determina el importe del deterioro de los mismos, realizando un seguimiento individualizado de cada uno de los créditos a fin de cada ejercicio. Es cierto que la Resolución indica que la dotación individualizada se registrará en el momento en el que se produzcan las circunstancias que den lugar a la insolvencia, lo que implicaría el control diario de los citados créditos; sin embargo, el deterioro obtenido de proceder de este modo, no determinaría resultados diferentes a los alcanzados actualmente con la verificación de la situación de los créditos al cierre de la Cuenta el 31 de diciembre.

El Tribunal de Cuentas ha estimado una infravaloración del deterioro de los créditos de la AGE en 7.586,2 millones de euros. Según ha informado este Tribunal dicha cifra se ha calculado teniendo en cuenta *las deudas tributarias y no tributarias de la AGE, Organismos Autónomos y Entes Públicos de la Cuenta de Tributos existentes a 31 de diciembre de 2018, y que, a 31 de diciembre de 2019 se encontraban en una de estas dos situaciones: o bien habían sido dados de baja por insolvencia durante 2019 o bien a 31 de diciembre de 2019 llevaban en ejecutiva más de un año. El importe de las citadas deudas ascendía a 7.512 millones. Comparando este importe con el total de deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2018 (excluida una deuda de la Seguridad Social recogida en el concepto 420 por 9.081 millones), que asciende a 41.370,9 millones, se obtiene un porcentaje del 18,16%. Este porcentaje se aplica al saldo de deudores presupuestarios a presupuestarios a 31 de diciembre de 2019 (eliminando la deuda de la*

Seguridad Social del concepto 420), esto es, 41.779,1 millones, se obtienen los 7.586,2 millones de euros señalados en el anteproyecto DCGE 2019 como importe al que debería haber ascendido la corrección valorativa por el método de estimación global en 2019.

Al margen de lo explicado anteriormente sobre la aplicación alternativa del criterio individualizado o de estimación global en el cálculo del deterioro de los créditos, la IGAE no considera adecuado el procedimiento empleado por el Tribunal para determinar la infravaloración del deterioro por los siguientes motivos:

En primer lugar, entre los importes de deuda tributaria y no tributaria, se están incluyendo no solo los de la Administración General del Estado sino también los de los Organismos Autónomos y resto de Entes Públicos incluidos en la Cuenta de los Tributos. Este hecho es erróneo en la medida que la evolución de la deuda en ejecutiva de otros entes y su número de bajas por insolvencia no debería ser un criterio para suponer la posible insolvencia en el ámbito de la Administración General del Estado.

Además, es erróneo aplicar el porcentaje estimado por el Tribunal al saldo total de deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2019 de 41.779,1 millones. La aplicación de este porcentaje da lugar a una duplicidad en la cifra del deterioro. Del total de deudores habría que detraer el importe ya deteriorado por el sistema individualizado, 23.410,6 millones de euros, así como el de las deudas garantizadas, 922 millones. Así, la cuantía de la deuda que debería ser objeto de un supuesto deterioro global sería de 17.446,5 millones de euros en lugar de 41.779,1 que indica el Tribunal.

Por otro lado, consultado el Sistema de Información Contable, el importe de bajas por insolvencia en la AGE en el ejercicio 2019 asciende a 5.752,7 millones de euros. Siguiendo el criterio del Tribunal de Cuentas, el porcentaje estimado de la deuda presupuestaria que, estando liquidada y en gestión de cobro, no fue recaudada durante 2019 es del 13,90% no del 18,16%, considerando un importe de deudores presupuestarios de 41.370,9 millones de euros. El citado porcentaje representaría la parte de insolvencias respecto del total de los créditos, sin considerar los créditos que están en ejecutiva durante más de un año, en la medida que no siempre acaban resultando incobrables.

Aplicando ese porcentaje, la cifra de la supuesta infravaloración sería, en todo caso, de 2.425 millones de euros.

Pero ni siquiera las insolvencias tienen que resultar necesariamente incobrables definitivamente, en la medida que los créditos pueden rehabilitarse en ejercicios posteriores; más aún los créditos deteriorados. Precisamente esta circunstancia debería también valorarse por el Tribunal de Cuentas, que debería calcular el porcentaje de estimación global considerando una serie temporal histórica de fallidos, y no solo los datos del ejercicio inmediato precedente.

A continuación, se muestra la evolución de los derechos presupuestarios y su deterioro en los últimos cinco años de acuerdo con la información disponible en el Sistema de Información Contable.

	AÑO 2019		AÑO 2018		AÑO 2017		AÑO 2016		AÑO 2015	
BAJAS POR INSOLV.	5.752.722.864,69	14,08%	5.495.842.643,50	13,73%	6.744.108.456,99	17,29%	6.373.401.006,46	15,37%	5.443.888.107,01	12,62%
SI DCHOS RECONOCIDOS (*)	41.371.426.133,68		40.483.770.372,91		42.926.734.258,97		44.944.948.513,59		44.336.966.683,12	
DETERIORO (individualizado)	23.410.564.828,95	57,30%	22.935.778.138,49	57,30%	22.838.677.558,74	58,56%	22.835.108.916,99	55,05%	23.700.425.747,89	54,95%
DEUDAS GARANTIZADAS	922.007.982,31		1.344.898.346,90		1.485.698.520,71		1.449.030.673,91		1.812.062.531,88	
SF DCHOS RECONOCIDOS (*)	41.779.634.055,50		41.371.426.133,68		40.483.770.372,91		42.926.734.258,97		44.944.948.513,59	
DCHOS RECON.NO DETERIORADOS	17.447.061.244,24		17.090.749.648,29		16.159.394.293,46		18.642.594.668,07		19.432.460.233,82	

(*) Descontado el crédito frente a la Seguridad por 9.081 millones de euros por servicios transferidos al País Vasco y Navarra

El total de bajas por insolvencias en los últimos cinco años se ha situado en torno al 14,5% del saldo final de los derechos presupuestarios sin garantía. Por su parte, anualmente se ha reconocido un deterioro de casi el 57% de los citados derechos. Ello lleva necesariamente a concluir que no parece que nos encontremos ante una infravaloración en el deterioro de los créditos.

Debe quedar claro que la Resolución prevé utilizar las siguientes posibilidades a la hora de dotar el deterioro de los créditos. La primera es dotar globalmente el deterioro conforme a la evolución temporal de los fallidos. En segundo lugar, que se utilice un seguimiento individualizado para los créditos que se determinen y, respecto del resto, dotar un deterioro global en función de los fallidos de una serie temporal. En ningún caso, deberían incluirse en esta dotación los que hubieran sido objeto de tratamiento individualizado aun cuando no hubieran dado lugar a deterioro por no incurrir en los casos de la Resolución. Este es el criterio que propone el Tribunal de Cuentas sin percatarse de que aplica un seguimiento global sobre los créditos que ya han sido objeto de seguimiento individual y que no han sido objeto de dotación precisamente por no incurrir en los supuestos de la Resolución.

Y, en tercer lugar, realizar un seguimiento individualizado de todos los créditos dotando el deterioro de aquellos que se encuentren en las circunstancias previstas en la Resolución. Este es el caso que sigue la AEAT y el más perfecto de todos en la medida que se analiza cada crédito particularmente.

Si como está previsto en la Resolución de 2003, la AEAT optase por realizar una dotación global de los créditos en lugar de calcular su deterioro de manera individualizada, bien podría aplicarse un porcentaje de en torno al 15% sobre el total de los derechos presupuestarios no garantizados. Ello supondría un deterioro de alrededor de 6.000 millones, cuantía inferior a la que se dota anualmente.

Por estos motivos, se solicita al Tribunal de Cuentas que retire la salvedad indicada por carecer de fundamento. De una parte, porque la utilización del método de estimación global para la dotación de la corrección valorativa por deterioro prevista en la Resolución de la IGAE de 26 de noviembre de 2003, debe aplicarse para aquellos créditos para los que no se realice el seguimiento individualizado de cada deudor. Teniendo en cuenta que la AEAT realiza un seguimiento individualizado de los créditos cuya titularidad le corresponde al Estado, no procede, por tanto, la aplicación del método de estimación global; so pena de vulnerar lo dispuesto en la normativa contable.

De otra parte, la dotación adicional de más de 7.586,2 millones que propone el Tribunal, no sólo vulneraría la normativa contable, sino que llevaría a una sobreestimación del deterioro de los créditos contrario al principio de imagen fiel. De media, el deterioro de los créditos gestionados por la AEAT se sitúa en el entorno del 57% del saldo pendiente de cobro al cierre de ejercicio. Si además aplicáramos la propuesta del Tribunal, el deterioro se situaría en el entorno del 75%, dando lugar a una imagen distorsionada y errónea del saldo de estas partidas.

En cualquier caso, el Tribunal de Cuentas debería revisar su estimación de 7.586,2 millones, por la duplicidad que supone aplicar el porcentaje determinado por dicho Tribunal sobre el total de los derechos presupuestarios sin descontar el importe del deterioro ya contabilizado y las garantías que existen sobre dichos créditos. Además, el citado porcentaje se calcula arbitrariamente por el Tribunal sin tener en cuenta la evolución histórica de los créditos, tal y como señala la Resolución de 2003.

2.15 y 3.46. *En el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" figuran partidas por 66,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas por la IGAE en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. De este importe, 21,3 millones corresponden a saldos contabilizados en la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI) correspondientes a transacciones llevadas a cabo con ACUAMED, Entidad Pública Empresarial ADIF-Alta Velocidad (ADIF-AV) y Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S.A., S.M.E., M.P. (ENRESA); 8,4 millones corresponden a saldos en RENFE-Operadora con ADIF-AV; 6,4 millones a saldos de ADIF con las Autoridades Portuarias (AAPP) de Valencia y Cartagena; y los otros 30,4 millones a saldos que figuran en ADIF y ADIF-AV incorporados por la IGAE en un ajuste de homogenización . efectuada por la IGAE sobre la deuda por IVA con SEITT por la entrega de infraestructuras a título gratuito.*

Respecto a la observación relativa a operaciones no eliminadas entre distintas entidades del sector público empresarial estatal por importe de 36,1 millones de euros en el epígrafe Deudores, Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar del activo corriente del balance consolidado, esta Intervención General señala que la información de las operaciones internas que cada entidad realiza con el resto de entidades del sector público empresarial se remite por las citadas entidades a este Centro, y que, una vez analizada la misma, en aquellos casos en los que se detectan discrepancias, se efectúa una labor de conciliación con el objeto de eliminar estas operaciones en el proceso de consolidación de la Cuenta General. En concreto, en la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019 las eliminaciones de operaciones internas efectuadas entre las entidades de los sectores públicos empresarial y fundacional estatales han ascendido a 1.002.377.358,45 euros de activos y pasivos eliminados en Balance. Esta Intervención General continuará realizando su labor de conciliación e intentará en los próximos ejercicios, y siempre que sea posible, minorar los importes que no puedan conciliarse.

En cuanto a los 30,4 millones de euros que menciona el Tribunal que figuran en ADIF y ADIF-AV resultantes del ajuste de homogeneización efectuado por esta Intervención por las cuotas de IVA derivadas de entregas de infraestructuras de SEITTSA a ADIF y ADIF-AV, esta Intervención General indica que, precisamente, tras la labor de conciliación realizada, se procedió a realizar este ajuste de homogeneización con el objeto de poder eliminar los saldos recíprocos entre SEITTSA y ADIF y ADIF-AV (ya que estas operaciones se contabilizaron por ADIF y ADIF-AV en el ejercicio 2020). Tras la eliminación de saldos recíprocos efectuada, el importe que permanece en balance se corresponde con las cuotas de IVA soportado (cuenta 472) que serán objeto de regularización en ADIF y ADIF-AV junto con el resto de cuotas de IVA soportado y repercutido por las operaciones realizadas durante el ejercicio.

Por tanto, se solicita la revisión de este apartado en la Declaración definitiva de ese Tribunal.

III.3.4. Deudas a corto plazo

2.9 y 3.47. *La IGAE no ha efectuado homogeneizaciones valorativas sobre las inversiones en deuda pública del Estado en que se materializa el FRSS ni sobre las que poseen las mutuas, cuando las adquisiciones de dichas inversiones se realizaron en el mercado secundario, limitándose a eliminar la totalidad del coste amortizado de los títulos registrados por la TGSS y por las mutuas. Dichas homogeneizaciones son necesarias: a) conforme al artículo 37 de la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público, para reflejar en los estados financieros consolidados el resultado obtenido en las adquisiciones frente a terceros, y b) para adecuar la valoración del coste amortizado de los títulos que poseen la TGSS y las mutuas con el que presentan esos títulos en la deuda pública del Estado registrada por la AGE. Esta incidencia solo es cuantitativamente relevante para las inversiones del FRSS, repercutiendo en el balance consolidado, en el epígrafe de "Resultados del ejercicio atribuido a la entidad dominante" (que se encuentra sobrevalorado en 23,7 millones de euros), en el epígrafe de "Reservas y resultados de ejercicios anteriores" (que está infravalorado en 0,9 millones) y en el epígrafe de "Deudas a corto plazo" (por el valor registrado de los títulos de deuda pública emitida, que se encuentra infravalorado en 22,8 millones). Finalmente se señala que las inversiones de Mutua Intercomarcal no han sido incluidas en este análisis debido a las deficiencias de las que adolece la información remitida por la mutua.*

Respecto a la observación del Tribunal relativa a las homogeneizaciones valorativas sobre las inversiones en deuda pública del Estado del Fondo de Reserva de la Seguridad Social (FRSS) y de las mutuas, cuando se trata de adquisiciones en el mercado secundario, esta Intervención General realiza las siguientes consideraciones:

- La Seguridad Social aplica un criterio de valoración (valor razonable) para el FRSS distinto del de la AGE (coste amortizado). Por ello, se ha procedido a homogeneizar su deuda pública por el

importe correspondiente a los ajustes por cambios de valor, quedando de esta forma valorada a coste amortizado.

- Por su parte, alguna Mutuas aplican el criterio de valoración del valor razonable, y otras, el del coste amortizado. Para las que aplican el valor razonable, se ha seguido el mismo criterio que el aplicado al FRSS. Para las que aplican el coste amortizado, se ha seguido el criterio que se detalla a continuación.

- Dado que es posible que existan diferencias entre el coste amortizado al que ha quedado el FRSS, o la deuda pública de las Mutuas, con el coste amortizado de la AGE, se ha procedido según los siguientes criterios:

    - Adquisiciones efectuadas en mercado primario: dado que en estas adquisiciones es posible identificar los correspondientes tramos de emisión y su ISIN, se ha realizado la homogeneización aplicando el coste amortizado del tramo correspondiente.

    - Adquisiciones efectuadas en mercado secundario: dado que en estas adquisiciones no es posible identificar los tramos de emisión correspondientes a cada ISIN, se ha procedido a efectuar la eliminación de la deuda/inversión recíproca sin realizar ninguna homogeneización previa del coste amortizado.

- A este respecto, hay que tener en cuenta que, tanto las letras del Tesoro, como los bonos y obligaciones del Estado, se emiten por tramos, y cualquier adquisición, ya se realice en la emisión o en el mercado secundario, puede realizarse de títulos pertenecientes en origen a un tramo u otro de emisión. De acuerdo con la información suministrada tanto de la IGSS como del Tesoro Público, cuando las adquisiciones se realizan en el mercado secundario, el vendedor no puede suministrar información para identificar en qué mercado ha comprado esa referencia -primario o secundario- ni tampoco el tramo de la emisión de la que proviene.

- En el caso de que en las adquisiciones en mercado secundario se aplicara un coste medio para homogeneizar los costes amortizados, se realizaría una homogeneización ficticia en la entidad afectada (Seguridad Social por el FRSS, y Mutuas), que tendría repercusión en su patrimonio neto, que se vería inflado o menoscabado de forma artificial.

- Por otra parte, se hace necesario destacar que la observación del Tribunal se refiere únicamente a la fase de homogeneización de estas operaciones, ya que en la CGE consolidada se encuentra eliminada la deuda pública recíproca del FRSS y de las Mutuas.

Por todo ello, se solicita al Tribunal de Cuentas que este apartado no figure en su Declaración definitiva.

III.3.5. Patrimonio neto

2.10 y 3.48. *El saldo del epígrafe "Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del balance consolidado está sobrevalorado en 118,2 millones de euros ya que, en la eliminación de las operaciones entre la AGE, ADIF, ADIF-AV y SEITT, se ha ajustado indebidamente al alza el valor de las subvenciones de capital recibidas por SEITT de fondos europeos por dicho importe, a pesar de que esta Sociedad había ya imputado a resultados esas subvenciones en el momento de traspasar los activos a ADIF y ADIF-AV. Como contrapartida, por ese mismo importe está infravalorado el epígrafe de "Reservas y resultados de ejercicios anteriores".*

Respecto a la observación del Tribunal relativa a la sobrevaloración en 118,2 millones de euros del epígrafe "Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados", como consecuencia de haber ajustado al alza las subvenciones de capital recibidas de fondos europeos por SEITTSA, cuando esta sociedad ya había imputado a resultados las subvenciones en el momento de traspasar los activos a ADIF y ADIF-AV, esta Intervención General realiza las siguientes consideraciones:

- Los activos que, durante los ejercicios 2015 a 2019, se han traspasado de SEITTSA a ADIF y ADIF-AV se encontraban financiados por fondos europeos, habiendo SEITTSA traspasado dichas subvenciones europeas a resultados de cada ejercicio en el que se produjeron los citados traspasos.

- Por su parte, ADIF y ADIF-AV contabilizaron los activos recibidos de SEITTSA a valor razonable, reconociéndose como contrapartida una subvención de capital.

- En el proceso de consolidación, a la hora de eliminar esta operación recíproca (subvención de capital recibida en ADIF y ADIF-AV y gasto en SEITTSA), no coincidían los importes debido precisamente a la parte subvencionada con fondos europeos; es decir, el gasto reconocido por SEITTSA no incluye los fondos europeos, mientras que ADIF y ADIF-AV reconocen una subvención de capital por el valor razonable de los activos recibidos (que incluye la parte subvencionada por fondos de la UE).

- Por ello, se procedió a eliminar la totalidad de la subvención de capital de ADIF y ADIF-AV recibida de SEITTSA y, como contrapartida, se eliminó también el gasto por subvención concedida en SEITTSA. Por la diferencia, se reconoció la subvención de capital recibida de la UE que asciende a 118,2 millones de euros.

De esta forma, en la Cuenta General del Estado consolidada figuran los fondos recibidos de la UE que financian estos activos y que, todavía no pueden imputarse a resultados del ejercicio, dado que los

activos que financian permanecen en el grupo. La imputación a resultados de esta subvención de capital deberá producirse, a efectos del grupo, cuando tenga lugar la salida de los citados activos del grupo.

Por tanto, se solicita al Tribunal de Cuentas que este apartado no figure en la Declaración definitiva de ese Tribunal.

III.3.6. Provisiones

2.11. y 3.50. *La provisión dotada fue excesiva en 995 millones, al haberse tenido en cuenta en su dotación solicitudes de devolución de Activos Fiscales Diferidos o Créditos por Impuestos Diferidos que ya habían sido denegadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) antes del cierre del ejercicio 2019*

El criterio para registrar o no la provisión por la solicitud de monetización de créditos fiscales por parte del [redacted] ha sido el siguiente:

Caso a) Si la AEAT ha denegado la solicitud de monetización por no cumplir los requisitos formales del artículo 130.2 de la Ley 27/2014, pero ha verificado que la solicitud de monetización está respaldada por diferencias temporarias deducibles que cumplen los requisitos del artículo 13.1.a) y 14.1 y 2) de la Ley 27/2014; entonces ha de registrarse la correspondiente provisión, toda vez que se ha comprobado por la Administración tributaria la existencia de un verdadero crédito fiscal que el [redacted] podrá imputar a la base imponible de ejercicios futuros con los límites de la legislación fiscal (con el límite del 25% de la base imponible previo de cada ejercicio).

Caso b) Si la AEAT, más allá de los aspectos formales de la solicitud de monetización, ha constatado que los DTAS no constituyen auténticos créditos fiscales; o bien no ha hecho todavía tal verificación; no procede el registro de provisión. Si con posterioridad los Tribunales de Justicia acabaran dando la razón al [redacted], en el ejercicio en que efectivamente así sea se debería registrarse la correspondiente provisión.

Se solicitó aclaración a la AEAT sobre estos extremos, indicando ésta, mediante correo electrónico de 5 de marzo de 2020, que la Inspección sí verificó la realidad de los créditos fiscales, si bien la solicitud de monetización se rechazó porque no se cumplía el requisito de que el contribuyente hubiese incurrido en pérdidas ya que, si bien el [redacted] las tuvo, el [redacted] en el que se integró el [redacted], no las tuvo. El citado correo electrónico está a disposición del Tribunal en caso de requerirlo.

III.3.7. Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

2.15 y 3.53. *En el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" figuran partidas por 32,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. De este importe, 26,2 millones corresponden a saldos contabilizados en ADIF-AV correspondientes a transacciones* con ADIF y 6,3 millones a saldos registrados por RENFE-Operadora por operaciones con ADIF.

Respecto a la observación relativa a operaciones no eliminadas entre distintas entidades del sector público empresarial estatal por importe de 32,5 millones de euros en el epígrafe "Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del pasivo corriente del balance consolidado, esta Intervención General señala que la información de las operaciones internas que cada entidad realiza con el resto de entidades del sector público empresarial se remite por las citadas entidades a este Centro, y que, una vez analizada la misma, en aquellos casos en los que se detectan discrepancias, se efectúa una labor de conciliación con el objeto de eliminar estas operaciones en el proceso de consolidación de la Cuenta General. En concreto, en la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019 las eliminaciones de operaciones internas efectuadas entre las entidades de los sectores públicos empresarial y fundacional estatales han ascendido a 1.002.377.358,45 euros de activos y pasivos eliminados en Balance. Esta Intervención General continuará realizando su labor de conciliación e intentará en los próximos ejercicios, y siempre que sea posible, minorar los importes que no puedan conciliarse.

III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

2.15 y 3.58. *En los epígrafes "Importe neto de la cifra de negocios" y "Otros ingresos de explotación" de la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada figuran partidas por 41,3 y 40 millones de euros, respectivamente, procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. En el epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios", 31,1 millones corresponden a saldos contabilizados en SEPI por transacciones con ADIF, ADIF-AV y ENRESA y 10,2 millones a saldos en Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España, S.A., S.M.E., M.P. con Entidad Pública Empresarial Enaire (ENAIRE). En el epígrafe "Otros ingresos de explotación", 17,6 millones corresponden a saldos contabilizados en ADIF-AV con ADIF y 22,4 millones a saldos en ADIF con ADIF-AV.*

En cuanto a la observación del Tribunal relativa a la no eliminación de determinadas operaciones entre entidades del sector público empresarial, esta Intervención General realiza las siguientes consideraciones:

Las operaciones a que se refiere al Tribunal y que afectan a los epígrafes Importe neto de la cifra de negocios y Otros ingresos de explotación no pueden ser objeto de eliminación, tal y como señala el

Tribunal, sino que, dado que se trata de operaciones internas de inmovilizado, deben ser objeto de reclasificación en la cuenta del resultado económico patrimonial consolidada al epígrafe *Trabajos realizados por el grupo para su inmovilizado*, conforme a lo dispuesto en el artículo 33 de la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.

Esta Intervención General ha efectuado las citadas reclasificaciones, extremo que puede verificar el Tribunal en la información que se le remitió con fecha 21 de diciembre de 2020, en concreto en el fichero denominado "H8_Reclasificaciones TC".

Por tanto, se solicita que este apartado no figure en la Declaración definitiva de ese Tribunal.

IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

IV.1. PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE

IV.1.2. Proceso de consolidación

4.6. *Al igual que en ejercicios anteriores, SEPI no ha incluido en su Grupo consolidado las cuentas de la Corporación de Radio y Televisión Española, S.A., S.M.E. (Corporación RTVE), de la que poseía a 31 de diciembre de 2019 el 100 % de las acciones. Las cuentas de esta Corporación han sido integradas en la CGE como entidad individual. El Tribunal de Cuentas considera que existen razones para sostener que concurren en SEPI y en la Corporación RTVE las condiciones que la normativa aplicable establece para requerir la inclusión de las cuentas de esta última en las del Grupo consolidado SEPI. No obstante, SEPI considera que no concurren tales circunstancias y viene sosteniendo que "continuará sin consolidar la CRTVE en su grupo en tanto no se indique expresamente la obligación legal de hacerlo".*

En relación con la observación del Tribunal relativa a la no inclusión de la Corporación RTVE en el Grupo consolidado de SEPI, esta Intervención General realiza las siguientes consideraciones:

Conviene precisar que la obligación de consolidar pivota sobre el concepto de control, definido éste como el poder para dirigir las políticas financieras y de explotación de una entidad. Asimismo, hay que hacer referencia a las presunciones de control que regula el artículo 42 del Código de Comercio, que admiten prueba en contrario, de manera que, aunque se posea el 100% del capital de una sociedad, si efectivamente no se ejerce el control sobre ella, quebraría la relación matriz-dependiente que es la base de la obligación de consolidar.

Del examen de la Ley 17/2006, de 5 de junio, de la radio y la televisión de titularidad estatal, se desprende que:

- El control de la Corporación RTVE no lo ejerce SEPI, sino su Consejo de Administración, cuyos miembros son designados por las Cortes Generales, siendo las propias Cortes Generales las que ejercen una labor de control de su actividad.

- SEPI no tiene la potestad de disolver o extinguir a la Corporación RTVE; ni tampoco aprobar su fusión o escisión.

- La posibilidad de SEPI de obtener vía dividendos los beneficios que eventualmente pudiera generar la Corporación RTVE es ciertamente remota, aunque efectivamente hubiera beneficios. En efecto, el artículo 3.2 de la Ley 8/2009, de 28 de agosto, de financiación de la Corporación de Radio y Televisión Española establece que el exceso de ingresos sobre el límite establecido en el mandato marco y contratos-programa deberá ingresarse en el Tesoro Público.

  Así mismo, el citado artículo establece que la Corporación RTVE debe dotar un fondo de reserva que es indisponible para SEPI para el caso de que los ingresos superen el coste neto del servicio público. Si bien la dotación al fondo está limitada al 10% de los gastos anuales presupuestados, lo cierto es que el exceso sobre dicho límite, si lo hubiere, debería ingresarse en Tesoro.

- Se constata también que el régimen de control que ejerce SEPI sobre sus participadas, previsto en las normas reguladoras del sistema de autorización y supervisión de actos y operaciones del grupo SEPI, no resulta de aplicación a la Corporación RTVE.

Por consiguiente, SEPI no dirige ni está en posición de dirigir las políticas financieras y de explotación de la Corporación RTVE. El control de la Corporación RTVE en el sentido de lo dispuesto en la normativa contable a efectos de la consideración de una entidad como dependiente, lo ostenta el Consejo de Administración de la Corporación en cuyo nombramiento no interviene SEPI, correspondiendo tal potestad a las Cortes Generales. En consecuencia, las cuentas anuales de la Corporación RTVE no deben ser objeto de integración en las cuentas anuales consolidadas de SEPI por el método de integración global.

Al margen de lo anterior, en la Cuenta General del Estado se ha integrado por el método de integración global las cuentas de la Corporación RTVE, por lo que el hecho de que el grupo SEPI no consolide a esta entidad en sus cuentas, no tiene efecto en la Cuenta General del Estado.

4.7. *Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A. (INECO) y sus filiales en el extranjero se han integrado en la CGE en los grupos consolidables o cuentas individuales de las entidades propietarias de sus acciones (Grupo ENAIRE, Grupo ADIF, Grupo RENFE-Operadora y ADIF-AV) mediante el procedimiento de puesta en equivalencia. Con independencia de que dicho tratamiento es acorde con lo dispuesto en el artículo 5.2 de la Orden HAP/1724/2015, por la que se regula la elaboración de la CGE,*

su aplicación supone la valoración de INECO y sus filiales en el extranjero por el importe de su fondo patrimonial, que asciende a 99,3 millones de euros. Dado que estas sociedades son íntegramente de titularidad estatal, su integración en la CGE por el procedimiento de integración global sería más adecuado, ya que hubiese supuesto la inclusión en la CGE de los saldos que detallan su situación financiera y patrimonial y su gestión (activos por un importe de 217,6 millones, pasivos por 118,3 millones, 308,7 millones de ingresos y 287,1 millones de gastos y un resultado del ejercicio de 21,6 millones) y la posibilidad de eliminar los saldos recíprocos por las operaciones realizadas por INECO con otras entidades del sector público empresarial estatal (según las comprobaciones realizadas, se podrían haber eliminado, al menos, saldos deudores por 53,9 millones, acreedores por 15,7 millones e ingresos por 161 millones).

Respecto a la observación del Tribunal relativa a la sociedad Ingeniería y Economía del Transporte, S.M.E.M.P., S.A. (INECO), esta Intervención General señala que la integración de esta entidad en la CGE se realiza mediante el procedimiento previsto en el artículo 5.2 de la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas por la que se regula la elaboración de la CGE.

Este procedimiento se aplica a las entidades que se encuentran incluidas por puesta en equivalencia en las cuentas consolidadas de varios grupos empresariales; en el caso de INECO, se encuentra incluida en los Grupos ENAIRE y ADIF por el procedimiento de puesta en equivalencia, al poseer ENAIRE el 45,85% de su capital y ADIF el 20,69%; la restante participación pública estatal en su capital (ADIF-Alta Velocidad, un 20,68% y Entidad Pública Empresarial Renfe-Operadora, un 12,78%) se ha integrado en la CGE por el procedimiento de puesta en equivalencia modificado.

Por tanto, en la CGE del ejercicio 2019 figura el valor de la participación en INECO actualizado al valor de su patrimonio neto a 31/12/2019; la no eliminación de los saldos recíprocos por las operaciones realizadas por INECO a que se refiere el Tribunal deriva precisamente de la aplicación del procedimiento de puesta en equivalencia; es decir, no es que no se hayan eliminado los saldos recíprocos, sino que dado que no se ha producido la agregación de sus estados financieros, no existen saldos recíprocos a eliminar.

Por tanto, se solicita al Tribunal de Cuentas que este apartado no figure en la Declaración definitiva de ese Tribunal.

IV.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales

4.12. El Tribunal de Cuentas señala lo siguiente: "*Al igual que se ha señalado en anteriores Declaraciones, también en este ejercicio se ha observado una falta de coherencia en el tratamiento contable de las*

modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos en la AGE y en las ESSS frente a los OOAA. Así, mientras que en estos últimos figuran contabilizados, en el Estado y en las ESSS no ocurre, a pesar de mantenerse en las adaptaciones del nuevo PGCP a la AGE y a las ESSS la misma cuenta que ya existía en las anteriores adaptaciones para este fin (007 Presupuesto de ingresos: modificación de las previsiones)".

Esta falta de homogeneidad se debe a que las previsiones iniciales correspondientes al capítulo 9 de "pasivos financieros" no figuran en el mencionado estado de liquidación, debido a que se omiten en el correspondiente estado presupuestario. En este sentido se considera que es al órgano competente en materia presupuestaria al que le corresponde, en su caso, la modificación del presupuesto incluyendo las mismas.

IV.3. BALANCE

IV.3.1. Activo

***4.22**. En la elaboración de la CGE de 2019, se ha procedido a registrar contablemente e incorporar en el módulo de inventario el valor de la red de carreteras del Estado. Las infraestructuras afloradas incluyen tanto las existencias antes de 1 de enero de 2011, que conforme al anterior PGCP fueron dadas de baja del balance de la AGE al estar destinadas al uso general, como aquellas inversiones realizadas desde 1 de enero de 2011 hasta 31 de diciembre de 2018, que aunque fueron registradas en el balance de la AGE no se encontraban asociadas ni recogidas de forma individualizadas en un inventario valorado de la red de carreteras. Este ajuste contable ha supuesto un incremento del inmovilizado material de 61.535,9 millones de euros y, como contrapartida, un aumento del patrimonio neto de 61. 379,5 millones y de las partidas de periodificación, por importe de 156,4 millones.*

Esta actualización de la red de carreteras está basada en la valoración recogida en los informes procedentes de la Dirección General de Carreteras del actual Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana (MITMA) así como del centro de investigación del transporte de la Universidad Politécnica de Madrid.

De acuerdo con dicha información facilitada por la IGAE, la valoración de esta red de carreteras ha supuesto por un importe neto contable de 107.006 millones de euros a 31 de diciembre de 2018. Para su valoración se ha utilizado como valor razonable el coste de reposición depreciado, salvo para los tramos de carreteras de peaje gestionados por la propia AGE (a través de SEITT) cuya valoración se ha realizado sobre la base de los flujos de efectivo esperados. Por otra parte, a fin de evitar una duplicidad en su registro contable, la IGAE ha procedido a dar de baja las inversiones registradas por la AGE desde el ejercicio 2011, por un importe de 45.470,1 millones.

Si bien la incorporación de la red de carreteras subsana parcialmente las deficiencias señaladas por el Tribunal sobre el inmovilizado material de la AGE en las DCGE de los ejercicios anteriores, se estima que aún queda por completar dicho proceso con la incorporación al inventario de información complementaria relacionada con la citada red de carreteras, así como depurar errores producidos en la carga de los bienes en el inventario, que se deberá solventar en ejercicios posteriores. Entre otras actuaciones, cabe destacar la falta de incorporación del valor de la mayor parte de los terrenos sobre los que se asientan la mayor parte de carreteras, así como la incorporación de las áreas de servicio de titularidad estatal existentes en las mismas, previa individualización de los distintos bienes que se integran en dichas áreas.

El proceso de incorporación del inventario de la red de carreteras ha sido muy complejo dada la gran cantidad de elementos inventariales, lo que ha implicado la comisión de errores, que ya se han detectado y que van a ser objeto de rectificación en el saldo entrante del informe de amortización y de la contabilidad de las carreteras correspondientes al ejercicio 2020.

Por lo que se refiere a la valoración de los terrenos en los que se asientan las carreteras convencionales, así como las áreas de servicio de titularidad estatal se está analizando cómo acometer la valoración de las mismas. En cualquier caso, la valoración de las áreas de servicio, como señala el Tribunal, debe pasar por la individualización de cada uno de los elementos de inventario que se identifiquen como integrantes de dichas áreas.

IV.3.2. Patrimonio neto y Pasivo

4.52. *La provisión registrada por la IGAE en relación con la reclamación formulada por las entidades financieras [redacted]., por la cantidad que adelantaron a la Empresa Nacional del Gas (ENAGAS) para facilitar el cierre del almacén de gas Castor (1.350,7 millones de euros) únicamente reflejan el principal de la deuda, quedando sin registrar, los intereses compensatorios desde la fecha de la presentación de la reclamación hasta la fecha de notificación de la sentencia, intereses que, tal y como se prevé en la propia exposición de motivos del Real Decreto-ley 39/2020, de 29 de diciembre, de medidas financieras de apoyo social y económico y de cumplimiento de la ejecución de sentencias, deberán ser satisfechos por la AGE .*

Respecto a la provisión registrada con motivo de las reclamaciones formuladas por diversas entidades financieras por las cantidades adelantas a ENAGAS para facilitar el cierre del almacén de gas Castor, el Tribunal señala que únicamente engloba el principal de la deuda cuando sí se han tenido en cuenta los intereses compensatorios desde la fecha de la presentación de la reclamación hasta la fecha de notificación de la sentencia para la elaboración de la Cuenta General del Estado. En este sentido, además de los 1.350,7 millones señalados por el Tribunal e incorporados en la Cuenta de la Administración General del Estado, en la Cuenta General del Estado se ha actualizado dicho importe en 146.767.357,86

euros con el fin de reflejar el fallo de la sentencia de la Sala Tercera de lo Contencioso-Administrativo número 1404/2020, de 27 de octubre de 2020. A este mismo respecto se alude en el apartado 6.1.3 "Ajustes en la Cuenta de la Administración General del Estado" de la Memoria de la Cuenta General del Estado. Este extremo puede ser verificado por el propio Tribunal en la información que se le remitió con fecha 21 de diciembre de 2020, en concreto en el fichero denominado "H13_Ajustes en CAGE y otros".

Por ello, se solicita al Tribunal de Cuentas que este apartado no figure en su Declaración definitiva.

IV.5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

4.60. *La IGAE no ha consolidado un total de 93,8 millones de euros correspondiente a la variación del saldo de la cuenta corriente que mantiene la TGSS con FOGASA por la prestación del servicio de recaudación. Ello supone que los cobros y pagos de las actividades de gestión del estado de flujos de efectivo estén sobrevalorados en el citado importe.*

En relación con la observación del Tribunal relativa a la no consolidación de 93,8 millones de euros correspondientes a la variación del saldo de la cuenta corriente de la TGSS con FOGASA por la prestación del servicio de recaudación, lo que supone una sobrevaloración en el estado de flujos de efectivo de los cobros y pagos de las actividades de gestión, esta Intervención General realiza la siguiente consideración:

En el estado de flujos de efectivo no se produce ninguna sobrevaloración debido a que, tal y como pone de manifiesto el Tribunal en su apartado 4.59, el FOGASA no ha contabilizado en sus cuentas anuales los citados 93,8 millones de euros, por lo que no existe ningún flujo recíproco que eliminar.

En el caso de que FOGASA hubiera contabilizado adecuadamente esa cifra, los "Cobros de las actividades de gestión de las entidades del sector público administrativo estatal" del estado de flujos de efectivo agregado hubieran incorporado 187,6 millones euros (93,8 millones de euros de FOGASA y 93,8 de la TGSS), mientras que los "Pagos de las actividades de gestión de las entidades del sector público administrativo estatal" del estado de flujos de efectivo agregado habrían incluido 93,8 millones de euros de FOGASA; en este supuesto, sí que hubiera sido necesario llevar acabo la eliminación que propone el Tribunal; sin embargo, al no haber registrado FOGASA ese importe, el estado de flujos de efectivo agregado únicamente incluye los 93,8 millones de euros de la TGSS en los "Cobros de las actividades de gestión de las entidades del sector público administrativo estatal", situación que coincide con el resultado consolidado al que se llegaría tras la eliminación, en el supuesto de que FOGASA hubiera contabilizado correctamente los 93,8 millones de euros. Por consiguiente, en la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019 figuran únicamente, en concepto de flujos de efectivo de las actividades de gestión, los 93,8 millones de euros de cotizaciones sociales que proceden de terceros ajenos al grupo, y que, por tanto, no son objeto de consolidación.

Por tanto, se solicita que este apartado no figure en la Declaración definitiva de ese Tribunal.

IV.6. MEMORIA

IV.6.3. Avales y otras garantías

4.75. *El Tribunal de Cuentas señala que la información facilitada sobre otras garantías otorgadas por las entidades del sector público empresarial está incompleta, ya que no incluye las garantías correspondientes al otorgamiento de comfort letters fuertes para la concesión de operaciones de crédito a las sociedades participadas por ADIF-AV y a uno de los fondos gestionados por PE por parte de esta Entidad; la suma de los riesgos garantizados no informados, a 31 de diciembre de 2019, asciende a 41,1 millones de euros*.

Al respecto, cabe señalar que en la Cuenta General del Estado de 2019 se ha incluido información sobre los avales más significativos y otras garantías otorgadas por la Administración General del Estado y los principales grupos dependientes, siguiendo una de las recomendaciones efectuadas por el Tribunal de Cuentas, en relación con sus Declaraciones sobre la Cuenta General del Estado de los últimos ejercicios.

No obstante, se recuerda que esta información no se requiere en la Orden HAP/1489/2013 de 18 de julio, por la que aprueban las normas para la formulación de cuentas consolidadas del sector público, al estar prevista en las cuentas anuales individuales de las entidades del sector público estatal que se publican en el Registro de cuentas anuales del sector público. Al rendir las entidades del sector público simultáneamente cuentas individuales y cuentas consolidadas, esta información se da en la Memoria de las cuentas individuales

Por tanto, con la información aportada en la Cuenta General del Estado se trata de recoger las garantías más significativas que afectan al sector público estatal, sin ánimo de reproducir todas las que conceden las entidades por su extensión y duplicidad. Así, se ha optado por incorporar exclusivamente los avales y garantías prestados por la AGE y por los principales grupos dependientes. La alternativa sería en otro caso, reproducir la totalidad de los avales que figuran en las Memorias de las cuentas anuales individuales.

Por tanto, se solicita que el Tribunal retire esta observación.

IV.6.4. Contingencias

4.76. *El Tribunal de Cuentas señala que no figuran en la Cuenta General del Estado los pasivos contingentes derivados de la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en el asunto C205-17 que sí figuraban en la CAGE DE 2019 aunque sin cuantificar*.

Tampoco figuran los derivados de la sentencia de la Sección 3ª de la Sala de lo Contencioso Administrativo del TS 1668/2017, de 2 de noviembre, que estima en parte la reclamación presentada por la Comunidad Autónoma de Cataluña por el déficit de inversión de 2018, por importe de 759 millones de euros.

Al respecto confirmamos que, como indica el Tribunal de Cuentas, los posibles pasivos derivados de esta sentencia sí figuraban en la CAGE como contingentes si bien, sin valoración. Con posterioridad a la rendición de esa Cuenta y previo al término de elaboración de la Cuenta General del Estado, se recibió un cronograma sobre las fechas previstas de realización de las obras objeto del litigio. Esta programación permitía estimar las multas futuras de acuerdo con la fecha prevista de realización de las obras pendientes, por lo que se reconsideró su tratamiento como pasivo contingente pasando a ser tratado como provisión. Adicionalmente y, puesto que el Gobierno de España tiene el derecho a repercutir las responsabilidades de los incumplimientos a las Comunidades Autónomas responsables en virtud del Real Decreto 535/2013, de 5 de julio, se reconocieron derechos a favor del Estado por las multas repercutidas junto con los intereses compensatorios.

Este extremo puede ser verificado por el propio Tribunal en la información que se le remitió con fecha 21 de diciembre de 2020, en concreto en el fichero denominado “H13_Ajustes en CAGE y otros”.

Por tanto, se solicita a ese Tribunal que retire el párrafo referido a este asunto al estar registrada la provisión en la Cuenta General del Estado de 2019.

En cuanto a la sentencia del Sección 3ª de la Sala de lo Contencioso Administrativo del TS 1668/2017, de 2 de noviembre, estima en parte el recurso contencioso administrativo 113/2014 interpuesto por la Comunidad Autónoma de Cataluña; recurso que la Audiencia Nacional desestimó por la incompetencia de la Comisión Bilateral Estado-Generalidad para adoptar acuerdos derivados de la aplicación de la DA Tercera del Estatuto de Autonomía, atribuyendo dicha competencia a la Comisión de Infraestructuras.

La Sentencia del Tribunal Supremo por su parte, sí reconoce competencia a la Comisión Bilateral que fija la metodología para determinar la cuantía del déficit de inversiones en Cataluña cifrándolo además en 759 millones de euros, sin que sea necesario “remitir a otra diferente Comisión la aprobación formal de la suma fijada”. Ahora bien, eso no supone que la citada cuantía sea una cantidad vencida, líquida y exigible como pretendía la Comunidad Autónoma de Cataluña. Esto es así, en la medida que la sentencia remite a la Comisión de Asuntos Económicos y Financieros y a la Comisión Bilateral de Infraestructuras la concreción del acto que habrá de desarrollar cómo debe atenderse el déficit calculado.

Hasta la fecha ese acto no se ha desarrollado. En consecuencia, no puede concretarse si dicho acto determinará la realización de inversiones por parte del Estado, o bien, si fijará la realización de una transferencia a favor de la Comunidad Autónoma.

En el primer caso, el gasto se entenderá devengado a medida que se realicen las inversiones, mientras que, en el segundo, en el momento en que se acuerde la realización de la citada transferencia.

Por tanto, a la vista de la información disponible, no tiene cabida la dotación de provisión alguna.

ANEXO I:

Alegaciones de los Departamentos Ministeriales de la Administración General del Estado y entidades dependientes

MINISTERIO DE ASUNTOS EXTERIORES,
UNIÓN EUROPEA Y COOPERACIÓN

Código seguro de Verificación : GEN-4428-b6e7-da68-7a3d-7b9e-bddc-b714-0c89 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE ASUNTOS EXTERIORES, UNIÓN EUROPEA
Y DE COOPERACIÓN

SUBSECRETARÍA
DE ASUNTOS EXTERIORES,
UNIÓN EUROPEA
Y DE COOPERACIÓN

O F I C I O

S/REF.:

N/REF.: CRF/rgn

FECHA: La de la firma electrónica

ASUNTO: Remisión alegaciones de las entidades dependientes del Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación al anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019

DESTINATARIO: INTERVENTOR GENERAL

De acuerdo con lo solicitado en su oficio de 14.04.2021 en relación con *"alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*", adjunto las realizadas por los organismos adscritos a este Ministerio.

ÍNDICE

Número de entidad que alega	Denominación de la Entidad	Apartados del anteproyecto de la CGE 2019
1	Instituto Cervantes	3.34 Anexo 5
2	Agencia Española de Cooperación de Internacional para el desarrollo (AECID)	4.1 4.16 Anexo 5

La Subsecretaría,

María Celsa Nuño García

CORREO ELECTRÓNICO:
[redacted]

Plaza de la Provincia, 1
28012 - MADRID
TEL.: 91 379 18 83

CSV : GEN-4428-b6e7-da68-7a3d-7b9e-bddc-b714-0c89
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MARIA CELSA NUÑO GARCÍA | FECHA : 29/04/2021 19:39 | Sin acción específica

Instituto Cervantes

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

En el apartado 3.34, se indica que *"El Instituto Cervantes no ha incorporado en el activo por su valor razonable, al menos los siguientes bienes recibidos por adscripción o cesión: el inmueble cedido por el Ayuntamiento de Alcalá de Henares o diversos inmuebles del extranjero (Albuquerque, Brasilia, Leeds y Varsovia)."*

Los bienes recibidos en adscripción o cesión, no incorporados al activo, son los siguientes:

Albuquerque: El Instituto Cervantes ocupa determinados espacios dentro del Centro Nacional de Cultura Hispánica de Nuevo México, institución que no facilitó la valoración de los mismos en el momento de la cesión y, por tanto, no fue posible registrar su importe en la contabilidad del Organismo. Al no tratarse de la cesión de un inmueble completo, no se ha podido solicitar la tasación correspondiente a los espacios ocupados por el Instituto Cervantes. No obstante, se intentará, nuevamente, obtener del organismo cedente una valoración de dichos espacios.

Brasilia: El centro del Instituto Cervantes en Brasilia se ubica en las instalaciones que la Sociedad Cultural Brasil-Espanha (SCBE), gestora de los antiguos centros culturales de la AECID en Brasil, tiene en dicha ciudad y cuyo terreno fue donado a la SCBE por el Gobierno del Distrito Federal de Brasil, con cláusula de reversión.

En su momento, se examinó la situación peculiar de este centro en la auditoría realizada por la Intervención General de la Administración del Estado, que aconsejó al Instituto Cervantes no proceder a la tasación y registro en contabilidad de este edificio, en tanto en cuanto no se resolviera la situación jurídica del mismo. Una vez resuelta dicha situación y formalizada la donación de este bien inmueble por parte de la Sociedad Cultural Brasil-Espanha al Instituto Cervantes se ha procedido, el 3 de enero de 2020, al registro del inmueble en el inventario del Organismo, incorporándose, por tanto, a su activo.

Alcalá, 49, 28014 Madrid - España Teléfono 91 436 76 00 Fax 91 436 76 91
Libreros, 23, 28801 - Alcalá de Henares Madrid - España Teléfono 91 436 75 70 Fax 91 883 08 14

Código seguro de Verificación : GEN-62e6-ee7f-90e1-f34e-b419-e25f-5037-8f7a | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-62e6-ee7f-90e1-f34e-b419-e25f-5037-8f7a
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : CARMEN NOGUERO GALILEA | FECHA : 26/04/2021 19:06 | Sin acción específica

Leeds: En este caso, el Instituto Cervantes ocupa unos espacios cedidos por la Universidad de Leeds. En el documento por el que se cede el uso de estos espacios, la Universidad no facilita valoración alguna de los mismos, sin que resulte posible, al tratarse de bienes de dicha Universidad, solicitar una tasación privada de estos espacios. Por ese motivo, no se ha podido registrar esta cesión en la contabilidad del Instituto. No obstante, se intentará, nuevamente, obtener del organismo cedente una valoración de dichos espacios.

Alcalá de Henares: El Instituto Cervantes, en su sede de Alcalá de Henares, ocupa un inmueble cedido por el Ayuntamiento de dicha localidad. Como sucede en el caso de Albuquerque y Leeds, en el convenio de colaboración suscrito entre el Ayuntamiento de Alcalá de Henares y el Instituto Cervantes, en el que se establece la cesión de uso con carácter gratuito de este inmueble, no se indica valoración alguna del mismo, sin que el Instituto pueda proceder a solicitar la tasación de un inmueble propiedad del Ayuntamiento. Este hecho ha impedido el registro del valor del citado inmueble en la contabilidad del Organismo. Por otra parte, se trata de un edificio singular, cuyas características dificultan enormemente la valoración del derecho de uso. No obstante, se harán las gestiones oportunas ante el Ayuntamiento citado para intentar obtener una valoración del edificio cedido.

Por lo que respecta a **Varsovia,** el Instituto Cervantes dispone de un edificio en propiedad, adquirido en 2005. Sin embargo, la legislación polaca no permite la adquisición del terreno, propiedad del Tesoro Público polaco que lo cede en "usufructo perpetuo" hasta el final del año 2089. El Tesoro Público polaco no facilita valoración de este terreno, no siendo legalmente posible para el Instituto Cervantes realizar una tasación privada del mismo, por lo que resulta imposible registrar el valor de esta cesión en la contabilidad del Organismo.

Por último, en el Anexo 5 del Anteproyecto de Declaración se indica que el Instituto Cervantes ha presentado su cuenta anual al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la Ley General Presupuestaria.

Hay que hacer constar que el Instituto Cervantes es un Organismo Público que desarrolla casi toda su actividad en el exterior, manteniendo una red de centros ubicados en 45 países de los cinco continentes. Cada uno de estos centros lleva a cabo su actividad de manera autónoma (aunque coordinada por la sede central de Madrid), para lo cual gestiona, entre otras cuestiones, su propio presupuesto, su tesorería y su contabilidad en su propia

Código seguro de Verificación : GEN-62e6-ee7f-90e1-f34e-b419-e25f-5037-8f7a | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-62e6-ee7f-90e1-f34e-b419-e25f-5037-8f7a
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : CARMEN NOGUERO GALILEA | FECHA : 26/04/2021 19:06 | Sin acción específica

moneda (algunos centros trabajan con más de una moneda; alguna de ellas, a veces, no convertible).

Esta descentralización y gestión "autónoma" supone, pues, que cada centro opera con la moneda del país donde se ubica y tiene su propia unidad contable donde registra sus operaciones a través de la aplicación común de contabilidad.

Al cierre de cada ejercicio, se lleva a cabo un proceso de consolidación de la contabilidad de todos los centros y de la sede central, a través de la aplicación contable. Este proceso, además de traspasar las operaciones y saldos de los centros desde sus monedas de origen a euros, utilizando diferentes tipos de cambio en función del tipo de operación contable, ayuda a cuadrar las operaciones que se producen entre centros y sede, transformando más de 60 contabilidades en una sola, con el fin de rendir una única cuenta a la Intervención General del Estado y al Tribunal de Cuentas.

La especial complejidad de la contabilidad del Instituto Cervantes, puesta de manifiesto en los párrafos anteriores, hace sumamente difícil cumplir los plazos establecidos en la normativa vigente para la formulación, aprobación y remisión de las cuentas a la Intervención General de la Administración del Estado para la elaboración de la Cuenta General del Estado.

Firmado electrónicamente

LA SECRETARIA GENERAL

Carmen Noguero Galilea

Código seguro de Verificación : GEN-62e6-ee7f-90e1-f34e-b419-e25f-5037-8f7a | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-62e6-ee7f-90e1-f34e-b419-e25f-5037-8f7a
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : CARMEN NOGUERO GALILEA | FECHA : 26/04/2021 19:06 | Sin acción específica

O F I C I O

S/REF. /

N/REF. /

FECHA y FIRMA al pie

Sellos de registro

ASUNTO /

DESTINATARIO Alegaciones al Anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019/ Oficina Presupuestaria del MAUC

En relación con el Anteproyecto de la declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, se formulan alegaciones:

Respecto al punto 4.1. que indica que "*se ha identificado una diferencia de 53,4 millones de euro, en los epígrafes de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes y Deudas a largo plazo del balance de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID)".* Como bien se indica eso es debido al registro contable, con posterioridad a la cuenta formulada integrada en la CGE 2019, de los saldos de las cuentas bancarias que algunas oficinas de la AECID mantienen en el exterior para recibir ingresos procedentes de otras Administraciones Públicas.

Hay que señalar que dichos saldos no forman parte de los Presupuesto de AECID.

Respecto al 4.16 que indica "*El importe de los libramientos a justificar de la AECID y del Instituto de Turismo de España (TURESPAÑA) que, al cierre del ejercicio 2019 han excedido el plazo legalmente establecido para su aprobación asciende, al menos, a 25,8 y a 37,1 millones respectivamente."*

Indicar que se está trabajando para mejorar el procedimiento de aprobación de cuentas justificativas.

Por último, en el Anexo 5 se indica que la AECID ha presentado su cuenta anual al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la Ley General Presupuestaria.

En ese sentido cabe destacar que la AECID es una Agencia que desarrolla gran parte de su actividad en el exterior, con un total de 49 Unidades de Cooperación en el Exterior. Esta descentralización y gestión autónoma supone que cada Unidad opera con la moneda del país

donde se ubica. Cada unidad lleva su contabilidad donde registra sus operaciones a través de la aplicación común de contabilidad.

Al cierre de cada ejercicio se lleva a cabo un proceso de consolidación de la contabilidad de todas las unidades y de sede, a través de la aplicación contable. Esto supone la transformación de 49 contabilidades en una sola al fin de rendir una única cuenta a la Intervención General del Estado y al Tribunal de Cuentas. Este proceso, de gran complejidad hace muy difícil cumplir con los plazos establecidos en la normativa vigente para la formulación, aprobación y remisión de las cuentas a la Intervención General de la Administración del Estado.

CASTAÑON JIMENEZ CARMEN - DNI [redacted]

Firmado digitalmente por CASTAÑON JIMENEZ CARMEN - DNI [redacted]
Fecha: 2021.04.28 21:08:04 +02'00'

La Secretaria General
Carmen Castañón Jiménez

MINISTERIO DE JUSTICIA

MINISTERIO
DE JUSTICIA

SUBSECRETARÍA DE JUSTICIA

O F I C I O

S/REF:

N/REF:

FECHA: 29 de abril de 2021

ASUNTO: *Alegaciones CGE 2019*

DESTINATARIO: Interventor General

En contestación a su solicitud, el Ministerio de Justicia y sus Organismos Públicos dependientes no formulan alegaciones al Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019.

EL SUBSECRETARIO

J. Miguel Bueno Sanchez

C/ SAN BERNARDO, 45
28071 – MADRID
TEL: 91 390 22 24
FAX: 91 390 22 52

www.mjusticia.gob.es

Código Seguro de verificación:	PF:QOND-jfeG-LYV7-qpaV	Página	1/1
FIRMADO POR	Jose Miguel Bueno Sanchez (SUBSECRETARIO DE JUSTICIA)	Fecha	29/04/2021
	https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/FormularioVerificacion.action?CSV=PF:QOND-jfeG-LYV7-qpaV		

MINISTERIO DE DEFENSA

MINISTERIO
DE DEFENSA

USO OFICIAL

SEDEF
DIGENECO

FIRMA ELECTRÓNICA MINISDEF-EC-WPG-PKI:
DIRECTOR GENERAL DE ASUNTOS ECONÓMICOS
José Luis Ruiz Sumalla
FECHA DE LA FIRMA: 29/04/2021

MINISDEF-DIGENECO
SALIDA | FECHA DE REGISTRO (CET): 29/04/2021 10:00:40
D-OC-SE-330000-S-21-002913

E S C R I T O - G E I S E R

S/REF.	
N/REF.	331/26/RGM
FECHA	29/04/2021
ASUNTO	ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019.-
ANEXOS	Anexo 1_Operaciones Isdefe-Enaire
DESTINATARIO	INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, PABLO ARELLANO PARDO [INTERESADO]
COPIA	DIRECTOR DEL GABINETE TÉCNICO DE LA SEDEF

En contestación al escrito de fecha 14 de abril de 2021, de esa Intervención General de la Administración del Estado, y una vez examinado el Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, no se presentan alegaciones por parte del Ministerio de Defensa.

No obstante, en relación con el apartado III.4 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL, punto 3.58. «En los epígrafes “Importe neto de la cifra de negocios” y “Otros ingresos de explotación” de la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada figuran partidas por 41,3 y 40 millones de euros, respectivamente, procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. En el epígrafe “Importe neto de la cifra de negocios”, 31,1 millones corresponden a saldos contabilizados en SEPI por transacciones con ADIF, ADIF-AV y ENRESA y 10,2 millones a saldos en Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España, S.A., S.M.E., M.P. con Entidad Pública Empresarial Enaire (ENAIRE). En el epígrafe “Otros ingresos de explotación”, 17,6 millones corresponden a saldos contabilizados en ADIF-AV con ADIF y 22,4 millones a saldos en ADIF con ADIF-AV», Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España, S.A., S.M.E., M.P., realiza la siguiente observación:

«Respecto a la no coincidencia de saldos contabilizados, les informamos que el importe neto de la cifra de negocios con la Entidad Pública Empresarial Enaire (ENAIRE) asciende a 8.001.523,38 y así fue reportado a la Intervención General de la Administración del Estado a través del Registro Electrónico Cicep.Red, el 8 de junio de 2020. Les adjuntamos en otro documento detalle del importe neto de la cifra de negocio con la Entidad Pública Empresarial Enaire (ENAIRE).»

Conforme a lo solicitado, se remite copia de este oficio al correo electrónico [redacted] con la finalidad de agilizar los trámites.

DIRECTOR GENERAL DE ASUNTOS ECONÓMICOS

- José Luis Ruiz Sumalla -

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN: No disponible <USO OFICIAL>
URL de verificación: http://sede.defensa.gob.es
(documentos clasificados o de uso oficial no pueden verificarse)

CORREO ELECTRÓNICO: [redacted]

USO OFICIAL

Pº Castellana 109
28071 MADRID
TEL: 913955607
FAX:

MINISTERIO DE HACIENDA

FIRMADO

MINISTERIO
DE HACIENDA

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

S/REF.:

N/REF.: Expte. 154/21

ASUNTO: ALEGACIONES ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

DESTINATARIO: Sr. D. Pablo Arellano Pardo. - Interventor General de la Administración del Estado

En relación con el Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, por lo que se refiere a este Departamento ministerial, se acompañan las alegaciones de los siguientes centros y entidades:

1. Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos:
    a) Dirección General de Presupuestos.

2. Secretaría de Estado de Hacienda.
    a) Consorcio Valencia 2007
    b) AEAT
3. Sociedades Grupo Patrimonio
4. Consorcios de Zona Franca:
    a) Barcelona.
    b) Cádiz.
    c) Tenerife.

MARIA PILAR PANEQUE SOSA - 2021-04-29 12:42:49 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_XBARGXYG75LY5A7JI9DKMC3KBLJT en https://www.pap.hacienda.gob.es

CORREO ELECTRÓNICO:

ALCALÁ 5 PLANTA 2
TEL: 915 958 138
FAX: 915 958 890

FIRMADO

5. Consorcio de la Ciudad de Cuenca.
6. Sociedad Estatal de Participaciones Industriales

Asimismo, de conformidad con las instrucciones remitidas, se incorpora un índice donde se relacionan los apartados del Anteproyecto y las entidades que formulan alegaciones a los mismos.

LA SUBSECRETARIA DE HACIENDA

Pilar Paneque Sosa

MARIA PILAR PANEQUE SOSA - 2021-04-29 12:42:49 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_XBARGXYG75LY5A7JI9DKMC3KBLJT en https://www.pap.hacienda.gob.es

ÍNDICE ALEGACIONES ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019. MINISTERIO DE HACIENDA

ENTIDAD QUE REALIZA LAS ALEGACIONES	APARTADOS DEL ANTEPROYECTO AFECTADOS
1. Secretaria de Estado de Presupuestos y Gastos	
a) Dirección General de Presupuestos	Apartado IV.2.1 (4.10), IV.2.2 (4.12)
b) Dirección General de Fondos Europeos	No presenta alegaciones
c) Dirección General de Costes de Personal y Pensiones Públicas.	No presenta alegaciones
2. Secretaria de Estado de Hacienda	
a) Consorcio Valencia 2007	Apartado IV.6.3 (4.73)
b) AEAT	Apartado II.1. (2.7), III.3.3 (3.43), II.1.(2.11), III.3.6.(3.50)
3. Dirección General del Patrimonio del Estado	Apartado II.1. (2.10), III.3.5. (3.49), IV.6.2 (4.68), Anexo 3 y 5
4. FNMT	No presenta alegaciones
5. Consorcios de Zona Franca	
a) Barcelona	Anexo 7
b) Vigo	No presenta alegaciones
c) Cádiz	Anexo 4 y 5
d) Santander	No presenta alegaciones
e) Sevilla	No presenta alegaciones
f) Tenerife	Anexo 4
g) Gran Canaria	No presenta alegaciones
6. Consorcios Culturales	
a) Toledo	No presenta alegaciones
b) Santiago	No presenta alegaciones
c) Cuenca	Apartado IV.1.1. (4.4)
7. Museo del Mar	No presenta alegaciones
8. SEPI	
a) Grupo SEPI	Apartado IV.1.2 (4.6)
b) Fundación SEPI	Apartado IV.3.1.1 (4.25)
c) Ente Público RTVE, en liquidación	Anexo 7
9. Comisionado para el Mercado de Tabacos	No presenta alegaciones
10. AIREF	No presenta alegaciones
11. Parque Móvil del Estado	No presenta alegaciones

CORREO ELECTRÓNICO:

ALCALÁ 5 PLANTA 2
28071-Madrid
TEL: 915 958 138

Informe solicitado por: **DIRECTOR GENERAL DE PRESUPUESTOS**

S/Refª.: DGP 1114 **Fecha de recepción:** 15/04/2021

N/Refª.: S.P. 63 **Fecha de emisión:** 23/04/2021

ASUNTO:

Alegaciones al Anteproyecto de declaración sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019.

Se ha recibido en este Centro Directivo el Anteproyecto de declaración sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, para que se proceda a realizar las alegaciones que se consideren oportunas.

Una vez analizada la documentación en la parte que corresponde por razón de la materia a este Centro Directivo, se formulan las siguientes alegaciones:

IV.2.1 Liquidación del Presupuesto: créditos y previsiones iniciales

4.10. El estado de liquidación del presupuesto de ingresos consolidado, al igual que en ejercicios anteriores, no recoge las previsiones iniciales correspondientes al capítulo 9 "Pasivos financieros" de la AGE, lo que produce una diferencia entre los totales de los créditos y previsiones presupuestarias iniciales consolidados de 134.846,6 millones de euros. A este respecto, se considera que las previsiones del referido capítulo deberían consignarse inicialmente en el presupuesto de ingresos (como ocurre en los organismos públicos y en las ESSS) y, posteriormente, en la liquidación presupuestaria, con independencia del hecho de que las leyes de presupuestos indiquen expresamente que los créditos aprobados se financien, además de con los derechos a liquidar durante el ejercicio, con el endeudamiento neto resultante de las operaciones de Deuda Pública.

La observación formulada por el Tribunal de Cuentas plantea una cuestión puramente formal, pues las necesidades de financiación cubiertas a través de la emisión de Deuda del Estado se determinan implícitamente en el Capítulo I del Título V de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, relativo a Deuda Pública, donde se recoge la autorización legal

para incrementar su saldo vivo en los términos exigidos por el artículo 135 de la Constitución Española. Así, las previsiones de ingresos del capítulo 9 “Pasivos financieros” de la AGE vienen determinados por la cifra recogida en el capítulo 9 “Pasivos financieros” de gastos más el importe del incremento del saldo vivo de la Deuda del Estado recogido en el artículo 46 de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018.

IV.2.2 Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales.

4.12. Al igual que se ha señalado en anteriores Declaraciones, también en este ejercicio se ha observado una falta de coherencia en el tratamiento contable de las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos en la AGE y en las ESSS frente a los OOAA. Así, mientras que en estos últimos figuran contabilizadas, en el Estado y en las ESSS no ocurre lo mismo, a pesar de mantenerse en las adaptaciones del nuevo PGCP a la AGE y a las ESSS la misma cuenta que ya existía en las anteriores adaptaciones para este fin (007 Presupuesto de ingresos: modificación de las previsiones).

El planteamiento formulado por el Tribunal de Cuentas ha sido puesto de manifiesto en ejercicios anteriores, insistiendo en que debe efectuarse un tratamiento similar entre las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos en el Estado y el que se efectúa en los organismos públicos.

En relación con esta observación, se indica que el planteamiento no puede llevarse a la práctica, ya que los organismos públicos gestionan sus presupuestos de gastos y de ingresos, mientras que en el Estado, los Departamentos ministeriales gestionan exclusivamente su correspondiente Presupuesto de Gastos, pero no el de Ingresos, ni tampoco la Tesorería del Estado ni la emisión de Deuda, cuya gestión corresponde a la Dirección General del Tesoro y Política Financiera integrada en la Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, por lo que no les corresponde a los distintos Departamentos ministeriales proponer en sus expedientes de modificaciones de crédito el recurso financiero que atiende a la necesidad.

Otra cosa es cómo se atiende por parte del Tesoro Público al pago de las obligaciones que se derivan del incremento del crédito, lo cual puede ser mediante emisión de Deuda, si es necesario, o acudiendo a la Tesorería disponible en el momento de realizar el pago, estableciéndose una previsión anual en base a las necesidades de financiación del Estado que se derivan del déficit de caja del Estado, de la variación neta de activos financieros y de otras necesidades especiales de financiación.

La gestión de la Tesorería del Estado y la emisión de Deuda Pública, tienen carácter global y no se realiza atendiendo a cada una de las modificaciones de crédito, sino de las necesidades de pago global que se producen en cada momento, siendo imposible determinar cuál de las distintas alternativas indicadas financiará y pagos que ocasiona la modificación.

Ni siquiera a final del ejercicio será posible conocer cuál ha sido la financiación de la modificación presupuestaria sino cual ha sido la financiación de la totalidad de los pagos del Estado.

SELLO EXCELENCIA
EVAM 200-299
Año 2018

ASUNTO:

Alegaciones Anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019.

Volante nº: 0260/21 de la D.G. de Costes de Personal (S/Ref.: N. Registro: 008110012021E001012 del Gabinete de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos).

En relación con el Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, esta Dirección General no tiene alegaciones que hacer al mismo.

Madrid, 26 de abril de 2021

De: de Jorge Domingo, Robert
Enviado el: lunes, 26 de abril de 2021 11:39
Para: Secretaría Gab. Tec. Subsecretaria
CC: Dirección Gabinete S.E. Hacienda
Asunto: RE: Expte 154/21 Alegaciones Anteproyecto Cuenta General del Estado 2019 - Referencias al Consorcio Valencia 2007

Buenos días:

Adjunto la contestación remitida por el Director General del Consorcio Valencia 2007 en relación con las referencias al citado Consorcio en el anteproyecto de Declaración.

Por otra parte, consultada la información que se tiene en este gabinete, consta que con fecha de 28 de septiembre de 2018 el ICO remitió un informe en el que señalaba que a dicha fecha el saldo vivo del crédito concedido al Consorcio se elevaba a 211,23 millones de euros, indicando que se trataba de una financiación que se encontraba avalada por la Administración General del Estado. Y también consta en la documentación disponible en este gabinete que a 15 de diciembre de 2018 se devengaría un vencimiento por importe de 6,39 millones, de lo que resultaría una cifra de 204,84 millones, cifra parecida a la que se menciona en el anteproyecto en la pág. 59, por lo que podría deducirse que la fecha de 31 de diciembre de 2019 es incorrecta debiendo sustituir “2019” por “2018”, teniendo en cuenta que la amortización del crédito se devenga dos veces el 15 de junio y el 15 de diciembre de cada año, por el importe de 6,39 millones, y que al no pagarse por el Consorcio responde posteriormente la DG del Tesoro (por ejemplo, el vencimiento impagado de 15 de diciembre de 2018 se cargó contra el Tesoro el 13 de febrero de 2019).

Saludos,

Robert

(N/Ref: Entrada 21/01836)

Robert de Jorge Domingo
Vocal Asesor
Gabinete de la Secretaria de Estado de Hacienda (DIR3: E05029501)
Ministerio de Hacienda (DIR3 E05024001)
c/ Alcalá, 9 – 1ª planta
28014 Madrid
[redacted]
Mail to [redacted]
Página WEB http://www.hacienda.gob.es



MINISTERIO DE HACIENDA
SECRETARIA DE ESTADO DE HACIENDA

Valencia, 19 de abril de 2021

ASUNTO: "ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 2019 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019 CONSORCIO VALENCIA 2007"

En relación a su correo solicitando se remita las alegaciones que se estime conveniente a las menciones realizadas sobre este Consorcio dentro del Anteproyecto de la Cuenta General del Estado de 2019 le indico:

El pasado día 8 de abril esta Dirección General promovió nuevamente la convocatoria del Consejo Rector para la aprobación de las Cuentas del Consorcio correspondientes al ejercicio 2019.

En relación al apartado 4.73 donde se indica que "Figura un aval concedido por la AGE al Consorcio Valencia 2007 por importe de 204,5 millones al 31 de diciembre de 2019… " le indicamos que no hemos podido contrastar este dato .

Estamos a su disposición para cualquier consulta o aclaración que fuera necesaria.
Atentamente,

[redacted] VICENT LLORENS (R: Q4601081E)
Firmado digitalmente por [redacted] VICENT LLORENS (R: Q4601081E)
Fecha: 2021.04.19 13:55:44 +02'00'

VICENT LLORENS MARTÍ
Director General del Consorcio Valencia 2007

N. REF.: SEA 1146/20

INFORME SOBRE EL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

En relación con el Anteproyecto emitido por el Tribunal de Cuentas de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, en el ámbito de las competencias atribuidas a la Agencia Tributaria, se considera oportuno poner de manifiesto las siguientes consideraciones, con el fin de que sean tenidas en cuenta en la formulación de las alegaciones que, de acuerdo con lo indicado por la Intervención General de la Administración del Estado, centraliza la Subsecretaría de Hacienda:

PRIMERA.- Deterioro de créditos.

En los apartados 2.7 y 3.43 (páginas 12 y 29, respectivamente) señala el Tribunal de Cuentas que el cálculo por la Agencia Tributaria de la cuantía del deterioro de créditos se realizó aplicando los procedimientos y criterios establecidos en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 14 de diciembre de 1999, modificada por la Resolución de 26 de noviembre de 2003; habiéndose aplicado, al igual que en ejercicios anteriores, exclusivamente el procedimiento de seguimiento individualizado, que fue empleado en las categorías de deudas previstas en dicha norma.

Continúa señalando el Tribunal de Cuentas que la citada Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado prevé, para aquellos créditos para los que no se efectúe un seguimiento individualizado, la dotación de una corrección valorativa mediante la estimación global del riesgo de fallidos que realice la entidad sobre la serie temporal histórica de los mismos.

En concreto, en la página 29 y 30 del Anteproyecto, dentro del Apartado III. Balance y, en particular, en el punto III.3.3 “Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo”, en el párrafo 3.43, se realiza el desarrollo que se transcribe a continuación:

Infanta Mercedes, 37
28020 MADRID

III.3.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo

3.43. El saldo de correcciones valorativas por deterioro de las deudas registradas por la AGE ascendió al cierre del ejercicio 2019 a 24.632 millones de euros, de los que 22.420,8 millones correspondían a los riesgos de insolvencia de las deudas de naturaleza tributaria, 989,7 millones al resto de derechos pendientes de cobro de la AGE (excluida la deuda de la Seguridad Social) que son gestionados por la AEAT y 234,2 millones a créditos encomendados a la AEAT por Organismos públicos y Entes públicos. El cálculo por la AEAT de la cuantía del deterioro se realizó aplicando los procedimientos y criterios establecidos en la Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999, modificada por la Resolución de 26 de noviembre de 2003; habiéndose aplicado, al igual que en ejercicios anteriores, exclusivamente el procedimiento de seguimiento individualizado, que fue empleado en las categorías de deudas previstas en dicha norma. El deterioro total de los créditos cuya gestión corresponde a la AEAT al tratarse de créditos tributarios o de créditos encomendados legalmente o por convenio a finales de 2019 representa el 56,59 % del total de los derechos presupuestarios, excluida la deuda de la Seguridad Social. Una de las categorías de deudas para las que la norma citada prevé el método del seguimiento individualizado es la de los créditos en litigio judicial. Entre los créditos de este tipo que han sido objeto de corrección valorativa se encuentran 27,8 millones correspondientes a créditos que ya habían sido ingresados o anulados a fin de ejercicio. Por lo tanto, estos créditos deberían haber sido dados de baja previamente y no procedía la dotación de su corrección valorativa. En definitiva, tanto el saldo de derechos pendientes de cobro como el de las correcciones valorativas está sobrevalorado en 27,8 millones de euros.

Por otra parte, la citada Resolución de la IGAE prevé, para aquellos créditos para los que no se efectúe un seguimiento individualizado, la dotación de una corrección valorativa mediante la estimación global del riesgo de fallidos que realice la entidad sobre la serie temporal histórica de los mismos. Como se ha indicado, la AEAT no ha realizado una corrección valorativa por este método

de estimación global. A partir de la información facilitada por la AEAT, el Tribunal ha calculado que la corrección valorativa por este concepto debería haber ascendido al menos a 7.586,2 millones de euros para el total de los derechos gestionados por la AEAT y cuya titularidad corresponde al Estado, es decir, incluyendo a los créditos tributarios y aquellos cuyo titular es la AGE, un Organismo público o un Ente público (correspondiente a una estimación global de fallidos en el 18,16 % del total de los créditos que no fueron considerados por la estimación individual). Por lo tanto, la falta de dotación de una corrección valorativa por el método de estimación global ha supuesto una infradotación de, al menos, 7.614 millones de euros.

Al respecto, cabe precisar, en primer lugar, que la información a la que se alude en el anterior apartado respecto a la corrección valorativa por el método de estimación global fue facilitada por la Agencia Tributaria por un cauce informal como parte de las respuestas a los numerosos y sucesivos requerimientos recibidos del Tribunal de Cuentas por correo electrónico, con tiempos muy ajustados para realizar los trabajos solicitados. Además, los datos ofrecidos fueron los correspondientes a la previsible dotación adicional del año 2018, es decir, que no se remitió ningún dato en este orden respecto del ejercicio 2019.

Por tanto, se desconoce el origen de los datos tratados para el cálculo que supone que la dotación global que procedería sería del 18,16% ni tampoco el método de cálculo utilizado para determinar el exceso de deterioro dotado respecto de las deudas de litigio tal y cómo se concluye en el Anteproyecto, pues en el documento no se menciona y ni se explica de dónde y cómo se obtienen.

Teniendo en cuenta lo anterior y conforme a la escasa información, sólo se podrían hacer extrapolaciones para intentar llegar a los datos que se recogen correspondientes a 2019, pero, en todos los casos, habría que tenerse en cuenta

que la parte que ha sido ingresada no debería haberse dotado por haber sido cobrada.

En definitiva, la Agencia Tributaria no ha realizado una corrección valorativa por el método de estimación global. El Tribunal de Cuentas ha calculado que la corrección valorativa por este concepto debería haber ascendido a 7.868,2 millones de euros por el total de derechos gestionados por la Agencia Tributaria cuya titularidad corresponde al Estado (correspondiendo a una estimación global de fallidos en el 18,16% del total de los créditos que no fueron considerados por la estimación individual). No obstante, como se ha señalado, se desconocen las magnitudes y método de cálculo seguidos por el Tribunal de Cuentas para determinar el porcentaje y cuantía señalada en el anteproyecto y que constituiría la considerada infradotación del deterioro de créditos. Dado que no se aporta detalle sobre estos aspectos, no pueden comprobarse los cálculos realizados ni realizar manifestación al respecto de los mismos.

La Agencia Tributaria aplica el sistema vigente en materia de provisión para insolvencias, contenido en 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: Amortizaciones del inmovilizado, provisiones y periodificación de gastos e ingresos, modificada por la Resolución de 26 de noviembre de 2003 de la Intervención General de la Administración del Estado.

En cualquier caso, los métodos que contempla la citada Resolución de 14 de diciembre de 1999 para determinar el deterioro de créditos (seguimiento individualizado y dotación global), se configuran como métodos alternativos, no complementarios.

Respecto de la provisión para insolvencias establece el apartado tercero.3 de la citada Resolución:

> “Para la determinación del importe de la provisión se puede utilizar el procedimiento de seguimiento individualizado de los créditos o el de estimación global del riesgo de fallidos. La aplicación de uno u otro procedimiento es alternativa para cada crédito, de modo que la estimación global del riesgo de fallidos sólo se realizará sobre aquellos créditos para los que la entidad no realiza un seguimiento individualizado”.

La Agencia Tributaria realiza un seguimiento individualizado de deudas, comprobándose para todas y cada una de ellas su situación a la fecha de referencia del cierre del ejercicio y considerándose su importe a efectos de dotación de deterioro si concurren alguna de las categorías previstas en la citada Resolución.

Al aplicarse, por tanto, el procedimiento de seguimiento individualizado y de acuerdo con la interpretación señalada en el párrafo anterior, se entiende que **no procedería una dotación adicional por estimación global** como señala el Tribunal de Cuentas.

SEGUNDA.- Provisión por devolución de impuestos.

En los apartados 2.11 y 3.50 (páginas 12 y 32, respectivamente) se señala que la provisión para la devolución de impuestos fue insuficiente, en una cuantía que no se ha podido determinar, ya que tuvo en cuenta exclusivamente las solicitudes pendientes de devolución presentadas durante 2018 y 2019, correspondiendo solo a seis tributos y no tuvo en cuenta los intereses devengados.

Asimismo, se indica que la provisión fue insuficiente en 400 millones al no haber recogido el total de las solicitudes de devolución amparadas por una sentencia del Tribunal Supremo relativa a la tributación en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Efectivamente, la información que se facilita en la Cuenta de los tributos que rinde la Agencia Tributaria a efectos de dotación de provisión por devolución de impuestos se refiere a los impuestos y ejercicios que, desde un punto de vista cuantitativo, son significativos.

Las solicitudes referidas a otras figuras tienen un carácter más residual y respecto a las correspondientes a ejercicios anteriores a los señalados no se toman en consideración ya que dado el tiempo trascurrido no es probable que lleguen a ser acordadas.

Por otra parte, la información suministrada se hace en términos de importes solicitados de acuerdo a como se define en la Resolución de 10 de marzo de 2015 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura, justificación, tramitación y rendición de la cuenta de los tributos estatales y recursos de otras Administraciones y Entes Públicos.

No obstante, la información proporcionada sobre este punto se va ampliando cada año y se está abordando el desarrollo informático de la aplicación que permita su obtención en términos más amplios.

En este sentido, se están analizando los requerimientos de la herramienta de tratamiento de datos que obtenga la información pertinente de las distintas aplicaciones gestoras de los diferentes impuestos y de otros supuestos de devolución que derivan de recursos. Se persigue que el tratamiento y explotación de esta información permita obtener datos tanto de las figuras tributarias principales como de otras que revisten un carácter más residual, así como mayor precisión en cuanto al ejercicio de devengo, fechas de solicitud y acuerdo en su

caso e importes por los que se acuerda la devolución tanto en concepto de principal como de intereses.

En cuanto a la infradotación que se señala respecto a las devoluciones derivadas de la sentencia del Tribunal Supremo relativa a la tributación en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, hay que señalar que, tratándose de solicitudes de devoluciones excepcionales, la estimación de las que pueden resultar acordadas ha de basarse necesariamente en el criterio razonable que, según experiencia del órgano gestor, se considere como factible de materializarse en acuerdos efectivos y no tomar sin más los importes solicitados que no siempre serán estimados.

Madrid, 26 de abril de 2021

Infanta Mercedes, 37
28020 MADRID

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO de 2019.

En relación con el Anteproyecto de la Cuenta General del Estado 2019, y una vez consultadas las Sociedades Mercantiles Estatales pertenecientes al Grupo Patrimonio, se formulan las siguientes alegaciones:

Puntos 2.10 y 3.49 del Anteproyecto de Informe (páginas 12 y 31):

> ***2.10.*** *"También está sobrevalorado en un importe que no se ha podido cuantificar, al incluir subvenciones de la Unión Europea (UE) a un determinado proyecto de Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.M.E., S.A. (ACUAMED) que no pueden considerarse como no reintegrables, por lo que esas subvenciones deberían figurar en el pasivo corriente del balance consolidado".*
>
> ***3.49. "****El saldo del epígrafe "Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del balance consolidado, en la parte correspondiente a ACUAMED, está sobrevalorado en un importe que no ha podido ser cuantificado al no haber aportado la Entidad al Tribunal la información que le ha sido requerida. La sobrevaloración se ha producido al haber incluido en ese saldo subvenciones de la UE a un determinado proyecto que no pueden considerarse como no reintegrables al no haber finalizado la actuación subvencionada en el periodo máximo de ejecución acordado, sino que deberían figurar en el pasivo corriente del balance consolidado. Del importe total de dichas subvenciones que asciende a 91,6 millones de euros, no se tiene información sobre la parte devengada a partir de la fecha de primera consolidación (1 de enero de 2014), que es la que debería figurar en los estados consolidados".*

ALEGACIÓN:

En julio de 2019 se había recibido escrito de la Comisión Europea donde se proponía a la Sociedad una corrección financiera por el importe total del gasto certificado relacionado con el proyecto "Eliminación de la contaminación química en Flix" al entender que, a la fecha de finalización del período máximo de ejecución, esto es, 31 de marzo de 2019, no estaba finalizada la actuación. La

Sociedad presentó alegaciones para dejar constancia de que solo quedaba pendiente de ejecución el 5% del total y se comprometía a que a 31 de diciembre de 2019 estaría finalizada. Contablemente reconoció una posible pérdida de 10.827.900,99 € en función del criterio de proporcionalidad sobre lo pendiente de ejecutar que, junto con lo descertificado anteriormente por importe de 9.031.652,07 €, elevaba lo ya descertificado a 19.859.553,06 € a 31 de diciembre de 2019.

La corrección financiera propuesta por la Comisión se correspondía con el importe total reconocido en fondos descontadas las cuantías ya descertificadas según se refleja en la siguiente tabla:

CONCEPTO	IMPORTE
Gasto total certificado	139.342.198,00
% Ayuda (80%)	111.473.758,40
Provisionado según Hacienda	- 9.031.652,07
Provisionado según criterio proporcionalidad	- 10.827.900,99
Importe reconocido en fondos	**91.614.205,35**

El importe reconocido que figura en la tabla se registró neto de impuestos, dentro de Programa Operativo 2007-2013 (Fondo Cohesión), por 68.710.654 €. El efecto impositivo del 25%, que asciende a 22.903.551€, se registró en el epígrafe “Pasivos por impuesto diferido” de las Cuentas Anuales de 2019.

La Sociedad consideró que los trabajos comprometidos habían finalizado el 19 de diciembre de 2019 al dar por terminado el Plan de Dragado, que constituía lo esencial del Proyecto de descontaminación.

En fecha 3 de marzo de 2020 se recibió en la Sociedad un Oficio de la Dirección General de Fondos Europeos, solicitando que antes del 20 de marzo se remitieran los informes necesarios que acreditasen la funcionalidad de la descontaminación y que todas las actuaciones relacionadas con el Proyecto habían concluido o bien se delimitase lo que pudiera estar pendiente, al objeto de que todas las actuaciones que ya puedan considerarse funcionales no se vean afectadas. La Sociedad remitió con fecha 19 de marzo todos los informes solicitados y desde la Dirección General de Fondos Europeos respondieron el día 27 de abril de 2020, con las siguientes conclusiones que les habían comunicado por correo electrónico desde la Comisión Europea:

La parte de descontaminación del proyecto está finalizada y, por lo tanto, se puede considerar funcional.

Sobre el Plan de Restitución Territorial, de los 17 proyectos analizados, se considera que 14 de ellos están terminados y los otros 3 no lo estarían.

De acuerdo con las estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad, en el peor de los supuestos, la posible pérdida de fondos sería inferior a 700.000 euros, muy por debajo incluso de la provisión que se hizo en 2018 según criterio de proporcionalidad, por importe de 10,8 millones de euros.

Por lo tanto y considerando la situación a la fecha de formulación de las cuentas anuales de 2019, los Administradores de la Sociedad, conforme al criterio de la Dirección de la empresa, no consideraron necesario contabilizar como deterioro ningún importe adicional a los ya registrados en las cuentas de 2018.

Dicho criterio, **finalmente, fue refrendado por la propia Comisión Europea en noviembre de 2020, respaldando la decisión adoptada por la Sociedad y fijando en 674.560,31€ el importe finalmente afectado, coincidiendo con la estimación de la Sociedad en el sentido de que esa cifra final sería inferior a 700,000€,** lo que ha posibilitado que en las cuentas anuales de 2020, formuladas el 24 de marzo de 2021, se haya reflejado un incremento en el Patrimonio Neto por la diferencia entre los 10,8 millones de euros provisionados en 2018 y los 674.560,31€ que finalmente ha resultado afectados.

IV.6.2. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo

En el punto 4.68 (pág.57) se señala:

> *Para la elaboración de esta información que figura en la memoria de la CGE del ejercicio 2019, no se han integrado las liquidaciones de los presupuestos de explotación y capital de dos entidades, al no haber recibido la IGAE en plazo sus cuentas anuales (EXPASA Agricultura y Ganadería S.M.E y Sociedad Mercantil Estatal para la gestión de la Innovación y las Tecnologías Turísticas, S. A., M.P.).*

Anexo 3 (pag. 101)

Entidades cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la cuenta General del Estado.
Sociedades Mercantiles Estatales. Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E, S.A.
Sociedad Mercantil Estatal para la gestión de la Innovación y las Tecnologías Turísticas, S. A., M.P.

ALEGACIÓN:

El Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, en su artículo 40 prorrogó el plazo para la formulación de cuentas tres meses a contar desde el 1 de junio de 2020. En el mismo artículo, se establece que la Junta General de Accionistas, se reunirá necesariamente dentro de los dos meses siguientes a contar desde que finalice el plazo para formular las cuentas anuales.

En base a ello el Consejo de Administración de EXPASA formuló las cuentas el 27 de Julio de 2020 y el Consejo de Administración de SEGITTUR el 8 de julio de 2020.

En el caso de SEGITTUR, el Presidente de la Sociedad comunicó previamente a la Intervención General de la Administración del Estado, el 4 de mayo de 2020, la decisión de suspender temporalmente la celebración de las sesiones del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría y Control previstas para la formulación de las cuentas anuales e informe de gestión relativos al ejercicio 2019, atendiendo a lo dispuesto en el RDL 11/2020, y que, en el momento que desaparecieran contingencias, se procedería a la formulación de cuentas anuales y al envío de la documentación normalizada que corresponda a través de la plataforma CICEP. Así finalmente las cuentas anuales fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria el 23 de septiembre de 2020 y con fecha 30 de septiembre de 2020 se remitió la documentación señalada a través de CICEP.

EXPASA remitió a la IGAE las cuentas formuladas los días 28 y 29 de Julio de 2020.Además las cuentas anuales de EXPASA fueron reformuladas para incluir las indicaciones del auditor el 16 de octubre de 2020 y fueron aprobadas por la Junta General de accionistas el 27 de octubre de 2020. El 18 de octubre de 2020,

causa baja en la Sociedad el Presidente que actuaba como cuentadante y persona responsable de remitir las cuentas anuales aprobadas, por lo que hubo que tramitar la designación de un Presidente en funciones que realizara esta función. Por todo ello la documentación se remite entre los días 16 y 20 de noviembre de 2020.

Con arreglo a lo expuesto no fue posible para estas sociedades remitir las Cuentas anuales a la IGAE dentro del plazo del artículo 130 de la ley 47/2003 de 26 de noviembre (siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico).

Anexo 5 (pág. 107)

> *Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP. cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la cuenta General del Estado.*
> *Sociedades Mercantiles Estatales. Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E., S.A. Retraso 88 días.*

Nos remitimos a lo indicado en la alegación anterior.

Madrid, 27 de abril de 2021

RESPUESTA A OFICIO DE 14 DE ABRIL DE 2021, SOBRE ALEGACIONES EN RELACIÓN ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019.

Barcelona, 26 de abril de 2021

Con fecha 14 de abril se remitió por correo oficio de la Subsecretaria del Ministerio de Hacienda, mediante el cual se requiere a este Consorcio la formulación de alegaciones en relación Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, elaborado por el Tribunal de Cuentas, conforme a lo dispuesto en el art. 10 de la Ley Orgánica 2/82, de 12 de mayo.

En dicho Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, el Consorcio de la Zona Franca de Barcelona queda incluido en el anexo 5 correspondiente a "Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido".

En respuesta a dicho requerimiento, informamos que el Consorcio de la Zona Franca de Barcelona cumplió debidamente con la obligación establecida en el art. 139 LPG en virtud del cual los cuentadantes deberán de remitir sus cuentas anuales aprobadas por la IGAE dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico, habiéndose presentado las mencionadas cuentas en fecha 13 de julio de 2020, y en prueba de ello adjuntamos copia del e-mail generado por CICEP.red en el momento de la presentación.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración o complemento.

[redacted]
RAMON MARIA XUCLA (R: Q0876006H)

Firmado digitalmente por [redacted]
RAMON MARIA XUCLA (R: Q0876006H)
Nombre de reconocimiento (DN): 2.5.4.13=Ref:AEAT/AEAT0381/PUESTO 1/48393/02072020132009, serialNumber=IDCES-[redacted], givenName=RAMON MARIA, sn=XUCLA COMAS, cn=[redacted] RAMON MARIA XUCLA (R: Q0876006H), 2.5.4.97=VATES-Q0876006H, o=CONSORCIO DE LA ZONA FRANCA DE BARCELONA MEH, c=ES
Fecha: 2021.04.26 16:53:50 +02'00'

Ramón M. Xuclà Comas
Secretario General
Consorcio de la Zona Franca de Barcelona

Registro: S173/2021
ZONAFRANCA CÁDIZ
99
Dpto.: Gabinete
Fecha: 26/04/2021 8:27:04

ALEGACIONES DEL CONSORCIO DE LA ZONA FRANCA DE CADIZ AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

Dª. FRANCISCO MATÍAS GONZÁLEZ PEREZ, Delegado Especial del Estado en el Consorcio de la Zona Franca de Cádiz, mediante el presente remite al Gabinete Técnico de la Subsecretaría Ministerio de Hacienda y Función Pública, para su posterior elevación a la Intervención General del Estado las alegaciones correspondientes a este Consorcio y sus empresas participadas, que se materializan en los siguientes apartados:

ALEGACIÓN PRIMERA:

Anexo 4. Apartado ENTIDADES QUE NO HAN PRESENTADO SUS CUENTAS ANUALES AL TRIBUNAL DE CUENTAS

Se incluye en este apartado a la sociedad participada Parque Empresarial y Tecnológico Marismas de Palmones S.A. (Entidades D.A. 9ª LGP).

En este sentido, nos debemos referir a los escritos ya remitidos en ejercicios anteriores a ese mismo Gabinete Técnico, exponiendo la situación concursal en la que se encuentra esta sociedad participada. A fecha actual, se ha presentado, por parte de la Administración Concursal el Informe definitivo solicitando al Juzgado de lo Mercantil la conclusión del concurso, estando a la espera de recibirse, por parte del citado Juzgado, el auto de conclusión.

Esta situación concursal, comporta el cese del órgano de administración y representación, que se sustituye por el Administrador Concursal, no procediendo la formulación y aprobación de cuentas anuales (artículo 372 Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital), sino de remisión, ya en esta fase de liquidación, al correspondiente Juzgado de lo Mercantil, de los correspondientes informes trimestrales sobre el estado de las operaciones de liquidación de la sociedad, cuyo contenido viene determinado en el art. 424 del Texto Refundido de la Ley Concursal.

Por todo lo expuesto es materialmente imposible remitir al Tribunal de Cuentas, a través de los conductos y vías establecidos para ello (CICEP-Red e IGAE), unas cuentas anuales formuladas y aprobadas, al no existir dichas cuentas, no por ello incumpliéndose la normativa mercantil aplicable a la citada sociedad (Texto Refundido de la Ley Concursal, RDL 1/2020 de 5 de mayo).

Esta situación es informada en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad matriz del Grupo Consorcio Zona Franca de Cádiz.

Se solicita que, esta situación se refleje en el Anteproyecto remitido, a fin de evitar incidencias por la no remisión de las cuentas anuales formuladas y/o aprobadas, haciéndose indicar que, la denominación correcta de la sociedad, debido a lo expuesto en los párrafos anteriores, es “Parque Empresarial y Tecnológico Marismas de Palmones, S.A. (en concurso)”.

Consorcio Zona Franca Cádiz, Recinto Interior Zona Franca, Edificio sede Social, c/Ronda de Vigilancia s/n
Apartado de Correos 155 · 11011 Cádiz · Tel.:956 290606 · Fax: 956 253500
www.zonafrancacadiz.com

Código seguro de Verificación : GEN-8a26-d074-d81c-4112-9452-c009-3d01-70d1 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-8a26-d074-d81c-4112-9452-c009-3d01-70d1
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : FRANCISCO MATÍAS GONZÁLEZ PÉREZ | FECHA : 24/04/2021 21:29 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-8a26-d074-d81c-4112-9452-c009-3d01-70d1 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

ALEGACIÓN SEGUNDA:

Anexo 5. Apartado ENTIDADES QUE HAN PRESENTADO LAS CUENTAS ANUALES AL TRIBUNAL DE CUENTAS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 139 DE LA LGP

Se incluye al Consorcio de la Zona Franca de Cádiz (individuales y consolidadas) dentro de este apartado, con un retraso en la presentación de las cuentas de 99 días.

Debemos indicar, como ya ha ocurrido en ejercicios anteriores y así venimos informando, que dicho incumplimiento se debe a causas ajenas a este Consorcio, provocado por la dilación en el desarrollo de los trabajos de auditoría de las cuentas del ejercicio 2019, cuyo informe definitivo se recibió el 18 de diciembre de 2020.

En tanto en cuanto no se disponga de Informe de Auditoría Definitivo no podemos someter a aprobación las cuentas anuales por nuestros órganos competentes, esto es, Pleno y Comité Ejecutivo, provocando a su vez que no se pueda remitir al Tribunal de Cuentas, a través de la Intervención General del Estado, tal y como está previsto en la LGP. Dicho envío se produjo el 16 de marzo de 2021, una vez aprobadas las cuentas y el Informe de Auditoría por nuestro Pleno y Comité Ejecutivo.

Cádiz a 23 de abril de 2021

Francisco Matías González Pérez
Delegado Especial del Estado

Consorcio Zona Franca Cádiz, Recinto Interior Zona Franca, Edificio sede Social, c/Ronda de Vigilancia s/n
Apartado de Correos 155 · 11011 Cádiz · Tel.:956 290606 · Fax: 956 253500
www.zonafrancacadiz.com

CSV : GEN-8a26-d074-d81c-4112-9452-c009-3d01-70d1
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : FRANCISCO MATÍAS GONZÁLEZ PÉREZ | FECHA : 24/04/2021 21:29 | Sin acción específica

SRA. PILAR PANEQUE SOSA
MINISTERIO DE HACIENDA
SUBSECRETARIA DE ESTADO DE HACIENDA
Santa Cruz de Tenerife, 22 de abril de 2021

Estimada Subsecretaria

En respuesta a su atento escrito del pasado 30 de marzo de 2021, remitido por correo electrónico del pasado 8 de abril, en relación con la formulación y aprobación de las Cuentas Anuales del Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife, le informo lo siguiente:

a) Formulación de las cuentas anuales 2019.

Las cuentas anuales del ejercicio 2019, con gran esfuerzo por parte de este Consorcio debido a las circunstancias de pandemia ocasionadas por la COVID-19, fueron formuladas por su Comité Ejecutivo con fecha 20 de mayo de 2020, órgano competente en virtud de lo establecido en el artículo 18 de los Estatutos del Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife, según redacción vigente aprobada por Orden HAP/356/2015, de 24 de febrero (BOE nº 53, de 3 de marzo de 2015).

b) Auditoría de las cuentas anuales 2019.

El 20 de junio de 2020 se recibió oficio de 15 de junio del Interventor Territorial de Santa Cruz de Tenerife, comunicando el inicio de la auditoría de las cuentas anuales 2019.

Habida cuenta de los problemas técnicos con CICEPRED, los estados financieros integrados en las cuentas anuales abreviadas del Consorcio fueron remitidos por correo electrónico a la Intervención Territorial de Santa Cruz de Tenerife el 18 de julio de 2020.

El 20 de julio se pudo realizar, a través de CICEPRED, la remisión de las cuentas anuales individuales correspondientes al ejercicio 2019 formuladas por el Consorcio (*fichero NF1475_2019_F_200720_151416_Cuentas.zip*)

El 28 de julio de 2020 se realizó un segundo envío por correo electrónico, dirigido a la auditora encargada de realizar los trabajos, adjuntando documentación complementaria.

Con fecha 2 de diciembre, ante la ausencia de información sobre la situación en que se encuentra la auditoría y requerido previamente el Interventor, éste ha informado que *su estado de ejecución es del 15%* y que *hasta mediados de enero de 2021 no se podrá retomar el trabajo de campo de la auditoría*, debido a circunstancias sobrevenidas que afectaban a la funcionaria asignada a tal función en la Delegación Territorial de la IGAE de Santa Cruz de Tenerife, según refiere la propia Intervención Delegada.

Efectivamente, en febrero de 2021, se inicia el trabajo de campo por parte del funcionario adscrito por la Delegación Territorial de la IGAE de Santa Cruz de Tenerife, prestándose por parte de quien suscribe toda la colaboración solicitada, no limitándose al auditor el acceso a todos los registros contables, contratos, acuerdos y documentación complementaria e información que nos ha sido solicitada y les hemos facilitado todas las actas de las reuniones del Pleno y del Comité Ejecutivo durante el período comprendido entre el comienzo del ejercicio sujeto a la auditoría y el día de la fecha.

Como consecuencia de las recomendaciones formuladas por correo electrónico por el citado Auditor, se procedió a ajustar algunos aspectos de las Cuentas formuladas, así como de la Memoria abreviada.

Las cuentas anuales han sido obtenidas de los registros de contabilidad de la entidad, las cuales reflejan la totalidad de sus transacciones y de sus activos y pasivos, mostrando la imagen fiel de su situación financiero-patrimonial a 31/12/2019, así como el resultado de sus operaciones y los cambios habidos en su situación financiera durante el ejercicio 2019, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados, aplicados uniformemente. La contabilidad del Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife se encuentra externalizada en virtud de un contrato administrativo de servicios, como consecuencia de la escasez de recursos humanos de esta entidad pública, que dispone como único efectivo, de la Delegada Especial del Estado.

Finalmente, convocado el Comité Ejecutivo del Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife el pasado 23 de marzo de 2021, y, tal y como consta en el Acta que se acompaña al presente informe, y aun sin haber recibido el informe final de auditoría, dicho órgano procedió a la reformulación de las Cuentas 2019 (en grabación en el aplicativo CICEPRED), así como a la formulación de las correspondientes a las Cuentas 2020.

Por último, he de informarle que el pasado 11 de abril sufrí un accidente, resultado del cual sufrí una fractura ósea y múltiples contusiones, y lesiones en partes blandas de las extremidades inferior y superior izquierda, que han limitado temporalmente mi capacidad para trabajar, y que lamento profundamente.

Atentamente,

La Delegada Especial de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife

Firmado por 43773260M MARGARITA PENA (R: [redacted]) el día 22/04/2021 con un certificado emitido por AC Representación

CONSORCIO DE LA CIUDAD DE CUENCA

Consorcio de la Ciudad de Cuenca
Colón, 6, 3ª planta (Edificio UNED)
16002 CUENCA
Tel.: 969 240828
Fax: 969 238298

Cuenca, a 26 de abril de 2021

SECRETARÍA DEL GABINETE TÉCNICO
Subsecretaría de Hacienda
Alcalá, 5. Planta 2ª | 28071 Madrid

ASUNTO: ALEGACIONES CGE2019

En el *Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*, el Tribunal de Cuentas pone de manifiesto la siguiente observación respecto al Consorcio Ciudad de Cuenca:

"IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN. Pag. 36
IV.1. PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE. Pag. 36
IV.1.1. Contenido de la CGE y rendición de las cuentas individuales. Pag. 36
4.4 párrafo 2: (pag. 37)
Adicionalmente, …. y, por otra, el Consorcio de la Ciudad de Cuenca, … no ha publicado algunos apartados de la memoria de sus cuentas anuales[65].

Nota 65: "…. y el Consorcio de la Ciudad de Cuenca no han publicado el apartado de Organización y Actividad. Este Consorcio tampoco ha publicado los apartados de bases de presentación de las cuentas y de NRV."

Efectivamente, en el BOE Núm. 246 de fecha Martes 15 de septiembre de 2020, consta la *Resolución de 10 de septiembre de 2020, del Consorcio de la Ciudad de Cuenca, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2019 y el informe de auditoría.* En dicha publicación no constan los apartados de la memoria que se mencionan en el Anteproyecto debido a errores involuntarios de gestión. Se ha comprobado que al archivo enviado a publicación al BOE no se incorporaron los pdf correlativos con la información referida de la memoria de las cuentas 2019, que fueron formuladas a través de la aplicación Redcoa con fecha 16/07/2020 y con fecha 26/08/2020, mientras que toda la información relativa a las Cuentas 2019 del Consorcio de la Ciudad de Cuenca sí se encuentra publicada en el Portal de Transparencia de la AGE, pestaña: Publicidad Activa/ Información Económico-Presupuestaria/Cuentas Anuales.

En todo caso, se enviarán nuevamente al BOE las Cuentas completas para que se proceda a su publicación.

Atentamente,
EL GERENTE DEL CONSORCIO DE LA CIUDAD DE CUENCA.

Firmado por [redacted] DANIEL LEON
(R: Q1600425A) el día 26/04/2021
con un certificado emitido por AC
Representación

Fdo: Daniel León Irujo

Bartolomé Lora Toro
Vicepresidente

En cumplimiento de las instrucciones recibidas de la Intervención General de la Administración del Estado (escrito recibido en SEPI en fecha 15 de abril de 2021), se remiten, en el plazo establecido a tal efecto, las alegaciones del Grupo SEPI (Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, sus sociedades participadas y sus fundaciones). El ***Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019***, elaborado por el Tribunal de Cuentas.

Como documentación Anexa, se remiten las Alegaciones realizadas por la Fundación SEPI y del Ente Público RTVE en Liquidación y Sociedades Dependientes, debidamente firamdas.

Madrid, 29 de Abril de 2021

LORA TORO BARTOLOME - DNI [redacted]

Firmado digitalmente por LORA TORO BARTOLOME - DNI [redacted]
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=SOCIEDAD ESTATAL DE PARTICIPACIONES INDUSTRIALES, ou=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, serialNumber=IDCES-[redacted], sn=LORA TORO, givenName=BARTOLOME, cn=LORA TORO BARTOLOME - DNI [redacted]
Fecha: 2021.04.29 17:34:15 +02'00'

VICEPRESIDENTE

ALEGACIONES DEL GRUPO SEPI (SOCIEDAD ESTATAL DE PARTICIPACIONES INDUSTRIALES, SOCIEDADES PARTICIPADAS Y FUNDACIONES) AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

IV OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN
IV.1. PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE
IV.1.2. Proceso de consolidación

- **Párrafo 4.6 (pag. 38).** *"Al igual que en ejercicios anteriores, SEPI no ha incluido en su Grupo consolidado las cuentas de la Corporación de Radio y Televisión Española, S.A., S.M.E. (Corporación RTVE), de la que poseía a 31 de diciembre de 2019 el 100% de las acciones. Las cuentas de esta Corporación han sido integradas en la CGE como entidad individual. El Tribunal de Cuentas considera que existen razones para sostener que concurren en SEPI y en la Corporación CRTVE las condiciones que la normativa aplicable establece para requerir la inclusión de las cuentas de esta última en el Grupo consolidado SEPI. No obstante, SEPI considera que no concurren tales circunstancias y viene sosteniendo que continuará sin consolidar la CRTVE en su grupo en tanto no se indique expresamente la obligación legal de hacerlo".*

ALEGACION PRIMERA: DE LA SOCIEDAD ESTATAL DE PARTICIPACIONES INDUSTRIALES

En el informe de AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS SOCIEDAD ESTATAL DE PARTICIPACIONES INDUSTRIALES Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (GRUPO SEPI) del ejercicio 2019 (Plan de Auditoría 2020, Código AUDInet 2020/380), la Intervención General de la Administración del Estado indica lo siguiente:

> ***Párrafo de énfasis***
> *Sin que nuestra opinión de auditoría se vea modificada, llamamos la atención sobre las notas 2.4 y 10 de la memoria consolidada adjunta, que hacen referencia a la exclusión de la Corporación RTVE, S.A., S.M.E. (CRTVE) del perímetro de consolidación, pese a que SEPI posee el 100% de sus acciones a 31 de diciembre de 2019, con un valor neto contable a dicha fecha de 772.478 miles de euros. SEPI considera que, a pesar de este porcentaje de participación, no detenta el control real de CRTVE, consecuencia del especial régimen de autonomía de esta sociedad establecido en la Ley 17/2006, de 5 de junio, por lo que no tiene la consideración de empresa del grupo.*

En las mencionadas notas, SEPI indica lo siguiente:

- ***2.4 Principios de consolidación*** (pág. 43)
  Asimismo, tampoco forma parte del perímetro de consolidación la Corporación RTVE, S.A., S.M.E. (CRTVE). Esta exclusión obedece a que, aunque SEPI posee la mayoría de sus acciones (100% a 31 de diciembre de 2019), no ejerce el control de la misma, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas y ello, en base a las particularidades que establece la Ley de Creación de la Corporación RTVE, esto es, la Ley 17/2006 de 5 de junio de Radio y Televisión Pública.

  Del contenido de los referidos preceptos de esta Ley se infiere que el control de CRTVE en el sentido de lo dispuesto en la normativa mercantil y contable a efectos de la consideración de una entidad como dependiente, lo ostenta el Consejo de Administración de CRTVE, en cuyo nombramiento no interviene SEPI en ninguna forma, correspondiendo tal potestad a las Cortes Generales en aras de la consecución del objetivo de la Ley de independencia y autonomía. En efecto, es el Consejo de Administración quien ostenta conforme al artículo 16 de la precitada Ley no sólo funciones de representación de CRTVE, sino de la administración y de dirección de las políticas financieras y de explotación de la Corporación.

  Pruebas de ello las encontramos, de un lado, en que SEPI no aprueba los Presupuestos anuales de CRTVE, correspondiendo tal competencia al Consejo de Administración, y de otro, en que la

Corporación no está sometida a los controles internos que SEPI efectúa en relación con sus entidades participadas de forma mayoritaria.

A pesar de poseer SEPI la participación mayoritaria en el capital de la CRTVE (100%) a 31 de diciembre de 2019 y disponer, por tanto, de la mayoría de voto en la Junta, no puede intervenir en la gestión diaria de la sociedad al no tener capacidad, de acuerdo con la mencionada Ley, para nombrar a sus administradores. Por ello, no se cumple la condición de control exigida por el artículo 42 del Código de Comercio de una sociedad dominante respecto a su dependiente.

- ***10.1 Categorías de activos***
  Activos financieros disponibles para la venta a largo plazo valorados a coste (pág. 108)
  El saldo de esta categoría está compuesto principalmente por el coste de SEPI en la Corporación RTVE, S.A., S.M.E. (CRTVE) 772.478 y 772.654 miles de euros en 2019 y 2018 respectivamente.

  A 31 de diciembre de 2019 la participación de SEPI en la Corporación asciende al 100% (igual porcentaje que en el ejercicio anterior) con un coste neto de 772.478 miles de euros (772.654 miles de euros en 2018). El valor teórico contable del ejercicio 2018 era superior en 28.053 miles de euros, si bien, y de acuerdo a las normas de valoración (ver nota 3.5.5) no se revertió el deterioro registrado en ejercicios anteriores.

  Dadas las especiales características de esta participación y en referencia a la Ley 17/2006 de 5 de junio, SEPI no considera esta sociedad como empresa del grupo, ya que aunque dispone de la mayoría de voto en la Junta, no ejerce el control de la misma en el sentido del art. 42 del Código de Comercio y el RD 1109/2010 de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas al no poder intervenir en la gestión diaria de la Sociedad ni en el nombramiento de los administradores. Por ello mantiene como valor en libros el menor entre el coste de adquisición y el teórico contable, al entender que es el que mejor refleja el valor de su participación (ver nota 2.4).

La Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI) se ratifica en el criterio que viene manteniendo respecto a la no consolidación de CRTVE. Criterio que ha sido trasladado en repetidas ocasiones al Tribunal de Cuentas y se ha reiterado en sus cuentas consolidadas del ejercicio 2019.

El criterio de SEPI, avalado por la normativa vigente, es compartido con la Intervención General del Estado, quién así lo ha indicado en su documento de seguimiento de las resoluciones relativas a la DCGE de 2014 a 2016, concluyendo *"que continuará sin consolidar la CRTVE en su grupo en tanto no se indique expresamente la obligación legal de hacerlo"*. Esta última frase, que recoge el Tribunal de Cuentas en su Anteproyecto de DCGE como atribuida a SEPI, corresponde a la IGAE:

No obstante, y para intentar aclarar esta controversia entre la interpretación que mantiene el Tribunal de Cuentas y la que viene manteniendo SEPI, avalada por la Intervención General de la Administración del Estado, tal y como indicaba SEPI en sus alegaciones al Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019, esta Sociedad solicitó en 2020 informe a la Abogacía del Estado recabando su parecer acerca de si, tal y como señala el Tribunal de Cuentas, se dan los requisitos para que proceda la consolidación de cuentas entre ambas entidades, de conformidad con lo establecido en la Orden HAP/1489/2013, o si por el contrario no procede dicha consolidación.

En respuesta a dicha solicitud, la Abogacía del Estado, en Informe de fecha de mayo de 2020 (Consultivo nº 265/2020), concluye lo siguiente:

1. Que la consolidación contable de las cuentas de CRTVE en las de SEPI requería que esta tuviera el poder de dirigir las políticas financieras y la actividad de CRTVE con la finalidad de obtener rendimientos económicos o potencial de servicio.

2.- Que, por razón de las especiales características de CRTVE, como sociedad dotada de especial autonomía, SEPI no puede dirigir dichas políticas financieras y la actividad de CRTVE, a pesar de ostentar el 100% de su capital social.

3.- Que por ello no pueden prosperar las presunciones iuris tantum que figuran recogidas en el artículo 2.3 de la Orden HAP/1289/2013, presunciones que han de ceder ante lo dispuesto en la Ley 17/2006, que impide el control real de CRTVE por parte de SEPI.

4.-Sobre la base de las consideraciones expuestas en el cuerpo del presente informe cabe considerar la improcedencia de la consolidación de Cuentas de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI) con las cuentas de la Corporación de Radio y Televisión Española, S.A. (Corporación RTVE) incluir a la Corporación RTVE).

En conclusión, SEPI reitera las alegaciones realizadas respecto a este punto a los Anteproyectos de Declaración de la CGE de los ejercicios 2012 a 2018.

IV.3. BALANCE
IV.3.1. Activo
IV.3.1.1 INMOVILIZAZO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS

- **Párrafo 4.25 (Pag.44)**.*" Al menos cinco fundaciones no tienen valorado el derecho cedido para usar los inmuebles de los que disponen para la realización de su actividad propia. Por tanto, no registran contablemente dicho derecho como inmovilizado intangible o inmovilizado material (dependiendo de los elementos jurídicos fijados en el documento de cesión). Las fundaciones que se encuentran en esta situación son: Fundación SEPI (….)."*

ALEGACIÓN SEGUNDA: DE LA FUNDACIÓN SEPI (ANEXO 1)

La cesión del terreno, propiedad de la Universidad Complutense de Madrid, en el que se asienta el Colegio Mayor Fundación SEPI se instrumentó el 26 de enero de 2007, mediante la formalización de un convenio entre ambas entidades, en virtud del cual se constituyó un derecho de superficie, con carácter gratuito sobre dicho terreno a favor de la Fundación, por un plazo de 30 años y para el uso del Colegio Mayor Universitario.

Además, en la estipulación segunda del citado convenio se establece que el destino de la parcela debe mantenerse como Colegio Mayor Universitario, resolviéndose de forma automática el convenio en el caso de que se dedicara a fines distintos a los previstos y sin que suponga más que la autorización por parte de la propiedad del uso de los terrenos desde el punto de vista patrimonial.

Y si bien su estipulación tercera regula el derecho de cesión de este derecho concedido, que deberá ser autorizado expresamente por la UCM, ésta estaría siempre limitada por la taxativa determinación de uso que prevé la estipulación segunda antes citada.

Por otro lado, este derecho no tuvo valor de adquisición y la realidad actual indica que no sería posible, en buena lógica, que la UCM permita que el cesionario comercie con un derecho que otorgó de forma gratuita. Esta circunstancia encuentra acomodo con la voluntad de la Fundación expresada en las conversaciones y negociación previas a la firma del vigente convenio.

Esta Fundación considera que debe mantener el criterio que ha mantenido hasta la fecha, no valorar el derecho, por la complejidad y la imposibilidad a la hora de dar un valor razonable al mismo y activarlo, en consecuencia, habida cuenta de la circunstancia, tal y como se expuso más arriba, de no poder comerciar con el mismo en el mercado, en consonancia con la cesión gratuita que le hizo la UCM para un exclusivo fin, limitando notablemente cualquier otra intención que pudiera tener la cesionaria.

Finalmente, indicar que la Fundación entiende que el no recoger dicha valoración no afecta a la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales de la entidad ya que la información figura en la Nota 5. Inmovilizado intangible de las cuentas anuales del ejercicio 2019, así como en el resumen de las cuentas que se publica en el BOE y que se adjunta como Anexo I de las Alegaciones de esta Fundación.

ANEXO 7
ENTIDADES QUE HAN PUBLICADO EL RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES EN EL BOE FUERA DEL PLAZO PREVISTO

- **Página 114**
  *"**OTRAS ENTIDADES ESTATALES**.- Con presupuesto estimativo…*
  - *Ente Público Radiotelevisión Española, en liquidación (cuentas individuales y consolidadas).- Retraso (días) 7 …"*

ALEGACIÓN TERCERA: DEL ENTE PÚBLICO RTVE EN LIQUIDACIÓN Y SOCIEDADES DEPENDIENTES (ANEXO 2)

La Resolución para la publicación del resumen de las cuentas anuales en el BOE es de fecha 24 de julio de 2020. Con esta misma fecha el Ente Público RTVE en liquidación, se personó en Presidencia de Gobierno para entregar la documentación para la publicación de las cuentas, como se venía haciendo todos los años, y en ese momento, por motivo del confinamiento por la Pandemia de la COVID-19, se le comunicó que la presentación debería hacerse a través de internet.

El 28 de julio de 2020 se consiguió presentar la documentación por internet en el Registro electrónico, de la Secretaría de Estado de Política Territorial y Función Pública, de acuerdo con los justificantes que se acompañan.

El resumen de las cuentas anuales fue publicado en el B.O.E. del 5 de agosto de 2020.

ANEXO I

ALEGACIONES DE LA FUNDACION SEPI

A LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO
SECRETARÍA DE ESTADO DE PRESUPUESTOS Y GASTOS

En relación con el Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, la Fundación SEPI, F.S.P. formula la siguiente alegación:

Mención realizada en la página 44:

"4.25. Al menos cinco fundaciones no tienen valorado el derecho cedido para usar los inmuebles de los que disponen para la realización de su actividad propia. Por tanto, no registran contablemente dicho derecho como inmovilizado intangible o inmovilizado material (dependiendo de los elementos jurídicos fijados en el documento de cesión). Las fundaciones que se encuentran en esta situación son: Fundación SEPI; Fundación Escuela de Organización Industrial; Fundación del Servicio Interconfederal de Mediación y Arbitraje; Fundación Festival Internacional del Teatro Clásico de Almagro; y Fundación Estatal, Salud, Infancia y Bienestar Social."

Alegación:

La cesión del terreno, propiedad de la Universidad Complutense de Madrid, en el que se asienta el Colegio Mayor Fundación SEPI se instrumentó el 26 de enero de 2007, mediante la formalización de un convenio entre ambas entidades, en virtud del cual se constituyó un derecho de superficie, con carácter gratuito sobre dicho terreno a favor de la Fundación, por un plazo de 30 años y para el uso del Colegio Mayor Universitario.

Además, en la estipulación segunda del citado convenio se establece que el destino de la parcela debe mantenerse como Colegio Mayor Universitario, resolviéndose de forma automática el convenio en el caso de que se dedicara a fines distintos a los previstos y sin que suponga más que la autorización por parte de la propiedad del uso de los terrenos desde el punto de vista patrimonial.

Y si bien su estipulación tercera regula el derecho de cesión de este derecho concedido, que deberá ser autorizado expresamente por la UCM, ésta estaría siempre limitada por la taxativa determinación de uso que prevé la estipulación segunda antes citada.

Por otro lado, este derecho no tuvo valor de adquisición y la realidad actual indica que no sería posible, en buena lógica, que la UCM permita que el cesionario comercie con un derecho que otorgó de forma gratuita. Esta circunstancia encuentra acomodo con la voluntad de la Fundación expresada en las conversaciones y negociación previa a la firma del vigente convenio.

Esta Fundación considera que debe mantener el criterio que ha mantenido hasta la fecha, no valorar el derecho, por la complejidad y la imposibilidad a la hora de dar un valor razonable al mismo y activarlo, en consecuencia, habida cuenta de la

circunstancia, tal y como se expuso más arriba, de no poder comerciar con el mismo en el mercado, en consonancia con la cesión gratuita que le hizo la UCM para un exclusivo fin, limitando notablemente cualquier otra intención que pudiera tener la cesionaria.

Finalmente, indicar que la Fundación entiende que el no recoger dicha valoración no afecta a la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales de la entidad ya que la información figura en la Nota 5. Inmovilizado intangible de las cuentas anuales del ejercicio 2019, así como en el resumen de las cuentas que se publica en el BOE y que se adjunta como Anexo I.

En Madrid, a 22 de abril de 2021

DIAZ CHAO ANGEL - [redacted]
Firmado digitalmente por DIAZ CHAO ANGEL - [redacted]
Fecha: 2021.04.22 18:53:34 +02'00'

Ángel Díaz Chao
Director General Fundación SEPI

ANEXO 2

ALEGACIONES DEL ENTE PÚBLICO RTVE EN LIQUIDACIÓN Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO EJERCICIO 2019

ENTE PÚBLICO RTVE EN LIQUIDACIÓN Y SOCIEDADES DEPENDIENTES.

Página 114.

Anexo 7 ENTIDADES QUE HAN PUBLICADO EL RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES EN EL BOE FUERA DEL PLAZO PREVISTO

En este anexo figura el Ente Público RTVE en liquidación indicando que publicó el resumen de las cuentas anuales en el BOE con 7 días de retraso.

ALEGACIÓN

La Resolución para la publicación del resumen de las cuentas anuales en el BOE es de fecha 24 de julio de 2020. Con esta misma fecha el Ente Público RTVE en liquidación, se personó en Presidencia de Gobierno para entregar la documentación para la publicación de las cuentas, como se venía haciendo todos los años, y en ese momento, por motivo del confinamiento por la Pandemia de la COVID-19, se le comunicó que la presentación debería hacerse a través de internet.

El 28 de julio de 2020 se consiguió presentar la documentación por internet en el Registro electrónico, de la Secretaría de Estado de Política Territorial y Función Pública, de acuerdo con los justificantes que se acompañan.

El resumen de las cuentas anuales fue publicado en el B.O.E. del 5 de agosto de 2020.

Madrid, 20 de abril de 2021
LA PRESIDENTA DEL CONSEJO DE LIQUIDACIÓN
DEL ENTE PÚBLICO RTVE

[redacted] MARIA ANGUSTIAS MARUGAN (R: Q2891002D)

Firmado digitalmente por [redacted] MARIA ANGUSTIAS MARUGAN (R: Q2891002D)
Nombre de reconocimiento (DN): 2.5.4.13=Ref:AEAT/AEAT0030/PUESTO 1/44714/20072020082559, serialNumber=IDCES-[redacted] givenName=MARIA ANGUSTIAS, sn=MARUGAN RODRIGUEZ, cn=[redacted] MARIA ANGUSTIAS MARUGAN (R: Q2891002D), 2.5.4.97=VATES-Q2891002D, o=ENTE PÚBLICO RADIOTELEVISIÓN ESPAÑOLA EN LIQUIDACIÓN, c=ES
Fecha: 2021.04.20 19:40:07 +02'00'

Fdo. María Angustias Marugán Rodríguez

MINISTERIO DE TRANSPORTES, MOVILIDAD Y AGENDA URBANA

FIRMADO



MINISTERIO
DE TRANSPORTES, MOVILIDAD
Y AGENDA URBANA

SUBSECRETARIA

Con fecha 15 de abril de 2021 se ha recibido el *Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*, elaborado por el Tribunal de Cuentas conforme a lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Orgánica 2/82, de 12 de mayo, para la formulación de alegaciones de acuerdo con lo establecido en el artículo 44 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento de dicho Tribunal.

En relación con lo anterior, se han recibido las alegaciones, que se adjuntan a este escrito, de los siguientes órganos gestores:

1. ENAIRE
2. Puertos del Estado
3. RENFE

Por otro lado, las entidades que se relacionan a continuación han comunicado que no realizan alegaciones:

1. AENA
2. Agencia Estatal de Seguridad Aérea
3. Agencia Estatal de Seguridad Ferroviaria
4. CEDEX
5. CNIG
6. INECO
7. SASEMAR
8. SECEGSA
9. SEITT
10. SEPES

Lo que se comunica a los efectos oportunos.

Madrid, a la fecha de firma.

EL SUBSECRETARIO,

Fdo.: D. Jesús M. Gómez García

SR. D. PABLO ARELLANO PARDO, INTERVENTOR GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

FIRMADO por : GÓMEZ GARCÍA, JESUS MANUEL. A fecha: 30/04/2021 01:53 PM
SUBSECRETARIO
Total folios: 1 (1 de 1) - Código Seguro de Verificación: MFOM02SC6876131B3F68FC42CCF0
Verificable en https://sede.mitma.gob.es

MINISTERIO
DE TRANSPORTES, MOVILIDAD
Y AGENDA URBANA

ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

ÍNDICE	PÁG.
I. INTRODUCCIÓN	7
I.1. ASPECTOS GENERALES	7
I.2. ÁMBITO, OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO	7
I.3. FORMACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO	8
I.4. RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO	9
II. OPINIÓN SOBRE LA LEGALIDAD Y REPRESENTATIVIDAD DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO	9
II.1. SALVEDADES	10
Alegación de RENFE al apartado 2.5	
II.2. PÁRRAFOS DE ÉNFASIS	14
III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN	15
III.1. CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO	15
III.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	16
III.2.1. Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso	17
III.2.2. Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso	21
III.2.3. Operaciones no consolidables	24
III.3. BALANCE	24
III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	24
Alegación de RENFE al apartado 3.40	
III.3.2. Inversiones financieras	28
III.3.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo	29
Alegación de RENFE al apartado 3.46	
III.3.4. Deudas a corto plazo	31
III.3.5. Patrimonio neto	31
III.3.6. Provisiones	32
III.3.7. Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	33
Alegación de RENFE al apartado 3.52	
III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	34
Alegación de ENAIRE al apartado 3.58	
IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN	36
IV.1. PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE	36
IV.1.1. Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales	36
IV.1 .2. Proceso de consolidación	38
Alegación de ENAIRE al apartado 4.7	
IV.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	39
IV.2.1. Créditos y previsiones iniciales	39
IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales	40
IV.2.3. Pagos a justificar	41
IV.2.4. Operaciones no eliminadas en el proceso de consolidación	42
IV.3. BALANCE	43
IV.3.1. Activo	43
IV.3.2. Patrimonio neto y Pasivo	49
IV.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	54
IV.5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	54
IV.6. MEMORIA	55
IV.6.1. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter limitativo	55
IV.6.2. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo	57
IV.6.3. Avales y otras garantías	58
Alegación Puertos del Estado al apartado 4.75 (se adjunta correo electrónico de respuesta de la entidad)	
IV.6.4. Contingencias	59
IV.6.5. Información presupuestaria	60
IV.6.6. Hechos posteriores	60
IV.6.7. Otra información	61
IV.7. RESULTADOS RELATIVOS A LAS CUENTAS INDIVIDUALES INCLUIDAS EN LA CGE	62
IV.7.1. Liquidación del presupuesto	62
IV.7.2. Balance	62
IV.7.3. Memoria	63
V. SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES DEL TRIBUNAL Y DE LAS RESOLUCIONES ADOPTADAS POR LOS PLENOS DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS Y DEL SENADO EN RELACIÓN CON LAS DECLARACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES	64
V.1 SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES	64
V.2 SEGUIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES	67
VI. PROPUESTAS A LAS CORTES	73
ANEXOS	75

ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

Comentarios ENAIRE

Revisado el documento, se extraen y comentan las partes del mismo donde se hace explicita mención a la Entidad o al Grupo ENAIRE.

- Página 36

"3.58. *En los epígrafes "Importe neto de la cifra de negocios" y "Otros ingresos de explotación" de la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada figuran partidas por 41,3 y 40 millones de euros, respectivamente, procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. En el epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios", 31, 1 millones corresponden a saldos contabilizados en SEPI por transacciones con ADIF, ADIF-AV y ENRESA y 10,2 millones a saldos en Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España, S.A., S.M.E., M.P. con Entidad Pública Empresarial Enaire (ENAIRE). En el epígrafe "Otros ingresos de explotación", 17,6 millones corresponden a saldos contabilizados en ADIF-AV con ADIF y 22,4 millones a saldos en ADIF con ADIF-AV".*

Comentario ENAIRE

Los 10,2 millones de euros de la cifra de negocio de ISDEFE coinciden exactamente con el importe de adquisición de Inmovilizado a ISDEFE del Grupo ENAIRE, reportados por el Grupo ENAIRE a la IGAE a través de Cicep, según las plantillas dispuestas a tal efecto, en el proceso de solicitud de información para la realización de la CGE 2019, tal y como se muestra en el siguiente cuadro con la información descargada de Cicep.red:

CÓDIGO Y DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD DESTINATARIA DE LA OPERACIÓN	EPÍGRAFE SALDO BALANCE A 31/12	IMPORTE SALDO BALANCE A 31/12	CÓDIGO DE LA ENTIDAD FILIAL/MATRIZ INDIVIDUAL QUE HA REALIZADO LA OPERACIÓN
GN-523 INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A.U., S.M.E., M.P.	B.ACTIVO I. Inmovilizado intangible.	2.890.603,35	NF-829 ENAIRE, E.P.E.
GN-523 INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A.U., S.M.E., M.P.	B.ACTIVO II. Inmovilizado material.	4.946.252,41	NF-829 ENAIRE, E.P.E.
GN-523 INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A.U., S.M.E., M.P.	B.ACTIVO I. Inmovilizado intangible.	1.374.645,52	NF-1528 AENA, S.M.E., S.A.
GN-523 INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A.U., S.M.E., M.P.	B.ACTIVO II. Inmovilizado material.	988.466,05	NF-1528 AENA, S.M.E., S.A.
		10.199.967,33	

Así mismo este importe también aparece explícito en la Memoria Consolidada de ENAIRE y sus sociedades Dependientes (página 125), tal y como se muestra a continuación:

26.2 Operaciones y saldos con otras partes vinculadas

El detalle de los saldos y operaciones con otras partes vinculadas al cierre del ejercicio 2019 y 2018 es el siguiente:

Ejercicio 2019

	Deudor	Deudas a corto plazo	Acreedores varios	Gastos	Adquisiciones de inmovilizado	Ingresos por prestación de servicios
Agencia Estatal de Meteorología (AEMET)*(*)*	1	-	8.623	38.723	-	-
Agencia Estatal de Seguridad Aérea (AESA) *(*)*	-	-	1.600	7.534	-	-
Ingeniería de Sistemas para la Defensa Española S.A. (ISDEFE)	12	978	470	2.330	10.200	2
Fundación ENAIRE	-	-	-	1.571	-	63
	13	**978**	**10.693**	**50.158**	**10.200**	**65**

Según la norma los 10,2 millones de euros de la cifra de negocio de ISDEFE tendrían que haber sido eliminados generando la partida de ingresos “Trabajos Realizados para el inmovilizado” por dicho importe.

Habiéndose reportado dicha información a la IGAE a través de Cicep.red por parte de la Entidad, y coincidiendo con los 10,2 millones de euros de la cifra de negocio de ISDEFE, la Entidad desconoce por qué no ha sido eliminado dicho importe, siguiendo la norma, en el proceso de consolidación de la CGE realizado por la IGAE.

- Página 38

“4.7. *Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A. (INECO) y sus filiales en el extranjero se han integrado en la CGE en los grupos consolidables o cuentas individuales de las entidades propietarias de sus acciones (Grupo ENAIRE, Grupo ADIF, Grupo RENFE-Operadora y ADIF-AV) mediante el procedimiento de puesta en equivalencia. Con independencia de que dicho tratamiento es acorde con lo dispuesto en el artículo 5.2 de la Orden HAP/1724/2015, por la que se regula la elaboración de la CGE, su aplicación supone la valoración de INECO y sus filiales en el extranjero por el importe de su fondo patrimonial, que asciende a 99,3 millones de euros. Dado que estas sociedades son íntegramente de titularidad estatal, su integración en la CGE por el procedimiento de integración global sería más adecuado, ya que hubiese supuesto la inclusión en la CGE de los saldos que detallan su situación financiera y patrimonial y su gestión (activos por un importe de 217,6 millones, pasivos por 118,3 millones, 308,7 millones de ingresos y 287,1 millones de gastos y un resultado del ejercicio de 21,6 millones) y la posibilidad de eliminar los saldos recíprocos por las operaciones realizadas por INECO con otras entidades del sector público empresarial estatal (según las comprobaciones realizadas, se podrían haber eliminado, al menos, saldos deudores por 53,9 millones, acreedores por 15,7 millones e ingresos por 161 millones)”.*

Comentario ENAIRE

A nivel Cuenta General del Estado, desconocemos los motivos de por qué no se consolida INECO por el método de Integración Global por parte de la IGAE.

En lo que respecta a ENAIRE y conforme a la norma de Consolidación, la Entidad consolida INECO correctamente por Puesta en Equivalencia al tener una participación inferior al 50%.

García Serrano Juan Alberto

De: Asenjo Velasco Carlos
Enviado el: jueves, 22 de abril de 2021 14:38
Para: Blanco Chinarro Pedro Enrique
Asunto: RV: Anteproyecto Declaración CGE 2019
Datos adjuntos: Garantías otorgadas y recibidas 2019.pdf; Justificante_DA1911_2019_A_0_200929_125710.pdf; Justificante_DA1911_2019_A_0_200929_125244.pdf

Buenos días Carmen;

Analizado el documento, consideramos que desde Puertos del Estado procede alegar que, con respecto a lo indicado en el aparatado 4.75 (falta de información sobre comfort letters), esta incidencia parece que se refiere a la concedida por Puertos del Estado al FFATP. Sin embargo, dicha comfort letter sí fue informada dentro del documento "Garantías otorgadas y recibidas" (que se adjunta) y que formó parte de la documentación remitida en la Cuenta Anual.

Un saludo,

Alvaro

De: Buzón DG-Programación Económica <[redacted]
Enviado el: jueves, 15 de abril de 2021 17:19
Para: [redacted]

27 de Marzo de 2020

GARANTÍAS RECIBIDAS

1) Tipo: Garantía del Estado

Causa: Obtención de financiación del Banco Europeo de Inversiones (contrato de financiación con un importe máximo de 50.000,0 miles de euros)

Importe garantizado: 50.000,0 miles de euros.

Entidad que presta: Estado español.

2) Tipo: Fianza (efectivo)

Causa: Garantizar los compromisos derivados del contrato de arrendamiento de oficina de fecha 15 de octubre de 2014 entre Puertos del Estado y Puerto Seco de Madrid.

Importe: 1,4 miles de euros.

Entidad que presta: Puerto Seco de Madrid

GARANTÍAS CONCEDIDAS

1) Tipo: Carta de garantía

Causa: Obtención de financiación bancaria [redacted] por la sociedad participada Puerto Seco de Madrid.

Importe garantizado: Compromisos derivados del préstamo cuyo importe máximo asciende a 450,0 miles de euros (principal pendiente a 31 de diciembre de 2019, 225,0 miles de euros).

Entidad a la que se presta: Puerto Seco de Madrid.

2) Tipo: Carta de garantía

Causa: Garantizar que en todo momento el Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria contará con recursos suficientes para hacer frente, puntualmente, a todas sus obligaciones de pago bajo el contrato de financiación suscrito entre el Banco Europeo de Inversiones y el citado Fondo.

Importe máximo garantizado: 105.000,0 miles de euros (principal pendiente a 31 de diciembre de 2019 14.400,0 miles de euros).

Entidad a la que se presta: Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria.

REGISTRO CICEP.red

29/09/2020 12:53

ENTRADA: 20201717

JUSTIFICANTE INFORMACION ANUAL

Don/Doña:

- Nombre: ISABEL PACIOS FERNANDEZ
- Cargo: Gerente
- Entidad: Lonja Gijon-Musel, S.A.

Remito la siguiente información que se establece en el artículo 3 de la Orden HAP/2161/2013, de 14 de noviembre, modificada por la Orden HAP/1881/2014, de 30 de septiembre:

- Carácter: Anual
- Ejercicio: 2019

La información anterior queda contenida en:

- Fichero: DA1911_2019_A_0_200929_125244.zip
- Resumen electrónico: D6CCBC028E25DE559A829DBC7995E3D3872312FCCF70F4A2977667EC739D76D1

Asimismo con la misma fecha y hora queda enviada la citada información a la Intervención General de la Administración del Estado.

En Gijon, a martes, 29 de septiembre de 2020.

REGISTRO CICEP.red

29/09/2020 12:58

ENTRADA: 20201719

JUSTIFICANTE INFORMACION ANUAL

Don/Doña:

- Nombre: ISABEL PACIOS FERNANDEZ
- Cargo: Gerente
- Entidad: Lonja Gijon-Musel, S.A.

Remito la siguiente información que se establece en el artículo 3 de la Orden HAP/2161/2013, de 14 de noviembre, modificada por la Orden HAP/1881/2014, de 30 de septiembre:

- Carácter: Anual
- Ejercicio: 2019

La información anterior queda contenida en:

- Fichero: DA1911_2019_A_0_200929_125710.zip
- Resumen electrónico: 2033A7D9D70CB82FB0543816B10269DC231B6CBEFF43F759609B0EA27B15F65F

Asimismo con la misma fecha y hora queda enviada la citada información a la Intervención General de la Administración del Estado.

En Gijon, a martes, 29 de septiembre de 2020.

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

Se recogen a continuación las observaciones de RENFE-Operadora al anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, el cual ha sido recibido en esta Entidad el 15 de abril de 2021.

Apartado

II.1. Salvedades

En el último párrafo del apartado 2.5 (página 11) se indica:

"*Existe una incertidumbre en relación con la corrección de la valoración del "Inmovilizado material" y el "Inmovilizado intangible" de Renfe Mercancías, S.M.E., S.A., filial de la Entidad Pública Empresarial RENFE-Operadora (RENFE-Operadora), valorados en 371,4 millones de euros* (párrafo 3.40)"

Realmente, por ser más precisos, existen indicios de la existencia de un posible deterioro de dichos activos, si bien no se ha realizado el correspondiente test de deterioro, por lo que no se ha podido comprobar si existe o no tal deterioro. Esto realmente es una "limitación al alcance" en el informe de auditoría, más que una incertidumbre, la cual se subsanará una vez realizado el referido test de deterioro.

III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

En el párrafo 3.40 se indica:

"*Renfe Mercancías, S.M.E., S.A. ha incurrido en pérdidas de explotación continuadas en los últimos ejercicios que ponen de manifiesto un potencial deterioro de sus activos. Al no haber elaborado la Sociedad ni su matriz RENFE-Operadora un test de deterioro de esos activos, existen dudas razonables en relación con la corrección de la valoración de los activos que integran el "Inmovilizado material" y el "Inmovilizado intangible" de la Sociedad por un total de 371,4 millones de euros, que podrían estar sobrevalorados.*"

De acuerdo con lo expuesto en el apartado anterior, al no haber realizado el test de deterioro, se desconoce si hubiera que haber realizado o no, una corrección valorativa de los activos por deterioro, por lo que la mera presentación de indicios de deterioro no ha de interpretarse como que existe un deterioro no registrado, como podría desprenderse de la afirmación de "*existen dudas razonables en relación a la corrección de la valoración de los activos…*".

III.3.3. Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo

En el párrafo 3.46 se indica: "*En el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" figuran partidas por 66,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas por la IGAE en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas … 8,4 millones corresponden a saldos en RENFE-Operadora con ADIF-AV*"

En cuanto a la diferencia mencionada, conviene precisar que la diferencia corresponde a todo el grupo RENFE con ADIF y ADIF AV.

Existen dos explicaciones principales:

1º Acuerdo de Venta de Derechos de Uso realizado en 2015. En el mismo se establece un calendario de vencimientos de partidas a cobrar aplazadas por parte de RENFE-Operadora procedentes de dicha venta. Estos derechos están correlacionados con facturas por arrendamientos anuales en dichos espacios a pagar por RENFE-Operadora. En ejercicios anteriores ambos flujos quedaron con saldos en ambos grupos y fueron objeto de cobro y pago en el ejercicio posterior. Sin embargo en 2019, ADIF y ADIF-AV ha procedido a compensar las partidas a cobrar y a pagar mientras que RENFE Operadora las mantuvo en sus saldos a 31/12/2019.

El importe de dichas partidas por un total de 4.881.696,32 euros incrementa el saldo a cobrar y a pagar de RENFE Operadora con ADIF y ADIF –AV y **se puede eliminar en la consolidación de la CGE:**

Los importes desglosados son:

Mayor cuenta a cobrar y a pagar de RENFE-Operadora con ADIF: 2.261.026,92 €
Mayor cuenta a cobrar y a pagar de RENFE-Operadora con ADIF-AV: 2.620.669,40 €

2º Efecto del IVA en los saldos. Debido a que existe un importe de 18,7 millones de euros de facturas de RENFE (que incluyen IVA) no tramitadas por parte de ADIF y ADIF AV a 31/12/2019, que están registradas como provisiones de gastos por parte de ADIF y ADIF AV (importes sin IVA), estimamos un efecto de IVA superior a 2 millones de euros.

III.3.7. Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

En el párrafo 3.52 se indica: "*Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar figuran partidas por 32,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas ... 6,3 millones a saldos registrados por RENFE-Operadora por operaciones con ADIF*".

En cuanto a la diferencia mencionada, conviene precisar que la diferencia corresponde a todo el grupo RENFE con ADIF y ADIF AV.

Existen dos explicaciones principales:

1º Acuerdo de Venta de Derechos de Uso realizado en 2015. La misma explicación que la expresada en la alegación anterior.

2º Efecto del IVA en los saldos. Debido a que existe un importe de 12,2 millones de euros de facturas de ADIF (que incluyen IVA) no tramitadas por parte de ADIF y ADIF AV a 31/12/2019, que están registradas como provisiones de gastos por parte del grupo RENFE (importes sin IVA), estimamos un efecto de IVA superior a 2 millones de euros.

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y

FORMACIÓN PROFESIONAL

Código seguro de Verificación : GEN-e605-51a9-2677-8b78-6e9a-e73d-1f21-2183 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE EDUCACIÓN
Y FORMACIÓN PROFESIONAL

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

S/REF: FGC/mf

N/REF:

FECHA: La de la firma electrónica

ASUNTO: Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019

DESTINATARIO: Pablo Arellano Pardo. Interventor General de la Administración del Estado.

En respuesta a su escrito de fecha 14 de abril de 2021, relativo al "*Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*" elaborado por el Tribunal de Cuentas, le comunico que una vez analizado el anteproyecto en cuestión, el Ministerio de Educación y Formación Profesional no efectúa alegaciones al mismo.

EL SUBSECRETARIO,

Fernando Gurrea Casamayor

ALCALÁ, 34
28071 MADRID
TEL: 917018201
FAX: 917018604

CSV : GEN-e605-51a9-2677-8b78-6e9a-e73d-1f21-2183
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : FERNANDO FAUSTINO GURREA CASAMAYOR | FECHA : 29/04/2021 13:14 | Sin acción específica

MINISTERIO DE TRABAJO Y ECONOMÍA SOCIAL

Código seguro de Verificación : PTF-be76-4831-e2b5-38ae-c60b-8f80-1942-1753 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

ALEGACIONES DEL MITES AL
"ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN SOBRE LA
CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019"

(RELACIONADAS CONFORME AL ÍNDICE DEL ANTEPROYECTO)

II OPINIÓN SOBRE LA LEGALIDAD Y REPRESENTATIVIDAD DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO
II.1. SALVEDADES

Apartado 2.5:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 4 – Alegaciones CES - páginas 1 y 2)

III FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso.

Apartado 3.15:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 1 – Alegaciones SEPE - páginas 1 y 2)

Apartado 3.16:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - página 1)

III.2.2 Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso.

Apartado 3.19:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 1 – Alegaciones SEPE - páginas 2, 3 y 4)

Apartado 3.22:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - páginas 1 y 2)

III.3 BALANCE
III.3.1 Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias.

Apartado 3.32:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 4 – Alegaciones CES - páginas 1 y 2)

III.3.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo.

Apartado 3.44:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 1 – Alegaciones SEPE - página 4)
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - páginas 2 y 3)

CSV : PTF-be76-4831-e2b5-38ae-c60b-8f80-1942-1753
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GEMMA DEL REY ALMANSA | FECHA : 30/04/2021 15:42 | Sin accion específica | Sello de Tiempo: 30/04/2021 15:43

Código seguro de Verificación : PTF-be76-4831-e2b5-38ae-c60b-8f80-1942-1753 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

Apartado 3.45:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 1 – Alegaciones SEPE - página 4)
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - páginas 2 y 3)

III.3.7 Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.

Apartado 3.51:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 1 – Alegaciones SEPE - páginas 4, 5, 6 y 7)

IV OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN
IV.1 PROCESO DE FORMACIÓN DE LA CGE
IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales.

Apartado 4.5:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 3 – Alegaciones OEITSS – página 1)

IV.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
IV.2.4 Operaciones no eliminadas en el proceso de consolidación.

Apartado 4.18:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - página 3)

Apartado 4.20:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - página 3)

IV.3 BALANCE
IV.3.1.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo.

Apartado 4.30:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - páginas 3 y 4)

Apartado 4.31:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - páginas 3 y 4)

IV.3.1.4 Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (activo corriente).

Apartado 4.34:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 1 – Alegaciones SEPE - página 7)

IV.5 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Apartado 4.59:
(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA - páginas 4 y 5)

CSV : PTF-be76-4831-e2b5-38ae-c60b-8f80-1942-1753
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GEMMA DEL REY ALMANSA | FECHA : 30/04/2021 15:42 | Sin accion específica | Sello de Tiempo: 30/04/2021 15:43

Código seguro de Verificación : PTF-be76-4831-e2b5-38ae-c60b-8f80-1942-1753 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

V SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES DEL TRIBUNAL Y DE LAS RESOLUCIONES ADOPTADAS POR LOS PLENOS DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS Y DEL SENADO EN RELACIÓN CON LAS DECLARACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

V.1 SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES

Apartado 5.12:

(Alegaciones recogidas en el Anexo 2 – Alegaciones FOGASA – páginas 5 y 6)

Gemma del Rey Almansa
Subsecretaria de Trabajo y Economía Social

CSV : PTF-be76-4831-e2b5-38ae-c60b-8f80-1942-1753
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GEMMA DEL REY ALMANSA | FECHA : 30/04/2021 15:42 | Sin accion específica | Sello de Tiempo: 30/04/2021 15:43

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE TRABAJO
Y ECONOMÍA SOCIAL

SERVICIO PÚBLICO
DE EMPLEO ESTATAL

DIRECCIÓN GENERAL

O F I C I O

S/REF.

N/REF.

FECHA 27 de abril de 2021

ASUNTO CGE 2019

DESTINATARIO **TRIBUNAL DE CUENTAS**
Departamento del Área de la
Administración Socio-Laboral de la Seguridad Social

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

Examinadas las referencias al Servicio Público de Empleo Estatal, en lo sucesivo SEPE, contenidas en el "Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019", se realizan las alegaciones correspondientes a dicho Anteproyecto, aclarando o explicitando distintos apartados y omitiendo la referencia a aquellos puntos respecto de los que no existe discrepancia:

Referencia epígrafe 3.15"obligaciones no reconocidas derivadas de los gastos asociados al proceso de recaudación del SEPE"

En este sentido el SEPE sigue el criterio establecido en la consulta planteada al efecto a la División de Planificación y Dirección de la Contabilidad pública de la ONA (IGAE) con fecha 31/07/2018.

De forma que en aplicación de lo dispuesto en el artículo 125.1.d) de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre General Presupuestaria, que determina que la IGAE es el centro directivo de la contabilidad pública al que le compete aprobar instrucciones de contabilidad mediante las cuales se establezcan las reglas a las que corresponda someterse los entes que deban aplicar los principios contables públicos, el SEPE procede a la contabilización de las bonificaciones en las cotizaciones sociales en los términos expuestos en la consulta mencionada, cuyo texto se adjunta.

www.sepe.es
Trabajamos para ti

CORREO ELECTRÓNICO: [redacted]

C/ Condesa de Venadito, 9
28027 MADRID
TEL: 91 5859690
FAX: 91 5859886
Código DIR3: EA0021590

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

No obstante, se indica que teniendo en cuenta que, al indicar el propio Tribunal en su informe que en otro supuesto la IGAE ha modificado su criterio a instancias del Tribunal (apartado IV.2.4), el organismo va a proceder a solicitar a la IGAE la posible revisión del criterio emitido en relación con la contabilización de los gastos de bonificaciones en las cotizaciones sociales indicado, teniendo en cuenta lo indicado por el Tribunal de Cuentas en el presente informe

Referencia: epígrafe 3.18 "Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso"

El Tribunal entiende que el SEPE debería haber imputado 208,3 millones de euros al presupuesto de ingresos de 2019, ya que este importe deriva de las certificaciones de gastos aprobadas por la UE en diciembre de 2019, y no debería haber imputado un total de 279,2 millones de euros que corresponderían al año 2018.

Todo ello se deriva de dos cuestiones:

1.-El Tribunal considera el documento de informe de cálculo del pago como equivalente a un reconocimiento de la obligación por parte de la UE (nota a pie de página número 20).

2.- El Tribunal atendiendo a lo anterior considera que **resulta obligatorio** para el organismo por un lado imputar al presupuesto de ingresos los derechos reconocidos derivados de transferencias o subvenciones en el momento en que se conozca que se ha emitido el reconocimiento de la obligación por el ente concedente.

Esta deficiencia se ha repetido en sucesivos informes del Tribunal y el organismo ha alegado siempre su falta de acuerdo con la misma, en los dos aspectos mencionados, limitándose el Tribunal en sus explicaciones sólo y exclusivamente al primero de ellos.

En este sentido, aun considerando que el informe de cálculo del pago, documento sin firma alguna cuya emisión no es obligatoria por parte de la UE, como equivalente al reconocimiento de la obligación a favor del Estado, la cuestión es que ni el SEPE conoce el momento de su emisión salvo que se solicite información al respecto a la UAFSE, ni del PGCP se puede concluir que resulte obligatorio imputar al presupuesto de ingresos las transferencias o subvenciones en el momento en que se conozca que se ha emitido el reconocimiento de la obligación por el ente concedente.

Así, el PGCP establece que *"el reconocimiento del ingreso presupuestario derivado de transferencias o subvenciones recibidas debe realizarse cuando se produzca el incremento del activo en el que se materialicen (tesorería). No obstante, el ente beneficiario de las mismas **podrá reconocer el ingreso** presupuestario con anterioridad, **si conoce de forma cierta** que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación".*

De esta forma, la regla general en este supuesto es que el ingreso debe reconocerse en el momento en que se reciban los fondos correspondientes, tal y como ha hecho el organismo en 2020.

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

El PGCP **posibilita** la imputación del ingreso presupuestario en un momento anterior al ingreso, pero en ningún caso obliga, ya que si el legislador hubiera querido que los ingresos se imputaran al presupuesto del ente beneficiario de una subvención o transferencia, desde el momento en el que se conozca el reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente lo hubiera indicado expresamente lo que no sucede en este supuesto.

De esta forma, lo que la norma prevé como una mera posibilidad, el Tribunal lo entiende como una "obligación" sin justificar en ningún momento la base que sustenta esta interpretación. Pero además, la norma trata la citada **"posibilidad"** como una excepción a la regla general y como tal debe interpretarse de forma restrictiva y limitada.

El PGCP establece como requisito para utilizar esta **"posibilidad"** el conocimiento de forma cierta de que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de la correlativa obligación. En este caso, ello supondría que el SEPE debe conocer la fecha en la que la UE dicta el informe de cálculo del pago, al ser éste el documento que el tribunal considera equivalente al reconocimiento de la obligación, y para ello, el SEPE por sí mismo carece de acceso a dicha información

Por otro lado, se debe indicar que el reconocimiento de derechos y su imputación al presupuesto de ingresos del FEDER, FEOGA, así como de los restantes Fondos Estructurales siguen un criterio idéntico al utilizado por el SEPE para su imputación al presupuesto de ingresos, y sin embargo, no se recoge la necesidad de realizar el ajuste en base al "informe de cálculo de pagos", en los mismos términos expuestos para el FSE. De esta forma, el ajuste propuesto por el Tribunal en la Cuenta General del Estado para 2019 derivado de la contabilización del FSE en el caso del SEPE, supone un incumplimiento de lo dispuesto en el apartado 3.1 del PGCP (principio de uniformidad).

Asimismo, como se indica en la "Información Adicional a la Memoria" los derechos reconocidos en el ejercicio 2019 ascienden a 614.426.108,05 euros con el siguiente desglose:

Concepto REF.INGRESO	Importe
POEFE 0015/19	195.914.671,72
POISES 0013/19	67.651.951,75
POEJ	0,00
CIERRE POAE	261.678.052,14
Derechos reconocidos cobrados con ingreso en cuenta	**525.244.675,61**
POEJ Pago intermedio SP 1	4.589.696,47
POEJ Pago intermedio SP 3	20.909.374,07
POEJ 10% solicitudes	28.671.251,12
Derechos reconocidos cobrados en compensación	**54.170.321,66**
POEFE 0015/19	15.652.628,64
POEJ 0044/19	9.247.418,12
POEJ 0041/19	10.111.064,02
Derechos reconocidos no cobrados	**35.011.110,78**
DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO	**614.426.108,05**

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

Además, como se indica en el mismo anexo las anulaciones por devolución de ingresos en el ejercicio 2019 fueron las siguientes:

Concepto Anulación Ingresos	Importe
Devolución al tesoro de cobro de 2018 (pagos mediante salida de fondos)	28.671.254,44
Minoraciones POEJ (pagos mediante salida de fondos)	54.170.321,66
TOTAL ANULACIONES DEL EJERCICIO	**82.841.576,10**

Como se deduce de estos cuadros, los 25,5 millones del POEJ se imputaron al presupuesto en el ejercicio 2019 (POEJ Pago intermedio SP 1 y POEJ Pago intermedio SP 3).

En lo que se refiere a los 29,6M de euros que según el Tribunal deberían haberse deteriorado, en las cuentas del ejercicio 2020 se ha procedido a registrar una perdida, con numero de operación 19101020810000219.

Referencia: epígrafe 3.44 y 3.45 "Balance. Inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias"

El Tribunal indica en el epígrafe 3.44 que las circunstancias que afectan a la deuda por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro que fue objeto de moratoria "*hacen dudar de su efectiva cobrabilidad y han supuesto que después de 25 años todavía no se hayan generado resultados económicos ni recursos líquidos para la Seguridad Social*". Con ello parece indicar que el deterioro de esta deuda debería ser relevante.

Sin embargo, en el apartado siguiente indican que el SEPE ha sobrevalorado el deterioro de esta deuda en 12,9 millones de euros, es decir que el SEPE ha deteriorado en exceso la deuda, lo que resulta contradictorio con lo indicado inmediatamente antes.

De hecho, el organismo en este caso utiliza como porcentaje de deterioro el 89,95% y no el 61,36% que es el más elevado de los dos posibles, de acuerdo a la información remitida por la TGSS, precisamente por entender que la deuda objeto de esta moratoria es muy dudoso que realmente se cobre. Por ello, se considera que el porcentaje aplicado como deterioro de la misma está justificado, frente a la aplicación de un criterio más benévolo, precisamente por las dudas de su cobrabilidad que el propio Tribunal expresa en diversas ocasiones a lo largo del informe.

Referencia: epígrafe 3.51 "Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (nómina de prestaciones por desempleo del mes de diciembre de 2019)"

El Tribunal indica que la falta de reconocimiento de las obligaciones derivadas de las prestaciones por desempleo se debe precisamente a la aplicación del principio de legalidad, ya que dicho reconocimiento exige que previamente se haya dictado e correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación y que no existe ninguna razón objetiva que impida que el acto de reconocimiento de la obligación no se dicte a 31/12 de cada ejercicio, entendiendo

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

que la normativa que regula el cierre de cada ejercicio regula las consecuencias del acto, pero no el acto en sí mismo. Así, en ausencia de norma específica se debe aplicar el principio general de anualidad presupuestaria del artículo 34 de la LGP. En este sentido, en la nota al pie que justifica este razonamiento se cita normativa del ámbito de la Seguridad que no es aplicable al SEPE.

El organismo discrepa de la citada consideración ya que, en los términos en que está redactada la normativa actual las prestaciones reconocidas hasta el 31/12 de cada año, deben incluirse en la nómina a pagar en el mes inmediato siguiente, así se deriva del artículo 26 del Real Decreto 625/1985, de 2 de abril.

De acuerdo a esta norma el pago de la prestación por desempleo se realiza por mensualidades de 30 días, dentro del mes inmediato siguiente al que corresponda su devengo.

De esta forma, se devengan prestaciones desde el primer día del mes hasta el último día del mes anterior al pago, lo que implica que en diciembre, se reconocen prestaciones desde el primer día del mes a las 12:01 de la noche, hasta el día 31 a las 12 horas de la noche.

Todas las prestaciones reconocidas entre el 1 de diciembre a las 12:01 de la a.m, hasta el 31 de diciembre a las 12:00 a.m, se recogen en un expediente de nómina. Dicho expediente de nómina que finalizará con el reconocimiento de la obligación que se cargará al presupuesto correspondiente, se somete a fiscalización previa según se deduce de los artículos 152 y 148 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre General Presupuestaria y del apartado 33º de Resolución de 2 de junio de 2008, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.

De esta forma, la nómina de las prestaciones del mes de diciembre no se puede empezar a tramitar hasta el 1 de enero (a las 12:01 a.m. del día 1 de enero del año siguiente), y previamente a la realización del reconocimiento de la obligación de dicha nómina se debe proceder a su fiscalización previa, para lo cual se cuenta con un plazo de 10 días según se deduce del artículo 13 del Real Decreto 2188/1995, de 28 de diciembre.

Por todo ello, el importe de la nómina de diciembre de un ejercicio, en este caso los 1.723,8 millones de euros de la nómina del mes de diciembre de 2019, no puede reconocerse hasta el mes de enero del año siguiente, 2020 en este caso.

Así, si bien no existe una fecha concreta en la que una norma indique expresamente el momento en el que debe reconocerse la obligación de la nómina del mes de diciembre de prestaciones por desempleo, hay que tener en cuenta que sí existe normativa que regula el procedimiento de elaboración de la misma. También existe normativa que regula los requisitos necesarios para proceder a su reconocimiento y de ambas se deduce que resulta imposible cumplirlas e imputar el reconocimiento de las obligaciones derivadas de la nómina del mes de diciembre al presupuesto del año en curso.

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

Dicho de otra forma, que no exista un momento expreso en el que una norma indique que una obligación deba reconocerse en la misma no implica necesariamente que de la regulación existente para tramitar un expediente no se pueda concluir que en ningún caso el reconocimiento de la obligación se pueda producir antes de una fecha determinada como sucede en este supuesto.

Así, mientras exista una regulación que permita incluir en la nómina de un mes las prestaciones reconocidas hasta las 12:00 a.m. del último día de dicho mes, resulta imposible aplicando el principio de legalidad, imputar al presupuesto del año en curso, los derechos de prestaciones por desempleo reconocidos hasta las 12:00 a.m. del día 31 de diciembre. Más aún cuando, el expediente de la citada nómina deba ser objeto de fiscalización previa antes de procederse legalmente al reconocimiento de la obligación y existir un plazo de 10 días para realizar la misma.

De manera análoga, hay que tener en cuenta que cuando se tramita una nómina de funcionarios o de personal laboral en la administración, para llegar a reconocer la obligación dentro del mes en curso (en el caso del mes de diciembre dentro del año en curso), la misma se cierra el día 5. Así, para cumplir lo que el Tribunal indica se deberían incluir en la nómina del gasto por prestaciones por desempleo del mes de diciembre los reconocimientos de prestaciones por desempleo realizados hasta el día 5 de diciembre, de forma que antes del 31 de diciembre se estuviera en disposición de reconocer las obligaciones de ese mismo mes.

Todo ello, con independencia de lo que indique la orden de cierre de cada ejercicio. En este sentido hay que tener en cuenta que la Orden HAC/111/2019, de 11 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 indica expresamente lo siguiente en su exposición de motivos:

"Las distintas operaciones a realizar en la ejecución del presupuesto de gastos (modificaciones de créditos, imputación de obligaciones, realización de pagos, entre otras) y operaciones no presupuestarias, se regulan con carácter general en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y en la Ley de Presupuestos de cada ejercicio. La mencionada regulación debe completarse mediante la especificación de operaciones y procedimientos a realizar para finalizar el presente ejercicio, tal como se ha venido haciendo en los últimos años.

Por ello, resulta preciso determinar los plazos para la tramitación de modificaciones presupuestarias, expedientes de gasto a fiscalizar, documentos contables, contabilización de operaciones, ordenación de pagos y realización de los mismos, así como la concreción de distintas operaciones reguladas en la Ley General Presupuestaria y en la instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del gasto del Estado, aprobada por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 1 de febrero de 1996.

A efectos de la elaboración de la presente Orden ha sido tomado en consideración el artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, donde se normalizan los principios de buena regulación."

De esta forma, la norma citada completa de forma específica las operaciones a realizar para finalizar el ejercicio 2019, es decir, se trata de una norma específica que completa la LGP, y por

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

tanto impide la aplicación del principio general de anualidad presupuestaria en determinadas operaciones. Además, esta norma sí especifica las fechas en las que los actos de reconocimiento de la obligación deben dictarse si se van a imputar al presupuesto del ejercicio 2019 (artículo 3).

Por otro lado, el propio PGCP recoge en el apartado 5º de su marco conceptual la posibilidad de que el gasto contable se recoja en un ejercicio y el gasto presupuestario se impute al siguiente, existiendo los correspondientes mecanismos de ajuste, sin que ello suponga deficiencia alguna. Por lo tanto, el PCGC no exige que los gastos que se recojan en el resultado económico patrimonial de un ejercicio, se reconozcan necesariamente en el presupuesto del mismo ejercicio. Si bien estas cuestiones se deben tener en cuenta a la hora de elaborar el correspondiente presupuesto. En este caso, hay que tener en cuenta que la operatoria para el reconocimiento de obligaciones derivadas de servicios prestados en el mes de diciembre sigue este mismo criterio, imputación presupuestaria al mes de enero del año siguiente, sin perjuicio de su devengo en el citado mes de diciembre, procediéndose al respectivo ajuste utilizando la posibilidad antes citada prevista en el PGCP.

Por todo lo anteriormente expuesto, la existencia de mayor crédito, no implicaría una modificación en la forma de actuar del SEPE, si no se modificara la normativa que sirve de base para dicha actuación (artículo 26 del Real Decreto 625/1985, de 2 de abril o 148 de la Ley General Presupuestaria y orden de cierre del ejercicio). Así, tal y como se indica más adelante, el cumplimiento de la normativa citada no debería considerarse una deficiencia, ni debería existir ajuste contable alguno. Sin perjuicio, de que el Tribunal en ejercicio de sus competencias pueda instar a una modificación o mejora de la normativa aplicable en materia contable.

Referencia: epígrafe 4.34 “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”

Como indica el Tribunal, la norma aplicable al cálculo del deterioro es la a Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio, según redacción dada por la Resolución 26 de noviembre de 2003, y mientras ésta no se modifique por aplicación del principio de legalidad este organismo no puede modificar su forma de proceder.

En todo caso, se considera que al cumplir con la normativa aplicable, la operatoria seguida no debería considerarse deficiencia a los efectos de la elaboración de las cuentas anuales y así se debería hacer constar en el informe. Sin perjuicio de que el Tribunal en ejercicio de sus competencias pueda instar a una modificación o mejora de la normativa aplicable en materia contable.

EL DIRECTOR GENERAL

Gerardo Gutiérrez Ardoy

www.sepe.es
Trabajamos para ti

MINISTERIO
DE TRABAJO, MIGRACIONES
Y SEGURIDAD SOCIAL

SERVICIO PÚBLICO
DE EMPLEO ESTATAL

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

FIRMADO

MINISTERIO
DE TRABAJO
Y ECONOMIA SOCIAL

SECRETARÍA DE ESTADO
DE EMPLEO Y ECONOMIA
SOCIAL

FONDO DE GARANTÍA
SALARIAL. O.A

SECRETARÍA GENERAL.

«ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019*».*

III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso

9) Imputación temporal de organismos autónomos y agencias estatales

3.16 -El Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) no ha imputado al presupuesto de este ejercicio obligaciones por importe de 30,7 millones de euros en concepto de prestaciones de garantía salarial cuyos expedientes se encontraban pendientes de aprobación al cierre del ejercicio aunque en los mismos concurrían todos los requisitos para su resolución definitiva. Por el contrario, ha aplicado a dicho presupuesto gastos por el mismo concepto por un importe de 28,4 millones, procedentes del ejercicio anterior. **(Pág. 21)**

ALEGACIÓN: Efectivamente, FOGASA en aplicación del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, ha procedido a efectuar la oportuna periodificación contable, utilizando el criterio de devengo, mediante la cuenta «413 – Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», por importe de 30,7 millones de euros.

III.2.2 Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso

4) Derechos reconocidos en exceso debido a la concesión de la prórroga del plazo de carencia y de la propia moratoria de instituciones sanitarias sin ánimo de lucro.

3.22. El resultado presupuestario de la Seguridad Social se encuentra sobrevalorado en 66,8 millones de euros debido a que la TGSS, el SEPE, Mutual Midal Ciclops, Umivale, Fraternidad Muprespa y FOGASA han imputado los derechos derivados de la primera anualidad de la moratoria concedida a las instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro por la LPGE para 1995, cuyo vencimiento se produjo el 31 de diciembre de 2019.

No obstante, sobre la base de la disposición adicional cuarta del Real Decreto-Ley 18/2019, estas instituciones sanitarias solicitaron la ampliación de la carencia y la propia moratoria, si bien, debido a la fecha de publicación de esta

CORREO ELECTRONICO
[redacted]

C/ SAGASTA, 10
28004 MADRID
TEL: 91 363 82 15
FAX: 91 363 82 44

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

norma, la TGSS no dispuso de tiempo para tramitar y resolver dichas solicitudes de prorroga en 2019, lo que motivó que las resoluciones de concesión se dictarán en 2020, y, en consecuencia, también la regularización de tales derechos presupuestarios se produjera en este último ejercicio. **(Pág. 24)**

ALEGACIÓN: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este Organismo, a efectos del consiguiente reconocimiento de derechos presupuestarios.

III.3.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo

3.44. La deuda por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro que fue objeto de moratoria desde la aprobación de la LPGE para 1995 se eleva a 677 millones de euros, circunstancia que afecta a la TGSS, al SEPE, a las mutuas y al FOGASA.

Las consecutivas prorrogas de los plazos de carencia y de la propia moratoria justamente de aquellos ejercicios en que debía producirse el vencimiento de esta deuda y comenzar su amortización y pago, hacen dudar de su efectiva cobrabilidad y han supuesto que después de 25 años todavía no se hayan generado resultados económicos ni recursos líquidos para la Seguridad Social.

Lo anterior, unido al hecho de que las condiciones en que fue concedida esta moratoria, sin devengo de intereses y con condonación de todos los recargos de cualquier naturaleza existentes a 31 de diciembre de 1994 está generando un menoscabo económico-financiero para la Seguridad Social cuyo coste debería ser asumido por el Estado por tratarse de una carga financiera impropia del sistema contributivo. **(Pág. 30)**

3.45. La TGSS y FOGASA no registran deterioro de valor para las aludidas deudas, en situación de moratoria concedidas a las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro al amparo de la Ley de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para 1995, por lo que el saldo de las cuentas que registran los deterioros de valor está infravalorado en 134,8 millones de euros, de los que 133,3 corresponden a la TGSS y el resto a FOGASA. **(Pág. 30)**

ALEGACIÓN: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este Organismo. En este sentido,

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

FOGASA calcula el deterioro del valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas, aplicando el mismo criterio utilizado por la TGSS. Dicho criterio se comunicó al Organismo mediante escrito de la TGSS de 10 de marzo de 2020 y nº de salida 20206990090000245.

IV.2.4 Operaciones no eliminadas en el proceso de consolidación

4.18. No han sido objeto de consolidación las cotizaciones sociales del empleador a cargo de las ESSS, y a favor del SEPE y FOGASA. El importe que por este concepto corresponde a estas entidades en su condición de empleador, asciende a 54,2 millones de euros. **(Pág. 42)**

4.20. No han sido objeto de consolidación las deudas en fase de vía voluntaria y de vía ejecutiva antes y después de su cargo en las Unidades de Recaudación Ejecutiva, que tienen registradas como derechos reconocidos e ingresos la TGSS, las mutuas, el SEPE y FOGASA, por 59,8 millones de euros (17,8 millones de ejercicio corriente y 42 millones de anteriores), y cuyo origen está en obligaciones y gastos correspondientes a la AGE. Esta incidencia afecta también al balance, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo. **(Pág. 42 y 43)**

ALEGACIÓN: FOGASA no puede pronunciarse en este apartado debido a que las operaciones de consolidación de la Cuenta General del Estado son competencia de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), por lo cual este Organismo entiende que es la IGAE quien ha de dar respuesta a este epígrafe.

IV.3.1.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo.

4.30. La disposición adicional cuarta del Real Decreto-Ley 18/2019, que prevé la prórroga de la carencia y de la moratoria para el ejercicio 2019 en relación con las cotizaciones sociales de las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro, entro en vigor dos días hábiles antes del vencimiento de la primera anualidad de la moratoria (31 de diciembre de 2019) motivando que algunas de estas instituciones presentaran su solicitud de prórroga durante 2020, es decir, con posterioridad al vencimiento de esta primera anualidad. […]. El importe total de las cotizaciones sociales cuya moratoria debió extinguirse y ser imputada a presupuesto, iniciándose el procedimiento de apremio asciende para la TGSS, el SEPE, FOGASA y las mutuas a 224,9 millones de euros. No obstante, teniendo en cuenta las dudas razonables que existen sobre su cobrabilidad, y en tanto no se adopte una solución definitiva sobre este asunto, en aplicación

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

del principio de prudencia, este Tribunal no propone el inicio de la vía de apremio, como sería lo procedente. **(Pág.45)**

4.31. [..] Teniendo en cuenta que las deudas aplazadas por cotizaciones sociales del SEPE, de las mutuas y de FOGASA tienen idéntica naturaleza que las de la TGSS y que su gestión liquidatoria y recaudatoria se realiza por el servicio común de manera única y conjunta con la de las cotizaciones sociales imputables al presupuesto de ingresos de la propia TGSS, el cálculo del deterioro de valor de estas deudas ha de ser homogéneo con el descrito para dicha entidad (procede aplicar el mismo índice de fallidos 43,56% sobre la deuda del sector privado excluyendo las deudas garantizadas con aval formalizado por entidades financieras). […] El análisis del deterioro de las deudas aplazadas de las mutuas y FOGASA ha puesto de manifiesto, de igual manera, que, debido a la aplicación del nuevo criterio, está sobrevalorado, si bien en ambos casos el importe resulta irrelevante. **(Pág. 45 y 46)**

ALEGACION: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este Organismo. En este sentido, FOGASA calcula el deterioro del valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas, aplicando el mismo criterio utilizado por la TGSS.

IV.5 Estado de flujos de efectivo

4.59. El estado de flujos de efectivo de FOGASA no informa adecuadamente de los movimientos habidos en 2019 en relación con la recaudación de las cotizaciones sociales, puesto que solo recoge como flujo de efectivo de las actividades de gestión la entrega a cuenta de los 480 millones de euros que la TGSS realiza anualmente al Organismo, y no la recaudación total del ejercicio que ha sido de 573,8 millones. La diferencia de 93,8 millones debe ser considerada como un activo liquido más del Organismo, con independencia de que aún no haya sido transferida por el servicio común, debiendo recogerse en el apartado de “Cobros de los flujos de efectivos de las actividades de gestión” (como recaudación del ejercicio) y, a la vez, para su compensación en el apartado de “Pagos de los flujos de efectivos de las actividades de gestión” (como un deudor pendiente de cobro). **(Pág. 54 y 55)**

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

ALEGACION:

A la vista del *"Informe provisional de auditoría de las Cuentas anuales del ejercicio 2011"* emitido por la Intervención Delegada en el FOGASA O.A., se aceptó la recomendación propuesta en el apartado III.4 relativa a que en el **Estado de Flujos de Efectivo** figuraba el importe recaudado por la Tesorería General de la Seguridad Social y no transferido al Fogasa en 2011 quedando incluido dentro de los cobros y de los pagos de las actividades de gestión del Estado de Flujos de Efectivo. No obstante, el mencionado importe no había dado lugar a movimientos de efectivo ni de otros activos líquidos equivalentes, por lo que su inclusión en los apartados mencionados del Estado de Flujos de Efectivo aparentemente producía una distorsión en la composición del mencionado estado.

Por lo tanto a partir de dicho ejercicio, 2011, se ha rectificado dicho Estado en el sentido indicado por la Intervención Delegada en el Organismo, dando explicación, a partir de entonces, en el apartado 9 de la Memoria para facilitar la comprensión del Estado de Flujos de Efectivo que forma parte de las Cuentas anuales.

En consecuencia, el informe de Flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2019, se ha rectificado siguiendo la recomendación efectuada por la Intervención Delegada, según la operatoria, que se detalla en el apartado 9 ACTIVOS FINANCIEROS de la Memoria, que consiste en disminuir 93.833.563,37 euros, correspondientes a la variación de la situación deudora de la Tesorería General de la Seguridad Social con el organismo, que no ha supuesto movimiento de efectivo, tanto en el apartado de cobros como en el de pagos del citado informe.

Esta misma operatoria ha sido comunicada a la Intervención General de la Administración del Estado en la contestación emitida por el Organismo a las comprobaciones formales de coherencia interna sobre las cuentas anuales formuladas por el Organismo "FONDO DE GARANTÍA SALARIAL (FOGASA)" del ejercicio 2017.

V.1 SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES

5.12. La TGSS y el FOGASA continúan sin dotar deterioro de valor por las deudas aplazadas con vencimiento a largo plazo por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias sin ánimo de lucro. **(Pág. 66)**

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

ALEGACIÓN: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este organismo. En este sentido, FOGASA calcula un deterioro del valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas, aplicando el mismo criterio utilizado por la TGSS.
Dicho criterio se comunicó al organismo mediante escrito de la TGSS de 10 de marzo de 2020 y nº de salida 20206990090000245.

LA SECRETARIA GENERAL
Isabel Herranz Donoso
(Documento firmado electrónicamente)

GABINETE DE LA SECRETARIA DE ESTADO DE EMPLEO Y ECONOMIA SOCIAL

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

ALEGACIONES DEL ORGANISMO ESTATAL INSPECCIÓN DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

IV. 1.1. Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales

- Página 37, punto 4.5. Denegación de la opinión de la Intervención Delegada a las cuentas del Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social

Por tratarse el Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social (OEITSS) de un organismo de nueva creación, que no contaba al inicio de 2019 con personal y medios adecuados para llevar a cabo la gestión económica, financiera y presupuestaria, se acordó que dicha gestión se realizara con cargo a los créditos del Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social, limitándose el Organismo durante el ejercicio únicamente a registrar contablemente la carga del presupuesto inicial para 2019 y la modificación presupuestaria con la correspondiente baja en el presupuesto de gastos e ingresos.

Además de lo anterior, no se ha producido el traspaso de la información de los bienes inventariados del OEITSS, por lo que no se pudo incorporar dicha información a la cuenta de 2019.

Respecto al saldo de la cuenta restringida de ingresos de la entidad por 2,3 millones que no se encuentran reflejados en contabilidad, el motivo es porque en el ejercicio 2019 la gestión contable se realizó desde la oficina contable del Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social. Dicha cantidad, que correspondía al mencionado Ministerio, se ingresó por error en la cuenta restringida del Organismo Estatal Inspección de Trabajo y Seguridad Social y fue reintegrada al Tesoro Público en 2020.

Por todo lo dicho, la Intervención Delegada entiende que no es posible realizar los procedimientos ordinarios de auditoría de la cuenta anual que permitan obtener evidencia y expresar una opinión de auditoría, motivo por el que no expresan opinión sobre la cuenta de 2019 del OEITSS.

FIRMADO

Consejo Económico y Social

CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL
REGISTRO GENERAL
23.04.21 000041
SALIDA

SR. JEFE DEL GABINETE TECNICO
SUBSECRETARIA
MINISTERIO DE TRABAJO Y ECONOMIA SOCIAL
C/ Agustín de Bethancourt, nº 4
28071.-Madrid

Con fecha 20/04/21, se ha recibido de la Subsecretaria del Ministerio de Trabajo y Economía Social "*Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019*" elaborado por el Tribunal de Cuentas en aplicación de lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Orgánica 2/82 de 12 de mayo, estableciendo hasta el 27 de abril el plazo máximo para remitir a la Intervención General de la Administración del Estado las alegaciones que se consideren procedentes.

En el citado Anteproyecto de Declaración de la Cuenta se recogen las siguientes consideraciones referidas al Consejo Económico y Social:

Punto 2.5.-En relación con la valoración contable del inmovilizado material (página 11) el Informe recoge que ***"el CES no ha reconocido en su cuenta de resultados, y por tanto no figura en la cuenta de resultados consolidada de la CGE, el derecho de uso del espacio o edificio recibido en régimen de cesión, para el que no dispone de título jurídico que acredite su utilización".***

Punto 3.32.- En relación con el Balance (página 26), se recoge que "*El CES no tiene contabilizados en su cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza jurídica y un ingreso por subvención correspondientes al derecho de uso del inmueble titularidad del Ministerio de Trabajo y Economía Social en el que, desde su creación en 1991, tiene su sede social. La cesión no fue formalizada, por lo que el CES carece de título que acredite el uso y características del inmueble y desconoce el valor por el que debería haber contabilizado el citado derecho de uso".*

Dentro del plazo establecido se formulan las siguientes alegaciones:

El edificio de la calle Huertas 73 en Madrid, donde el Consejo Económico y Social tiene su sede, es de titularidad del Ministerio de Trabajo y Economía Social, proveniente del Patrimonio Sindical, y es de uso conjunto (desde el inicio de la actividad del CES) por ambas instituciones de la siguiente forma:

PEDRO CARLOS FERNANDEZ ALEN - 2021-04-23 11:28:44 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_VD6GPPX4ULY5DZAKS9DJ5XXZBZZO en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL
REGISTRO GENERAL
23.04.21 000041
SALIDA

- Ministerio de Trabajo (unidades de sus Servicios Centrales): 6.279m2
- Consejo Económico y Social: 7.336m2
- Superficie de uso común: 652m2

El Consejo Económico y Social y el Ministerio de Trabajo y Economía Social, en lo que se refiere al mismo, tienen suscrito un Acuerdo de reparto de los gastos que origina el funcionamiento del edificio en proporción a sus cuotas de ocupación e índices de utilización, de fecha 15 de noviembre de 1994. Conforme a este Acuerdo se distribuyen y abonan los gastos que se ocasionan con la utilización conjunta del inmueble.

Por otra parte, la Intervención General del Estado (IGAE) el 4 de abril de 2012, en respuesta a consulta de 1 de febrero de 2012 formulada por este Organismo, determinó que no procedía activar el derecho de uso del edificio, aunque sí las inversiones en la cuenta 207 "Inversiones en activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos", siempre que se cumplieran las condiciones previstas en el PGCP, y así se viene realizando desde entonces.

Por ello, en 2019, al igual que en años anteriores, no se ha activado contablemente el derecho de uso del inmueble. El ajuste contable en la cuenta de resultados de un gasto por este concepto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención correspondiente al derecho de uso del inmueble, que indica en su Informe el Tribunal de Cuentas, no se recogió en la citada respuesta de la IGAE, por lo que hasta la fecha no se ha aplicado, y para hacerlo efectivo a efectos de la consolidación en la Cuenta General del Estado, análogamente a lo que se establece en el punto 12.2.6 del apartado Duodécimo de la Resolución de la IGAE de 22 de febrero de 2016 *por la que se dictan normas de registro, valoración e información de los bienes del patrimonio histórico de naturaleza material a incluir en las cuentas anuales,* el Ministerio de Trabajo y Economía Social debe realizar el correlativo reconocimiento del gasto que corresponda por subvención en la cuenta del resultado económico patrimonial de la Administración General del Estado, situación contable e importe que hasta la fecha no se han comunicado a este organismo.

EL PRESIDENTE

(P.S. art. 3.2 Ley 21/2091, de 17 de junio)

(Firmado electrónicamente)

Pedro Carlos Fernández Alén

PEDRO CARLOS FERNANDEZ ALEN - 2021-04-23 11:28:44 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_VD6GPPX4ULY5DZAKS9DJ5XXZBZZO en https://www.pap.hacienda.gob.es

MINISTERIO DE INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO

MINISTERIO
DE INDUSTRIA, COMERCIO
Y TURISMO

SUBSECRETARIO

D. Pablo Arellano Pardo
Interventor General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda
C/ María de Molina, 50
28071 - Madrid

Estimado Pablo:

En respuesta a la solicitud de alegaciones al Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado (ADCGE) correspondiente al ejercicio 2019, recibida el pasado 14 de abril, se presentan las siguientes:

1. Respecto al *Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP (anexo 5 del ADCGE)*, ICEX España Exportación e Inversiones, EPE, MP, alega que se recibió el preceptivo informe de auditoría de las cuentas anuales el 2 de septiembre de 2020 y realizó la presentación de las cuentas auditadas en la aplicación CICEP al día siguiente.

2. En relación con la *justificación del importe de los libramientos a justificar que han excedido el plazo legalmente establecido para su aprobación (punto 4.16- Págs. 41 y 42 del ADCGE),* el Instituto de Turismo de España OA-TURESPAÑA alega que el retraso en la aprobación de las cuentas, con carácter prácticamente general, es ajeno al funcionamiento de este organismo autónomo y que en la práctica totalidad de los casos, el retraso se debe a la demora en la fiscalización de las cuentas rendidas. Igualmente, TURESPAÑA indica que en las cuentas justificativas presentadas del periodo 2002-2004 pendientes de aprobación o depuración, se desarrollan las actuaciones pertinentes para ello. Desde esta Subsecretaría se ha instado a la entidad a que agilice los trabajos anteriores a fin de concluirlos a la mayor brevedad.

3. Respecto a las *inversiones financieras donde figuran partidas intragrupo procedentes de créditos concedidos por la AGE a diversas entidades del grupo que no han sido eliminadas en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos acreedores de dichas entidades con los deudores recíprocos que figuran en la AGE (punto 3.41 – Pág. 28 del ADCGE)*, la Dirección General de Industria y de la PYME (DGIPYME) alega que en el caso de ENISA se trata de préstamos a largo plazo para la financiación de tres líneas de préstamo, como son la de Empresas de Base Tecnológica (EBT), PYME y Jóvenes Emprendedores. ENISA registra en sus cuentas anuales las deudas pendientes de abono de acuerdo con los criterios establecidos en los convenios de cada una de estas líneas, según la situación de los préstamos participativos concedidos con ellas y el valor estimado actualizado de la deuda. Dicha práctica dificulta la consolidación de los saldos, si bien la DGIPYME trabaja con la IGAE para establecer la mejora en los procesos de consolidación.

Paseo de la Castellana, 160
28071 Madrid

Firmado el 05/05/2021 19:45:45 : PABLO GARDE LOBO, Subsecretario de Industria, Comercio y Turismo de Subsecretaria de Industria, Comercio y Turismo.

4. Respecto a la *falta de valoración del derecho cedido para usar determinados inmuebles por la Fundación Escuela de Organización Industrial FP (punto 4.25-Pág. 44 del ADCGE),* esta fundación alega que se encuentra imposibilitada para realizar la valoración y registro contable del derecho de uso de dos inmuebles, en concreto de los edificios que acogen los colegios mayores Nuestra Señora de África y Guadalupe, edificados en terrenos de la Universidad Complutense de Madrid, cuya titularidad dominical pertenece respectivamente a la AECID y el MAEC, dado que cuando se fusionaron la extinta Fundación Colegios Mayores MAEC AECID con la Fundación EOI en el año 2014 no se documentó la cesión del derecho de uso de sus edificaciones. Desde la Fundación EOI se trabaja con la AECID y con MAEC para solucionarlo a la mayor brevedad.

Quedo a tu disposición para cualquier aclaración adicional que requiráis.

Un saludo cordial,

Pablo Garde Lobo
(Firmado electrónicamente)

Firmado el 05/05/2021 19:45:45 : PABLO GARDE LOBO, Subsecretario de Industria, Comercio y Turismo de Subsecretaria de Industria, Comercio y Turismo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACIÓN

Código seguro de Verificación : GEN-b390-fe15-55da-bc48-9e8b-7cef-a9a9-f59f | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE AGRICULTURA, PESCA,
Y ALIMENTACIÓN

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

N/REF: GTS/Ebc

ASUNTO: Alegaciones CGE 2019

DESTINATARIO: **:** D Pablo Arellano Pardo
Interventor General del Estado
Ministerio de Hacienda
c/ Mateo Inurria 15
28036 MADRID

En respuesta a su oficio del pasado 14 de abril, se adjuntan las "Alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019", formuladas por este Departamento.

EL SUBSECRETARIO DE AGRICULTURA,
PESCA Y ALIMENTACIÓN

Luis Álvarez-Ossorio Álvarez

www.mapa.gob.es

Pº/ INFANTA ISABEL, 1,
28071 MADRID
TEL: 913475182

CSV : GEN-b390-fe15-55da-bc48-9e8b-7cef-a9a9-f59f
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS ALVAREZ OSSORIO ALVAREZ | FECHA : 06/05/2021 18:39 | Sin acción específica

MINISTERIO DE AGRICULTURA, PESCA, Y ALIMENTACIÓN

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE CUENTA GENERAL DEL ESTADO 2019

INDICE

Entidades dependientes del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación que formulan alegaciones:

A. Fondo Español de Garantía Agraria O.A. (FEGA)
B. EXPASA Agricultura y Ganadería, S.M.E., S.A.
C. Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo (CETAL)

El Tribunal de Cuentas, conforme a lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Orgánica 2/82, de 12 de mayo, ha elaborado y remitido el Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, al Ministerio de Agricultura Pesca y Alimentación, de acuerdo con lo que establece el artículo 44 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento de dicho Tribunal.

Recibido oficio de 14 de abril de la Intervención General de la Administración General del Estado, solicitando alegaciones pertinentes, se recogen en este documento las observaciones realizadas al mencionado Anteproyecto.

Se incluyen a continuación las observaciones del anteproyecto en los distintos apartados y la respuesta de la unidad o entidad correspondiente.

1. FONDO ESPAÑOL DE GARANTÍA AGRARIA O.A. (FEGA)

Del anteproyecto recibido se hace mención al organismo en los siguientes apartados:

> ***III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN***
>
> ***III.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO***
>
> *9) Imputación temporal de organismos autónomos y agencias estatales*
>
> *(pag.20) 3.16. Algunos OOAA y agencias estatales han dejado de aplicar al presupuesto de 2019 parte de las obligaciones generadas en el mismo y, por el contrario, han imputado a dicho presupuesto gastos de ejercicios anteriores, destacándose a continuación las operaciones más significativas:*
>
> *- El Fondo Español de Garantía Agraria (FEGA) no ha aplicado al presupuesto de gastos del ejercicio la totalidad del importe de una de las declaraciones trimestrales de gastos del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER), restando por aplicar un importe de 85,6 millones de euros procedentes de los organismos pagadores de Aragón y Castilla y León.*
>
> ***III.2.2. Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso***
>
> *1) Operaciones de financiación procedentes de Fondos Europeos*
>
> *(pag.22) 3.18. El FEGA tiene pendiente de aplicar a su presupuesto de ingresos un importe de 85,6 millones de euros por los anticipos recibidos del Tesoro que no han podido ser cancelados, al no haber sido aplicados al presupuesto de gastos los importes correspondientes a una de las declaraciones trimestrales de gastos FEADER de los organismos pagadores de Aragón y Castilla y León.*

Respuesta del Organismo:

El FEGA no tiene alegación alguna al respecto, dado que lo descrito en el informe no se debió a un error de procedimiento.

No obstante, para conocimiento, se indica que la situación se produjo porque las programaciones presupuestarias, en el caso que nos ocupa de FEADER, se realizan en base a las previsiones de ejecución que los organismos pagadores (comunidades autónomas) están obligados a declarar ante la Comisión. Si posteriormente (como paso en 2019) la programación no coincide con la ejecución real se produce esa ausencia de crédito que queda pendiente de ser aplicado al año siguiente.

Así, para el importe señalado y que corresponde a las Comunidades Autónomas de Aragón, Castilla y León, se aplicó a presupuesto el 29 de junio de 2020, tanto el pago, como el ingreso presupuestario.

Este tipo de situaciones se corregirán a partir de ahora mediante incrementos presupuestarios en el mismo año de ejecución en la partida correspondiente de tal manera que la imputación temporal sea correcta.

2. EXPASA AGRICULTUA Y GANADERÍA, S.M.E., S.A.

Del anteproyecto recibido se hace mención a esta entidad en los siguientes apartados:

> ***IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN***
> ***IV.6. MEMORIA***
> ***IV.6.2. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo.***
>
> *(pag 57). 4.68 para la elaboración de esta información que figura en la memoria de la CGE del ejercicio 2019, no se han integrado las liquidaciones de los presupuestos de explotación y capital de dos entidades, al no haber recibido la IGAE en plazo sus cuentas anuales (EXPASA Agricultura y Ganadería S.M.E y Sociedad...).*
>
> *(pag. 101).* ***Anexo·3. Entidades cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la cuenta General del Estado.***
>
> *Sociedades Mercantiles Estatales. Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E, S.A.*
>
> *(pag. 107).* ***Anexo·5. Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la cuenta General del Estado.***
>
> *Sociedades Mercantiles Estatales. Expasa Agricultura y Ganadería, S.M.E, S.A. Retraso 88 días.*

Respuesta de la Entidad:

El Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, en su artículo 40 prorrogó el plazo para la formulación de cuentas tres meses a contar desde el 1 de junio de 2020. En base a ello el Consejo de Administración de EXPASA formuló las cuentas el 27 de julio de 2020.

En el mismo artículo, se establece que la Junta General de Accionistas, se reunirá necesariamente dentro de los dos meses siguientes a contar desde que finalice el plazo para formular las cuentas anuales. La Junta General de Accionistas aprobó las cuentas anuales de EXPASA el 27 de octubre de 2020, una vez reformuladas por el Consejo de Administración el 16/10/20, para incluir las indicaciones del auditor.

EXPASA remitió las cuentas formuladas, ya que no estaban aprobadas, el 28 de julio de 2020.

El 18/10/2020, causa baja en la Sociedad el Presidente que actuaba como cuentadante y persona responsable de remitir las cuentas anuales aprobadas, por lo que hubo que tramitar la designación de un Presidente en funciones que realizara esta función. Por todo ello la documentación se remite entre los días 16-20 de Noviembre de 2020.

3. FUNDACIÓN CENTRO TECNOLÓGICO AGROALIMENTARIO DE LUGO (CETAL)

Del anteproyecto recibido se hace mención a esta fundación en los siguientes apartados:

> ***IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN***
> ***IV.6. MEMORIA***
> ***IV.6.2. Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter estimativo***
>
> *(pag.57) 4.67. La liquidación de los presupuestos de explotación y capital de las siguientes tres fundaciones no se ha incluido en la CGE, al no haberse recibido en la IGAE antes del plazo previsto según la Orden que regula la elaboración de la CGE: Fundación Canaria Puertos de las Palmas; Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo; y Fundación Observatorio Ambiental Granadilla. (….)*
>
> *(pag. 104).* ***Anexo·3. Entidades cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la cuenta General del Estado.***
> *C. Sin informe de auditoría*
> *Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo (CETAL)*
>
> *(pag. 105).* ***Anexo·4. Entidades que no han presentado sus cuentas anuales al Tribunal de Cuentas.***
> *Fundación Centro Tecnológico Agroalimentario de Lugo (CETAL)*

Respuesta:

El Departamento ostenta la Presidencia del Patronato de acuerdo con el artículo 11 de sus Estatutos.

En abril de 2019 la Intervención constató la situación de desequilibrio financiero de CETAL durante dos ejercicios presupuestarios consecutivos, lo que motivó el inicio del procedimiento establecido en la anterior redacción dada al artículo 96.2 y 3 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, hoy modificada por la Ley 11/2020.

Así, CETAL presentó su Plan de Corrección del desequilibrio en julio de 2019, el cual no fue aceptado por no contener medidas significativas que redujeran los gastos. Esto

supuso la constatación definitiva de la disolución automática ex lege de la fundación. Desde entonces, en el Departamento ministerial se han llevado a cabo gestiones diversas que conduzcan a su liquidación.

Respecto a las cuentas de 2019, la Fundación CETAL informa de lo siguiente:

- El 29/07/2020 se remitió a la IGAE una solicitud de prórroga para la presentación de las cuentas anuales de 2019, ya que la situación provocada por la COVID-19 obligó a retrasar la reunión del Patronato prevista para junio de 2020.
- El 05/08/2020 se remitió a la IGAE el borrador de las cuentas anuales de 2019, tras haberlo solicitado por correo electrónico el equipo de la Cuenta General del Estado.
- El 28/10/2020 se reunió por última vez el Patronato de la Fundación CETAL y, entre otros asuntos, se aprobaron las cuentas de 2019. A continuación fueron remitidas al Protectorado de Fundaciones del Ministerio de Cultura y Deportes para su depósito.
- El 01/12/2020 recibimos un primer oficio de la SG del Protectorado de Fundaciones en el que se nos requería la subsanación de 5 defectos detectados en las cuentas anuales de 2019. Los defectos fueron subsanados y se contestó al requerimiento.
- El 23/03/2021 se recibió un segundo oficio de la SG del Protectorado de Fundaciones en el que se nos requería la subsanación de un defecto que no se dio por subsanado. Dicho defecto fue subsanado y se contestó al requerimiento el 08/04/2021.
- Desde entonces estamos a la espera para que el Protectorado de Fundaciones de por subsanadas las cuentas anuales de 2019 y proceda a su depósito. A continuación podrán ser presentadas al Tribunal de Cuentas.

MINISTERIO DE POLÍTICA TERRITORIAL
Y FUNCIÓN PÚBLICA

ALEGACIONES CGE2019_MUFACE

En relación con el Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019 se realizan las siguientes ALEGACIÓNES:

1. Con respecto a lo expuesto en la página 21 del citado Anteproyecto, correspondiente al subapartado III.2.1.9) "Imputación temporal de organismos autónomos y agencias estatales", que señala:

"La Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado (MUFACE) ha dejado de imputar 41,4 millones que corresponden al 50% de las primas de diciembre por los conciertos suscritos con entidades de seguro para la cobertura de la prestación sanitaria a sus mutualistas y demás beneficiarios que opten por recibirla a través de estas entidades, habiendo imputado al presupuesto de 2019, por este mismo concepto, 41,7 millones de 2018."

Se alega que:

De acuerdo con lo dispuesto en la cláusula 8.2 (Régimen económico del concierto) del Concierto para el aseguramiento del acceso a la asistencia sanitaria en territorio nacional a los beneficiarios de la misma durante los años 2018 y 2019 y se regula el cambio de entidad prestadora de la asistencia sanitaria suscrito con entidades de seguro y publicado por la Resolución de 28 de diciembre de 2017, de la Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado, "**el pago,** salvo eventualidades de carácter excepcional, se efectuará por MUFACE, mediante transferencia bancaria, **dentro de los diez primeros días hábiles del mes siguiente,** previas las retenciones o los descuentos que procedan con arreglo a la Resolución de Convocatoria y al concierto con sus Anexos. **El 50% del pago mensual correspondiente al mes de diciembre podrá anticiparse y realizarse a partir del día 16 de ese mes**."

Por tanto, si bien el pago se realiza a mes vencido, excepcionalmente para el mes de diciembre se permite adelantar el abono del 50% correspondiente y realizar el pago a partir del día 16 del citado mes. La razón que fundamenta está regla es permitir la conciliación entre la máxima ejecución presupuestaria posible en el momento del cierre del ejercicio según las disponibilidades de crédito con la regla "del servicio hecho" recogida en la Doctrina de la IGAE y en la normativa presupuestaria y de contratación y que vendría a establecer, que el momento a partir del cual la obligación es exigible vendría determinado por la fecha que consta en el acto formal de la administración que acredite la recepción del suministro o conformidad de la prestación del servicio.
El respeto a esta regla determina que la Intervención delegada en MUFACE deba fiscalizar la prestación de los servicios como máximo hasta la mitad del mes corriente, fecha en que ya es posible determinar el número de mutualistas a los que se les ha prestado la asistencia sanitaria y al tiempo, cumplir con las fechas publicadas por la Orden anual de cierre del Ministerio de Hacienda, de tal modo que a finales de diciembre se pueda proceder al

Código seguro de Verificación : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MYRIAM PALLARES CORTON | FECHA : 26/04/2021 15:12 | Sin acción específica

anticipo del 50% de las primas devengadas, y dejando el 50% restante para el mes de enero siguiente con la apertura del siguiente ejercicio presupuestario.

2. Con respecto al hecho de que MUFACE figura entre los organismos que han publicado el resumen de las cuentas anuales en el BOE fuera del plazo previsto, se alega que:

Si bien primeramente se envió a publicar el Resumen de las cuentas dentro de los plazos establecidos, debido a un problema informático, una de las partes que componían el citado Resumen, concretamente la correspondiente a la Memoria, no se adjuntó adecuadamente y hubo que proceder a realizar una nueva publicación completa del Resumen en el BOE. Dicha nueva publicación se realizó una vez expirado el plazo fijado, pues se detectó posteriormente a la finalización del mismo.

La Directora General
Myriam Pallarés Cortón
(Firmado electrónicamente)

Código seguro de Verificación : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MYRIAM PALLARES CORTON | FECHA : 26/04/2021 15:12 | Sin acción específica

MINISTERIO PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA

Y EL RETO DEMOGRÁFICO

Código seguro de Verificación : GEN-1372-e3ab-3305-62e7-6537-e37c-590a-01cd | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA
Y EL RETO DEMOGRÁFICO

SUBSECRETARÍA
PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA
Y EL RETO DEMOGRÁFICO

Madrid, 29 de abril de 2021

Sr. D. Pablo Arellano Pardo
Interventor General
Intervención de la Administración General
del Estado –Ministerio de Hacienda.
C/ Mateo Inurria, 15,
28036, Madrid

Estimado Interventor General,

En respuesta a su solicitud, aportamos las alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019 enviado al Gobierno de acuerdo con lo que establece el artículo 44 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de cuentas.

A continuación, se incluye un índice que recoge las alegaciones del Departamento ministerial, sus Organismos Públicos y el resto de entidades incluidas en el perímetro de consolidación de nuestro Ministerio. Únicamente se presenta información de los Servicios, organismos y entidades que han presentado alegaciones, o respondido expresamente que no las formulan.

Reciba un cordial saludo,

Miguel Ángel González Suela

Subsecretario del Ministerio para la Transición Ecológica
y el Reto Demográfico

Madrid, 29 de abril de 2021

Pl. San Juan de la Cruz, s/n
28071 MADRID
TEL: 91 597 6076

www.miteco.gob.es
[redacted]

CSV : GEN-1372-e3ab-3305-62e7-6537-e37c-590a-01cd
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : SANTIAGO FELIX SANTILLAN FRAILE | FECHA : 29/04/2021 18:49 | Sin acción específica
FIRMANTE(2) : LUIS ANTONIO BUÑUEL SALCEDO | FECHA : 30/04/2021 10:20 | Sin acción específica
FIRMANTE(3) : MIGUEL ANGEL GONZÁLEZ SUELA | FECHA : 30/04/2021 14:10 | Sin acción específica

Apartado Anteproyecto	Resultados de examen TCU pendiente alegaciones	Informe de	Alegaciones
2.10 y 3.49	Sobrevaloración epigrafe " Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" en un importe no cuantificable	ACUAMED	No consideraron los administradores de la Sociedad de conformidad con la Dirección de la empresa necesario contabilizar como deterioro ningun importe adicional al de las cuentas de 2018. **Se adjunta documento con alegaciones.**
3.11	Saldo pendiente de aplicar al presupuesto de gastos, derivados de expedientes de expropiaciones, revisiones de precios, liquidaciones de contratos e intereses de	DGA	Comunica por correo electrónico que no formula alegaciones.
3.16	Pendiente aplicación a presupuesto de gastos 30 M € (23,8 cantidades pendientes de liquidar a las CCAA de Castilla-La Mancha, Madrid y Extremadura por recaudación de Tarifa Trasvase Tajo- Segura; resto deudas correspondientes a obras y servicios ejecutados en 2019)	C.H. Segura	Comunica por correo electrónico que no formula alegaciones.
3.17	No reconocimiento de derechos correspondientes a una certificación cuya transferencia de fondos se autorizó en 2019	CH Guadiana	La CH procede a reconocer los derechos presupuestarios por ingresos procedentes del FEDER,cuando hay comunicación de la operación de transferencia de fondos, o en caso de que esta no se produzca, en el momento de su cobro material (Contraído simultáneo), todo ello movado por los retrasos en la tramitación de los correspondientes derechos y su pago efecvo. En el caso de la cerficación de pago no 6 correspondiente al Proyecto Proyecto 0353_ ACECA_4_E, financiado con Fondos FEDER, a través del programa INTERREG V-A España-Portugal (POCTEP) 2014-2020) por importe de 685.762,88 €, no se recibió comunicación previa y el ingreso se produjo el 24/01/2020. Se acompaña jusficante del ingreso. **Se adjunta correo y justificante de ingresos como alegaciones.**
3.28	Deficiencias en la valoración de los bienes en los inventarios o ausencia de datos con relevancia contable (titularidad de bienes y naturaleza o situación jurídica de	CH Guadiana	En su escrito de alegaciones, la CH no ha formulado ninguna alegacion a este punto
3.28 y 4.5	1. Deficiencias en la valoración de los bienes en los inventarios o ausencia de datos con relevancia contable (titularidad de bienes y naturaleza o situación jurídica de los mismos) 2.Informe de Auditoría desfavorable	CH Guadalquivir	**Se adjunta documento con alegaciones.**
3.28, 4.2 y Anexo 4	1. Deficiencias en la valoración de los bienes en los inventarios o ausencia de datos con relevancia contable (titularidad de bienes y naturaleza o situación jurídica de los mismos).	CH Tajo	**Se adjunta documentación con alegaciones.**
2.5 y 3.29	Inmovilizado material infravalorado por importe no cuantificado por falta de registro contable de algunas infraestructuras	CH Cantábrico	La CH procede a reconocer los derechos presupuestarios por ingresos procedentes del FEDER, cuando hay comunicación de la operación de transferencia de fondos, o en caso de que esta no se produzca, en el momento de su cobro material (Contraído simultáneo), todo ello movado por los retrasos en la tramitación de los correspondientes derechos y su pago efecvo. En el caso de la cerficación de pago no 6 correspondiente al Proyecto Proyecto 0353_ ACECA_4_E, financiado con Fondos FEDER, a través del programa INTERREG V-A España-Portugal (POCTEP) 2014-2020) por importe de 685.762,88 €, no se recibió comunicación previa y el ingreso se produjo el 24/01/2020. **Se adjunta documento con alegaciones.**
3.46	Falta de coincidencia de los saldos contabilizados en SEPI	ACUAMED	Indica que debe ser la IGAE la que explique por qué no se ha realizado el ajuste pertinente.
3.46	Falta de coincidencia de los saldos contabilizados en SEPI	ENRESA	Comunica por oficio que no formula alegaciones.
3.58	Cantidad no eliminada en "Importe neto de la cifra de negocios" en consolidación	ENRESA	Comunica por oficio que no formula alegaciones.

Código seguro de Verificación : GEN-1372-e3ab-3305-62e7-6537-e37c-590a-01cd | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-1372-e3ab-3305-62e7-6537-e37c-590a-01cd
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : SANTIAGO FELIX SANTILLAN FRAILE | FECHA : 29/04/2021 18:49 | Sin acción específica
FIRMANTE(2) : LUIS ANTONIO BUÑUEL SALCEDO | FECHA : 30/04/2021 10:20 | Sin acción específica
FIRMANTE(3) : MIGUEL ANGEL GONZÁLEZ SUELA | FECHA : 30/04/2021 14:10 | Sin acción específica

Apartado Anteproyecto	Resultados de examen TCU pendiente alegaciones	Informe de	Alegaciones
4.3 y Anexo 5	Cuentas presentadas fuera de plazo	CH Cantábrico	En su escrito de alegaciones, la CH no ha formulado ninguna alegacion a este punto.
4.4	No publicación en la memoria de sus Cuentas Anuales del apartado "Organización y Actividad"	CH Miño-Sil	Comunica por correo electrónico que no formula alegaciones.
Anexo 4	Incumpliento publicacion cuentas BOE	Fondo Nacional de Eficiencia Energética / IDAE	IDAE comunica por correo electrónico a la Dirección General de Servicios del MITECO tras solicitud de información al respecto que, a fecha 16 de abril de 2021, firmó la remisión de la rendención de cuentas e inició los trámites para su envío al BOE para su publicación.
4.4 y Anexo 6	Incumplimiento publicación resumen cuentas anuales BOE	IDAE	Comunica por correo electrónico que no formula alegaciones.
4.4 y Anexo 7	Incumplimiento plazo publicacion cuentas BOE	Parques Nacionales	Comunica por correo electrónico que no formula alegaciones.
4.4 y Anexo 7	Incumplimiento plazo publicacion cuentas BOE	Fundación Biodiversidad	La Dirección General de Biodiversidad, Bosques y Desertificación comunica por correo electrónico que no formula alegaciones, y tampoco la Fundación Biodiversidad.

Código seguro de Verificación : GEN-1372-e3ab-3305-62e7-6537-e37c-590a-01cd | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-1372-e3ab-3305-62e7-6537-e37c-590a-01cd
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : SANTIAGO FELIX SANTILLAN FRAILE | FECHA : 29/04/2021 18:49 | Sin acción específica
FIRMANTE(2) : LUIS ANTONIO BUÑUEL SALCEDO | FECHA : 30/04/2021 10:20 | Sin acción específica
FIRMANTE(3) : MIGUEL ANGEL GONZÁLEZ SUELA | FECHA : 30/04/2021 14:10 | Sin acción específica

C/ Albasanz, 11
28037 Madrid
Tel. 91 423 45 07 – Fax 91 423 45 01
www.acuamed.es

ALEGACIONES de ACUAMED al Anteproyecto de Declaración de la CUENTA GENERAL DEL ESTADO de 2019.

1. Puntos 2.10 y 3.49 del Anteproyecto de Informe (páginas 12 y 31):

2.10. *"También está sobrevalorado en un importe que no se ha podido cuantificar, al incluir subvenciones de la Unión Europea (UE) a un determinado proyecto de Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.M.E., S.A. (ACUAMED) que no pueden considerarse como no reintegrables, por lo que esas subvenciones deberían figurar en el pasivo corriente del balance consolidado".*

3.49. ***"****El saldo del epígrafe "Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del balance consolidado, en la parte correspondiente a ACUAMED, está sobrevalorado en un importe que no ha podido ser cuantificado al no haber aportado la Entidad al Tribunal la información que le ha sido requerida. La sobrevaloración se ha producido al haber incluido en ese saldo subvenciones de la UE a un determinado proyecto que no pueden considerarse como no reintegrables al no haber finalizado la actuación subvencionada en el periodo máximo de ejecución acordado, sino que deberían figurar en el pasivo corriente del balance consolidado. Del importe total de dichas subvenciones que asciende a 91,6 millones de euros, no se tiene información sobre la parte devengada a partir de la fecha de primera consolidación (1 de enero de 2014), que es la que debería figurar en los estados consolidados".*

ALEGACIÓN:

En julio de 2019 se había recibido escrito de la Comisión Europea donde se proponía a la Sociedad una corrección financiera por el importe total del gasto certificado relacionado con el proyecto "Eliminación de la contaminación química en Flix" al entender que, a la fecha de finalización del período máximo de ejecución, esto es, 31 de marzo de 2019, no estaba finalizada la actuación. La Sociedad presentó alegaciones para dejar constancia de que solo quedaba pendiente de ejecución el 5% del total y se comprometía a que a 31 de diciembre de 2019 estaría finalizada. Contablemente reconoció una posible pérdida de 10.827.900,99 € en función del criterio de proporcionalidad sobre lo pendiente de ejecutar que, junto con lo descertificado anteriormente por importe de 9.031.652,07 €, elevaba lo ya descertificado a 19.859.553,06 € a 31 de diciembre de 2019.

La corrección financiera propuesta por la Comisión se correspondía con el importe total reconocido en fondos descontadas las cuantías ya descertificadas según se refleja en la siguiente tabla:

CONCEPTO	IMPORTE
Gasto total certificado	139.342.198,00
% Ayuda (80%)	111.473.758,40
Provisionado según Hacienda	- 9.031.652,07
Provisionado según criterio proporcionalidad	- 10.827.900,99
Importe reconocido en fondos	**91.614.205,35**

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

El importe reconocido que figura en la tabla se registró neto de impuestos, dentro de Programa Operativo 2007-2013 (Fondo Cohesión), por 68.710.654 €. El efecto impositivo del 25%, que asciende a 22.903.551€, se registró en el epígrafe "Pasivos por impuesto diferido" de las Cuentas Anuales de 2019.

La Sociedad consideró que los trabajos comprometidos habían finalizado el 19 de diciembre de 2019 al dar por terminado el Plan de Dragado, que constituía lo esencial del Proyecto de descontaminación. No obstante, tras la finalización del plan de dragado, como consecuencia de los autocontroles de calidad de la obra, se profundizó de nuevo en algunas de las zonas ya dragadas en las que se detectó algo de contaminación residual. Estos trabajos adicionales, también terminaron. Además de los autocontroles realizados durante la ejecución de la obra, en el mes de diciembre comenzaron a realizarse los análisis previstos para dar por finalizado el dragado, en las condiciones señaladas en el Proyecto, los cuales también finalizaron. A la fecha de elaboración de las Cuentas Anuales de 2019, se estaba realizando el talud de escollera que contempla el proyecto como protección de la margen derecha del embalse. Esos trabajos finales comprenden también la retirada del muro metálico de tablestacas, que sirvió para aislar la zona de trabajos del embalse durante todo el proyecto, el desmantelamiento de las instalaciones y el sellado del vertedero.

En fecha 3 de marzo de 2020 se recibió en la Sociedad un Oficio de la Dirección General de Fondos Europeos, solicitando que antes del 20 de marzo se remitieran los informes necesarios que acreditasen la funcionalidad de la descontaminación y que todas las actuaciones relacionadas con el Proyecto habían concluido o bien se delimitase lo que pudiera estar pendiente, al objeto de que todas las actuaciones que ya puedan considerarse funcionales no se vean afectadas. La Sociedad remitió con fecha 19 de marzo todos los informes solicitados y desde la Dirección General de Fondos Europeos respondieron el día 27 de abril de 2020, con las siguientes conclusiones que les habían comunicado por correo electrónico desde la Comisión Europea:

La parte de descontaminación del proyecto está finalizada y por lo tanto, se puede considerar funcional.

Sobre el Plan de Restitución Territorial, de los 17 proyectos analizados, se considera que 14 de ellos están terminados y los otros 3 no lo estarían.

De acuerdo con las estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad, en el peor de los supuestos, la posible pérdida de fondos sería inferior a 700.000 €, muy por debajo incluso de la provisión que se hizo en 2018 según criterio de proporcionalidad, por importe de 10,8 millones de euros.

Por lo tanto y considerando la situación a la fecha de formulación de las cuentas anuales de 2019, los Administradores de la Sociedad, conforme al criterio de la Dirección de la empresa, no consideraron necesario contabilizar como deterioro ningún importe adicional a los ya registrados en las cuentas de 2018.

Dicho criterio, finalmente fue refrendado por la propia Comisión Europea en noviembre de 2020, respaldando la decisión adoptada por la Sociedad y fijando en 674.560,31€ el importe finalmente afectado, coincidiendo con la estimación de la Sociedad en el sentido de que esa cifra final sería inferior a 700,000€, lo que ha posibilitado que en las cuentas anuales de 2020, formuladas el 24 de marzo de 2021, se haya reflejado un incremento en el Patrimonio Neto por la diferencia entre los 10,8 millones de euros provisionados en 2018 y los 674.560,31€ que finalmente ha resultado afectados.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

2. **Punto 3.46 del Anteproyecto de Informe (página 31):**

3.46. "*En el epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" figuran partidas por 66,5 millones de euros procedentes de operaciones realizadas entre entidades del sector público empresarial estatal que no han sido eliminadas por la IGAE en el proceso de consolidación, debido a la falta de coincidencia de los saldos contabilizados por las entidades afectadas. De este importe, 21,3 millones corresponden a saldos contabilizados en la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI) correspondientes a transacciones llevadas a cabo con ACUAMED, Entidad Pública Empresarial ADIF-Alta Velocidad (ADIF-AV) y Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S.A., S.M.E., M.P. (ENRESA); 8,4 millones corresponden a saldos en RENFE-Operadora con ADIF-AV; 6,4 millones a saldos de ADIF con las Autoridades Portuarias (AAPP) de Valencia y Cartagena; y los otros 30,4 millones a saldos que figuran en ADIF y ADIF-AV incorporados por la IGAE en un ajuste de homogenización[46]. efectuada por la IGAE sobre la deuda por IVA con SEITT por la entrega de infraestructuras a título gratuito*".

En este caso, será la IGAE quien tenga que responder esta cuestión relativa al proceso de consolidación, explicando el motivo por el que no ha realizado el ajuste pertinente.

Madrid, 26 de abril de 2021

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

mar 27/04/2021 17:17

Para: López-Cozar Pita, Luis;

2 documentos adjuntos

24-01-2020 ~.PDF

ANTEPROYEC T~.pdf

Descargar todo

Oficina Presupuestaria
Dirección General de Servicios
Subsecretaría
Ministerio para la Transición Ecológica
y el Reto Demográfico
Pl. San Juan de la Cruz, s/n
[redacted]

De: Secretario General <[redacted]
Enviado: martes, 27 de abril de 2021 15:10
Para: bzn-op
Asunto: [MAIL_EXTERNO] RV: PETICION ALEGACIONES TRIBUNAL DE CUENTAS

Buenas tardes
En respuesta a su requerimiento cabe informar que La Confederación Hidrográfica del Guadiana procede a reconocer los derechos presupuestarios por ingresos procedentes del FEDER, cuando hay comunicación de la operación de transferencia de fondos, o en caso de que esta no se produzca, en el momento de su cobro material (Contraído simultáneo), todo ello motivado por los retrasos en la tramitación de los correspondientes derechos y su pago efectivo. En el caso de la certificación de pago nº 6 correspondiente al Proyecto Proyecto 0353_ ACECA_4_E, financiado con Fondos FEDER, a través del programa INTERREG V-A España-Portugal (POCTEP) 2014-2020) por importe de 685.762,88 €, no se recibió comunicación previa y el ingreso se produjo el 24/01/2020. Se acompaña justificante del ingreso.
Un saludo

Roberto Carballo Vinagre
Secretario General
Confederación Hidrográfica del Guadiana
Teléfono: 924 212 106

GOBIERNO DE ESPAÑA
MINISTERIO PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA Y EL RETO DEMOGRÁFICO
CONFEDERACIÓN HIDROGRÁFICA DEL GUADIANA O.A.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

MINISTERIO
PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA
Y EL RETO DEMOGRÁFICO

Confederación
Hidrográfica del Guadalquivir

Documento firmado electrónicamente

Firmado por	Fecha de firma	Sello de tiempo
GLORIA MARIA MARTIN VALCARCEL	27/04/2021 13:20:32	27/04/2021 13:20:34
URL de validación	https://sede.magrama.gob.es https://pfirma.chguadalquivir.es/gestorcsv	
Código CSV		
MA001090TM20QHVSQKTQ08YSEF1MJAIUV4		

Este documento es una copia en soporte papel de un documento electrónico según lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 39/2015 del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas y la Norma Técnica de Interoperabilidad de Procedimientos de copiado auténtico y conversión entre documentos electrónicos.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

MINISTERIO
PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA
Y EL RETO DEMOGRÁFICO

CONFEDERACIÓN
HIDROGRÁFICA DEL
GUADALQUIVIR, O.A.

SECRETARÍA
GENERAL

O F I C I O

S/REF.
N/REF.
FECHA
ASUNTO ALEGACIONES CGE 2019

MINISTERIO PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA Y EL RETO DEMOGRÁFICO

OFICINA PRESUPUESTARIA

Recibido el Anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, en el que se hacen varias referencias a esta Confederación, se considera procedente realizar las siguientes **ALEGACIONES**:

En el Anteproyecto se señala en varias ocasiones la existencia en las Cuentas Anuales 2019 de la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir de un informe de auditoría con opinión desfavorable, situación que se ha repetido en los últimos años. En nota de pie de la página 38 del Anteproyecto se resumen las causas de esta opinión desfavorable como sigue:

"CH Guadalquivir: La opinión desfavorable se fundamenta, principalmente y al igual que en ejercicios anteriores, en la no incorporación al balance de los bienes y elementos afectados por el proceso de reversión, producido al amparo del Real Decreto 1498/2011, de 21 de octubre y que se deriva del traspaso de funciones y servicios a la Comunidad Autónoma de Andalucía producido por el Real Decreto 1666/2008, de 17 de octubre. Esta salvedad se señaló por primera vez en el informe de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2011, y se ha mantenido en los informes de los ejercicios siguientes. Asimismo, se reflejan salvedades en relación con el importe de las rúbricas de Terrenos, Construcciones e Infraestructuras del balance del organismo."

En el indicado proceso de reversión de competencias de la Comunidad Autónoma, los Anexos del Real Decreto 1498/2011 relacionaban, pero no valoraban, los bienes que se entregaban y recibían por las dos Administraciones, autonómica y estatal. Por ello, el primer problema de la incorporación de los bienes revertidos al Balance de la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir es la falta de valoración de los mismos durante el proceso de reversión, con vistas a su incorporación en el Inventario General de Bienes y Derechos del Estado a que se refiere la Disposición Adicional única del citado Real Decreto.

Desde la Confederación se ha actuado sobre este problema en diferentes vías, con objeto de que las Cuentas Anuales reflejen la situación exacta y comprobable de su inmovilizado. Considera este Organismo de la máxima prioridad la implantación y mantenimiento actualizado de su inventario, a cuyos efectos ya se han tomado las siguientes decisiones:

GRUPO DE TRABAJO. Desde la recepción de los trabajos con fecha 04/07/2018 está implantado, en funcionamiento y siendo utilizado por los Servicios del Organismo, el programa

CORREO ELECTRÓNICO:
[redacted]
http://www.chguadalquivir.es

Plaza de España Sector II
41071-Sevilla
Tfl.: 95 563 75 02
FAX 95 563 75 12

Firmado electrónicamente.
CSV: MA001090TM20QHVSQKTQ08YSEFTM3AIUV4

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

informático elaborado en el marco de los trabajos contratados con la empresa Grusamar Ingeniería y Consulting SL como adjudicataria del pliego de servicios para la realización de los trabajos del inventario del Organismo. La Confederación Hidrográfica del Guadalquivir ya dispone, pues, de un inventario de bienes inmuebles destinado a la gestión de su patrimonio. En el mismo se encuentran individualizados todos los bienes inmuebles (infraestructuras hidráulicas, terrenos, edificaciones, vías de comunicación, líneas eléctricas, ...) gestionados por el Organismo de cuenca. Se encuentran organizados en base a la infraestructura hidráulica a la que se encuentran adscritos. Con relación a cada bien se dispone de información sobre su situación física y jurídica. Constan datos georeferenciados, referencia catastral, calificación, superficie, datos del expediente de expropiación en su caso. En base a esta información se están tramitando regularizaciones catastrales, quedando pendiente la determinación del valor a asignar a cada bien.

Se ha ordenado la constitución de un **grupo de trabajo**, compuesto por funcionarios de la Dirección Técnica y de la Secretaría General del Organismo, y en el que se ha dado participación a la Intervención Delegada, cuyos objetivos son la identificación y **valoración** de los bienes inmuebles, concretando los que deben figurar en el activo del balance, además de en el inventario.

En el marco de estos trabajos del grupo constituido, ya se ha preparado un listado con los superbienes identificados y registrados en el inventario actualmente operativo, como se ha indicado. Se está trabajando en la clasificación de los mismos, distinguiendo aquellos que fueron objeto de adscripción ministerial de aquellos que han sido adquiridos con cargo a su presupuesto para, posteriormente, proceder a la valoración de los mismos y a su incorporación al balance en los casos que corresponda, siguiendo los criterios de la Consulta de la IGAE de 20 de julio de 2016.

Se han desarrollado varias sesiones de trabajo en las que ya se ha marcado el procedimiento general a seguir y se han analizado varios superbienes de los que forman el inventario que, en conjunto, suponen una valoración superior a los 284 millones de euros. En concreto:

Melonares
Conexión de Melonares con Abastecimiento Sevilla
Balsa Viar
Balsa Restinga
Balsa Gitana
Balsa Rosario

MÓDULO SOROLLA. Paralelamente, desde 2018 se ha solicitado expresamente a la Intervención General de la Administración del Estado acceso al **Módulo de Gestión de Inventario del Sistema Sorolla**. Los resultados de todos los trabajos realizados y a realizar, relacionados con el inventario, serían volcados en ese Módulo de Sorolla. En el escrito de solicitud se detallaban a la IGAE expresamente los motivos que la justificaban, con los reiterados informes desfavorables de las Cuentas Anuales del Organismo, los informes de recomendaciones de control interno y el Plan de Acción que se pretende implantar para corregir y solventar las graves deficiencias indicadas por la Intervención Delegada.

MINISTERIO PAR LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA Y EL RETO DEMOGRÁ
CONFEDE HIDROGR GUADALQ
Firmado electrónicamente
CSV: MA001090TM20QHVSQKTQ08YSEF1MJAIUVE

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

Como primer paso para la implantación, en el mes de noviembre de 2020 desde la IGAE se ofreció un curso de formación on line destinado a aportar los conocimientos necesarios para la introducción y utilización de las distintas funcionalidades que ofrece la aplicación Gestión de Inventario del Sistema SOROLLA 2 en el ámbito de los centros gestores. Seguidamente, se han iniciado las reuniones telemáticas con los Departamentos de la IGAE encargados de la implantación del módulo Sorolla, habiéndose desarrollado una primera sesión (abril 2021) y estando prevista la próxima para el día 5 de mayo de 2021.

La Secretaria General
(Resolución 27/05/2014, BOE 06/06/2014)

Gloria Mª Martín Valcárcel

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

MINISTERIO PAR LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA Y EL RETO DEMOGRÁ
CONFEDE HIDROGR/ GUADALQ

Firmado electrónicamente
CSV: MA001090TM20QHVSQKTQ08YSEF1MJAIUVE

ALEGACIONES SOBRE EL ANTEPROYECTO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

El anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, en el punto 3.28 indica que el inventario de esta Confederación, entre otros, presenta diversas deficiencias.

Cabe indicar, que la IGAE ha emitido una opinión favorable con salvedades en su informe de auditoría de la cuenta anual 2019, con respecto al inventario, en el que indica, en relación a la información sobre la titularidad y verdadera naturaleza o situación jurídica de terrenos, construcciones e infraestructuras (entre otras actuaciones), que el Organismo ha ido depurando en los últimos ejercicios esta cuestión, si bien queda todavía trabajo por realizar.

LA SECRETARIA GENERAL

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE
La Secretaria General - Fernandez San Miguel Montserrat Ana, firmado el 27/04/2021
CSV: **MA0091F79A4E84C35E57798C521619536380**
Verificación en https://sede.miteco.gob.es

GOBIERNO DE ESPAÑA
VICEPRESIDENCIA CUARTA DEL GOBIERNO
MINISTERIO PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA Y EL RETO DEMOGRÁFICO
enresa

JOSÉ LUIS NAVARRO RIBERA
PRESIDENTE
[redacted]

Ref. 000-CR-PE-2021-0017

Atendiendo a su correo del pasado 23 de abril le comunico que, tras analizar el texto del anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado de 2019 elaborado por el Tribunal de Cuentas, la Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S.A., S.M.E. (ENRESA), no tiene alegaciones que hacer al respecto.

Madrid, 27 de abril de 2021

José Luis Navarro Ribera

A la atención de D. Santiago Santillán Fraile
Subdirector General
Oficina Presupuestaria
MINISTERIO PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA
Y EL RETO DEMOGRÁFICO
Pza. San Juan de la Cruz,10
28071-Madrid

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

NOTA DE LA SECRETARÍA GENERAL EN RELACIÓN CON ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019.

En relación con el Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, cabe formular la siguiente propuesta de alegaciones:

1 – INMOVILIZADO MATERIAL INFRAVALORADO.

Se señala en la página 11, en el primer párrafo, que *"el epígrafe de inmovilizado material está infravalorado en un importe que no ha podido ser cuantificado por la falta de registro contable de algunas infraestructuras de la Confederación Hidrográfica del Cantábrico (párrafo 3.29)*"

El párrafo 3.29 contenido en la página 26 se indica que *"el inmovilizado material y, como contrapartida, el epígrafe de patrimonio están infravalorados por la falta de registro contable de algunas infraestructuras[40] por parte de la Confederación Hidrográfica del Cantábrico, sin que disponga de información que permita cuantificar el efecto de esta deficiencia en la CGE" ([40] Presa del Embalse de Heras, Central Hidroeléctrica de Caño, Central de Granada, Azud y Canal de Saliencia)*.

Como ya manifestó este Organismo en las alegaciones al informe provisional de la Cuenta del Organismo se trata de infraestructuras hidráulicas construidas por concesionarios que al término de la vigencia de la correspondiente concesión han revertido al Estado.

El Organismo tiene intención de proceder, en cuando se pueda, a realizar la valoración contable de las mismas, buscando utilizar criterios homogéneos con los seguidos por los restantes Organismos de cuenca y otras entidades de la administración General del Estado para infraestructuras en situación administrativa similar.

Se ha planteado a la Dirección General del Agua la conveniencia de establecer una regulación para la valoración de los bienes revertidos, tanto a efectos del cálculo de la base imponible para los cánones si estos bienes son objeto de autorización y/o concesión de uso, como para su incorporación al balance del Organismo.

Dado que es una problemática que afecta al conjunto de las Confederaciones, la Dirección General del Agua ha incluido este asunto en el marco de los trabajos de revisión de la regulación reglamentaria del proceso de caducidad de las concesiones y de la reversión de los bienes asociados.

En todo caso, en relación con las infraestructuras mencionadas en el Anteproyecto, se estima que, dada su antigüedad, con elevados costes de mantenimiento y conservación, y reducida producción, su valor a efectos de balance será bastante reducido.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

2 – PRESENTACIÓN FUERA DE PLAZO.

En el primer párrafo de la página 65, figura que la Cuenta del Organismo se ha presentado fuera de plazo.

Efectivamente, la cuenta se presentó el 4 de septiembre. El volumen de información y datos que es preciso gestionar para la rendición de la cuenta hace muy difícil el cumplimiento de los plazos establecidos. A esto se añade la situación de la crisis sanitaria provocada por el COVID-19, que supuso más dificultades.

En este ejercicio se ha insistido en la necesidad de que todas las Unidades del Organismo faciliten la documentación necesaria con tiempo suficiente para gestionar la presentación de la Cuenta, de forma que el Servicio de Contabilidad pueda realizar toda la tramitación contable en los plazos previstos.

27 de abril de 2021.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YEHNSGGUPVQREI4J9DKQSMABP4K en https://www.pap.hacienda.gob.es

MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTE

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

1. II.1. SALVEDADES, apartado 2.5 (Pág. 11);
    a. **Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS)**
2. III.3.1 Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliario, apartado 3.28
    a. **Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA)**
3. III.3.1 Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliario, párrafo 3.30
    a. **Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS)**
4. IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales, apartado 4.2. Entidades que no han presentado sus cuentas anuales al Tribunal de Cuentas (pág. 37).
    a. **Biblioteca Nacional Española (BNE)**
5. IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales ; apartado 4.3 Entidades que han presentado sus cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP (pág. 37).
    a. **Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA).**
    b. **Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música (INAEM).**
6. IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales; apartado 4.4. Entidades que no han cumplido con la obligación de publicar el resumen de las Cuentas Anuales en el BOE, según lo previsto en el artículo fuera del plazo establecido en el artículo 136.3 de la LGP (pág. 37).
    a. **Agencia Española de Protección de la Salud en el Deporte (AEPSAD).**
    b. **Fundación Centro Nacional del Vidrio.**
    c. **Fundación Colección Thyssen Bornemisza**
    d. **Fundación Lázaro Galdiano**
    e. **Fundación Teatro Real**

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

7. IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales; apartado 4.5 Algunas cuentas aprobadas de entidades del sector público administrativa cuentan con un informe de auditoría desfavorable.
    a. **Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA)**
8. IV.3.1.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS, párrafo 4.24 (pág.44)
    a. **Museo Nacional del Prado (MNP)**
9. IV.3.1.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS, apartado 4.25 (pág.44)
    a. **Fundación Festival Internacional de Teatro Clásico de Almagro**
10. IV.3.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS, PÁRRAFO 4.26 (Pág. 45)
    a. **Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS).**
11. IV.6.3 Avales y otras garantías (pág. 59), apartado 4.74 Garantías del estado para obras de interés cultural
    a. **Dirección General de Bellas Artes (DGBA)**
12. IV.6.6 HECHOS POSTERIORES, apartado 4.82
    a. **Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música(INAEM)**

El pasado 14 de abril se recibió Oficio del Interventor General de la Administración del Estado, dirigido a la Subsecretaria de ese Departamento Ministerial, dando traslado al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente a 2019. Tras reenviarlo a las entidades dependientes del departamento afectadas, se remiten las alegaciones formuladas por las mismas, siguiendo la estructura del Anteproyecto de Declaración de la CGE 2019, elaborado por el Tribunal de Cuentas.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

1. *II.1. SALVEDADES, párrafo 2.5(Pag.11);*

a. Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS)

Las salvedades recogidas en el anteproyecto de referencia son debidas a la complejidad del conjunto de obras procedentes de donaciones y adscripciones que ingresaron en el Museo durante el pasado siglo XX. En muchos casos estas obras proceden de la reordenación de fondos de museos anteriores que recibió el MNCARS tras su apertura a principios de los años 90. En este caso se trataría de expedientes heredados de otras instituciones cuya documentación está incompleta debido, en parte, a su antigüedad.

La valoración de obras de arte no responde a los mismos criterios que otro tipo de bienes muebles y, por tanto, cualquier intento de fijación de un valor económico está condicionado por su naturaleza específica. Se ha de considerar que, en el caso del patrimonio histórico artístico, el transcurso del tiempo no provoca necesariamente una devaluación de los bienes culturales, como tampoco da lugar a depreciación por obsolescencia. Por el contrario, generalmente el proceso económico es de revalorización. Este incremento en su valoración depende a su vez de los factores, sumamente variables, que operan en la cotización de obras en el mercado del arte (desde factores personales relacionados con la trayectoria del artista hasta elementos de comunicación como un incremento de su visibilidad a través de exposiciones, de otras ventas, de reconocimientos institucionales, etc. o cuestiones comerciales y materiales como la disponibilidad o ausencia de obras similares del autor en el mercado, su estado de conservación, etc.). A este respecto, cabe señalar que la vigencia de la valoración de una obra de arte es de tres (3) años.

En cada momento, la conjunción de aquellos factores arroja un precio de mercado diferente para una obra, como demuestran los precios de las transacciones en galerías y casas de subastas. Resulta por ello impredecible el valor que, en el supuesto hipotético de salir a oferta en el mercado, alcanzarían las obras. Ello es si cabe más aplicable aún a los bienes del patrimonio histórico español que albergan los museos de titularidad estatal, que por definición son bienes inalienables e imprescriptibles. No cabe por tanto aventurar la valoración que alcanzarían en venta las obras pertenecientes a la colección de este Museo, entre ellas algunas de las más relevantes de la Historia del Arte (véase el caso del “Guernica” de Picasso) y, en definitiva, cualquier intento de fijar un valor en este sentido resultaría un ejercicio aventurado e incierto.

Los únicos importes ciertos que cabe consignar en un inventario sin riesgo de desvirtuar el valor del patrimonio que el Museo alberga serían los siguientes:

- En el caso de ingreso mediante compra venta: el precio concreto de adquisición.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

- En el supuesto de ingreso por donación: el valor estimado y aceptado tanto en la aprobación de la donación por el Patronato del Museo como en su posterior refrendo por la Comisión de Valoración de la Junta de Calificación, Valoración y Exportación de bienes culturales del Ministerio de Cultura.
- En los casos en que una obra es objeto de préstamo temporal para una exposición: el valor que en ese momento concreto le sea dado a la obra "a efectos del seguro", con el fin específico de asegurarla y sólo para el concreto periodo de cobertura.

Se trata por tanto de tres importes que se recogen en el inventario de bienes de la colección del MNCARS cuando procede y que tienen un alcance temporal limitado, en la medida en que responden al precio de compra o donación o, por otra parte, de seguro, en un momento histórico concreto. Más allá de estos importes, resultaría inexacto otorgar otro tipo de valoración a los bienes artísticos.

No obstante, para dar cumplimiento a lo indicado por el Tribunal de Cuentas, entre 2019 y 2020 se procedió a la contratación de un servicio de peritaje de obras de arte a la correduría de seguros Poolsegur. Se trató de un trabajo preliminar, un tanteo para ver si esta tasación podía funcionar y por eso se comenzó con una pequeña selección de 307 dibujos. En total hay 8.000 obras (aprox) sin valoración de inventario y en torno a 6.000 (aprox) sin valor de inventario y tampoco de seguro. La base de datos no permite hacer búsquedas completas en este sentido pues los campos de valor a efectos de seguro y de observaciones no son discriminables en las búsquedas.

En el informe de Poolsegur se ha podido comprobar el desfase entre la nueva tasación y la valoración que hace el museo a efectos de seguro cuando se prestan las obras. El valor de mercado no coincide con el valor "museal" de la colección. Una vez que estas obras están en el Museo pasan a ser BIC y tienen un valor añadido por el hecho de estar en el museo, y por pertenecer a un conjunto de obras. Valorando en especial estos puntos:

- El precio de adquisición de las obras es una referencia válida para adquisiciones recientes, las anteriores a los años 2000 nos dan una información menos ajustada.
- Las obras que vinieron del MEAC y las adquiridas en los 90 que ya tienen precio/valoración no se enviaron por tanto a Poolsegur, por eso, aunque consten como valoradas, el dato no está actualizado y por tanto no es válido.
- Se han enviado a Poolsegur obras que aunque no tienen el dato de precio/valoración sí que tienen el de valoración a efectos de seguro, ese es un dato normalmente más actualizado y que representa mejor el valor que tiene para el Museo la obra en cuestión, aunque es cierto que en algunos casos es un precio excesivamente alto, como pasa por ejemplo con los dibujos de Picasso.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

Respecto a los fondos bibliográficos de especial relevancia: aunque están inventariados su valor no se ha recogido en la Cuenta Anual 2019 por los motivos aludidos en el primer párrafo de esta alegación: muchos son bienes heredados de otras instituciones cuya documentación está incompleta debido, en parte, a su antigüedad. En 2020, el MNCARS ha elaborado un informe de valoración retrospectiva de fondos bibliográficos de la Biblioteca y el Centro de Documentación.

2. *III.3.1 Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliario, párrafo 3.28. Deficiencias detectadas en los inventarios del organismo ICAA relacionadas con el inmovilizado (pág. 26)*

   a. **Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA)**

En relación con el Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado 2019, que incorpora salvedades relacionadas con los Inventarios de la Filmoteca Española (ICAA), al apreciarse deficiencias en la elaboración de los inventarios del organismo, **se formulan las siguientes alegaciones**:

1° Desde el año 2013, **la integración en un único inventario de la totalidad de los fondos filmográficos del ICAA** se llevó a cabo mediante la implantación del programa SOROLLA, que permitió dar de alta en el Inventario General del ICAA, en la cuenta 219 "Otro inmovilizado material", a los fondos adquiridos a título oneroso por la Filmoteca Española entre los años 2000 y 2012, por un valor total de 7.313.430,05€. Asimismo, los fondos ya contabilizados, correspondientes a ejercicios anteriores al 2000, y dada las dificultades que presentaba su reconocimiento individual, se dieron de alta en inventario como una pluralidad indeterminada de elementos, con un valor global de 13.168.562,82€.

2° A la vista de esta situación, la Intervención delegada, en su **Informe de control financiero de fecha 05/02/2018**, sobre la Gestión de fondos filmográficos llevada a cabo por el ICAA en los ejercicios 2015/2017, efectuó, entre otras, *las siguientes conclusiones y recomendaciones:*

> *"De acuerdo con la Ley 16/1985, del Patrimonio Histórico, debe considerarse que los fondos filmográficos depositados en el CCR forman parte del Patrimonio Histórico Español. Con base en ello, todos los fondos documentales que el ICAA custodia, y en particular los fondos filmográficos depositados en el CCR, deberían recogerse contablemente como* Patrimonio Histórico (lo que no sucede *actualmente), sin que ello deba entenderse condicionado a una previa acreditación de su interés histórico, artístico o cultural.*

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

Además, si se considera que tienen una vida útil ilimitada o no es posible estimarla con fiabilidad, no deberían amortizarse y procedería anular las amortizaciones dotadas desde el ejercicio más antiguo para el que tenga información."

3° Con el fin de corregir lo puesto de manifiesto por la Intervención Delegada en el mencionado informe, se dictó la **Resolución de 28 de agosto de 2018, de la Directora General del Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales, sobre rectificación y cambio del inventario de los fondos integrantes del patrimonio cinematográfico** en base a la cual, se procedió a la rectificación en Contabilidad e Inventario de los fondos integrantes del Patrimonio Cinematográfico, traspasando los bienes registrados en la Cuenta 219 "Otro inmovilizado material" a la 213 "Bienes de Patrimonio Histórico" (por importe de 21.318.192,21 euros) y anulando la amortización acumulada (por importe de 20.750.208,84 euros), conforme dispone el apartado 2º de la Resolución, dado que, por las especiales características de estos bienes, se establece que, los activos registrados en la cuenta 213 pasarán a tener una vida útil "indefinida", en vez de los vigentes 10 años, y por tanto no se amortizan.

4° Por último, el **Informe provisional de la Intervención delegada de 15/10/2020**, de auditoría de cuentas del ICAA para el ejercicio 2019 indica que:

"Toda vez que, los sistemas de registro y control de bienes con los que contaba el ICAA para la gestión de su patrimonio cinematográfico (en particular, ARCADIA, ABSYSNET, DOMUS y SOROLLA 2) en el ejercicio 2018, así como, el Censo de los bienes integrantes del Patrimonio Documental y el Catalogo colectivo de los bienes integrantes del Patrimonio Bibliográfico a los que se hace referencia en el artículo 51 de la Ley 16/1985, de 25 de junio, de Patrimonio Histórico, no permitían identificar aquellos bienes del patrimonio cinematográfico del ICAA declarados patrimonio histórico, no fue posible en el ejercicio 2018 conciliar el saldo del valor contable de las subcuentas 213 0004, 213 0005, y 2013 0006 con el valor de esos bienes en los citados sistemas de gestión y control, y en consecuencia, no estaba acreditado el traspaso efectuado, así como, la anulación de los importes de la amortización acumulada contabilizados previamente indicados.

Dado que en el ejercicio 2019 no se ha modificado por parte del ICAA esos sistemas de registro y control de bienes con los que cuenta ese organismo para la gestión de su patrimonio cinematográfico, así como, el Censo de los bienes integrantes del Patrimonio Documental y el Catalogo colectivo de los bienes integrantes del Patrimonio

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

Bibliográfico, en los términos previamente indicados, se mantiene en el informe de auditoría del ejercicio 2019 la conclusión alcanzada para el ejercicio 2018."

5º El 4 de noviembre de 2020 se solicitó, mediante Oficio de esta Secretaría General, informe a la Abogada del Estado – Jefe informe relativo a la regularización de la naturaleza y régimen jurídico de protección de los fondos filmográficos custodiados por el ICAA. **El 16 de noviembre de 2020 se recibió Informe de la Abogada del Estado – Jefe** sobre la cuestión referida.

En dicho informe, se concluía no solo la calificación, por la propia Ley de Patrimonio Histórico Español como patrimonio documental y bibliográfico público de los fondos reunidos y custodiados por la Filmoteca Española sino también el reconocimiento a tales fondos en su conjunto la calificación de patrimonio cinematográfico español, sin que sean necesarias declaraciones individualizadas o por grupos de bienes.

Expresamente, señala la Abogada del Estado – Jefe:

No nos cabe duda, que los fondos conservados o reunidos en la Filmoteca Española, integran el patrimonio documental español, y por lo tanto, conforme al artículo 48.1 LPHE, forman parte del Patrimonio Histórico Español sin necesidad de hacer una declaración específica o individual, y sin tener que reunir otros requisitos adicionales de antigüedad de 40 ó 100 años, ya que el patrimonio documental público lo configuran los documentos de "cualquier época" conservados en el ejercicio de sus funciones por cualquier organismo público.

6º Ante la **aparente contradicción entre los informes de la Intervención delegada de fecha 05/02/2018**, según el cual (...) *todos los fondos documentales que el ICAA custodia, y en particular los fondos filmográficos depositados en el CCR, deberían recogerse contablemente como Patrimonio Histórico (...), sin que ello deba entenderse condicionado a una previa acreditación de su interés histórico. artístico o cultura l(...)*; **y el informe de 15/10/2020,** que indica que no considera acreditado el traspaso efectuado a las diferentes subcuentas de "Bienes de Patrimonio Histórico", por el hecho de que los sistemas de registro y control de dichos bienes (...) *no permitían identificar aquellos bienes del patrimonio cinematográfico del ICAA declarados patrimonio histórico (...).* Y teniendo en cuenta asimismo, el sentido del **Informe de 16 de noviembre de 2020 de la Abogada del Estado – Jefe** arriba mencionado y que parece estar en consonancia con lo establecido en el Informe de la Intervención Delegada de 05/02/2018.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

Esta Secretaria General, ante la disyuntiva de, por un lado, dar cumplimiento al Informe de la Intervención Delegada de 15/10/2020 (anulando las operaciones de cambio y rectificación que se llevaron a cabo a lo largo del ejercicio 2018, teniendo en cuenta que se trata de una labor laboriosa y compleja que difícilmente encontrará acomodo en la aplicación informática SOROLLA) o, por el contrario, mantener la actual clasificación inventarial de los fondos filmográficos custodiados por el ICAA (y dando lugar, entonces, a la opinión desfavorable de la Cuenta General del Organismo por parte de la Intervención Delegada), **con fecha 12 de abril de 2021, se ha solicitado informe de la Intervención General de la Administración del Estado, en relación con la situación jurídico-contable de los fondos filmográficos del ICAA**.

Se adjunta el justificante de su envío de solicitud de informe, en relación con la situación jurídico contable de sus fondos filmográficos, a la Intervención General del Estado, por GEISER, el pasado 12 de abril

GOBIERNO DE ESPAÑA · SERVICIOS COMUNES · GEISER GESTIÓN INTEGRADA DE SERVICIOS DE REGISTRO

JUSTIFICANTE DE REGISTRO EN UNIDAD TRAMITADORA

Unidad de tramitación:	Secretaria D.G. ICAA - 001690004
Fecha de control interno:	13/04/2021 13:37:39 (Horario peninsular)
Fecha presentación:	13/04/2021 13:30:46 (Horario peninsular)
Nº de referencia interno:	EA0019850s21N0000110
Tipo de documentación física:	Documentación adjunta digitalizada
Enviado por SIR:	Sí

Información del registro

Tipo Asiento:	Salida
Resumen/Asunto:	Solicitud de informe de la Intervención General de la Administración del Estado, en relación con la situación jurídico-contable de los fondos filmográficos del ICAA.
Unidad de tramitación origen/Centro directivo:	Secretaria D.G. ICAA - 001690004 / Ministerio de Cultura y Deporte
Unidad de tramitación destino/Centro directivo:	Intervención General de la Administración del Estado - E00127405 / Ministerio de Hacienda
Ref. Externa:	

Adjuntos

Nombre:	normalized_report_Petición Informe Intervención General (2).pdf
Tamaño (Bytes):	160.089
Validez:	Copia Electrónica Auténtica
Tipo:	Documento Adjunto
CSV:	GEISER-1367-3e10-7316-4b92-96da-a0b3-00d2-8dc2
Hash:	2edbb310a22555f382feebef04785fc00d861579d4c683385227fe2745e86c9049b1bcb721adbeb6180900924702fb281de9f688d443071683a828cdcf19fdc7
Observaciones:	

NO REGISTRO NO OFICIAL

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

3. *III.3.1 Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliario, párrafo 3.30*

   a. Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS)

Como ya se señaló en las DCGE de años anteriores, las adquisiciones de bienes del patrimonio histórico del MNCARS están inventariadas, pero no están valoradas en todos los casos de acuerdo con lo establecido en las NRV 2ª y 3ª del PGCP. Las obras adquiridas a partir de 2017, que han dado lugar a unas altas en balance de 10 millones de euros, se han contabilizado de acuerdo a lo establecido en el PGCP, pero no ocurre lo mismo con las adquisiciones anteriores a dicho año, por lo que no es posible conocer la valoración de todos estos bienes, reflejados en el balance a 31 de diciembre de 2019 por un importe total de 304,5 millones de euros. Por otro lado, una parte sustancial de los fondos artísticos gestionados por el MNCARS, dada su procedencia y dificultad de valoración, figuran en el balance con una valoración cero. Pese a ello, la Memoria de las cuentas anuales de la entidad no recoge la información requerida por la citada Resolución de la IGAE de 2016 respecto de los bienes del patrimonio histórico que no han sido activados

En relación con esta salvedad, el MNCARS se compromete a finalizar las tareas iniciadas en el pasado ejercicio 2019, para que su cuenta pueda reflejar en su balance la valoración de todos los bienes artísticos, siempre y cuando el valor de mercado o de seguro se pueda incorporar al balance del Museo. Así mismo, se va a proceder a la revisión de los antiguos libros de Registro y fichas manuales para terminar de recabar datos de las obras procedentes del MEAC y adquiridas durante los años 90 del siglo XX. Sin embargo, muchas veces esta documentación relativa al valor de las obras no se ha conservado en los expedientes.

4. IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales, apartado 4.2. Entidades que no han presentado sus cuentas anuales al Tribunal de Cuentas (pág. 37)

   a. Biblioteca Nacional Española (BNE)

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

En relación con la no presentación de la Cuenta Anual de la Biblioteca Nacional de España correspondiente al ejercicio 2019 recogida en el Anexo IV (página 105) del Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, se ha de señalar lo siguiente:

La Cuenta Anual de la BNE fue presentada, a través de la aplicación RED.COA, con fecha de 14 de julio de 2020. Tras su presentación y por parte de la Intervención Delegada en la BNE se solicitaron diversas reuniones e intercambio de documentación adicional a fin de elaborar el Informe provisional de auditoría de la Cuenta Anual 2019.

Estos trabajos se realizaron a lo largo de los meses siguientes a la presentación de la Cuenta Anual y finalizaron con el traslado a la Intervención de la última documentación solicitada en noviembre de 2020, emitiendo la Intervención el Informe Provisional de la Cuenta Anual de la BNE el 27 de noviembre de 2020.

Tras la emisión de este Informe Provisional, y una vez analizado su contenido, la BNE, con fecha de 14 de diciembre de 2020, presento escrito de Alegaciones ante la Intervención Delegada, indicando expresamente en el mismo que se consideraba necesario, a la luz de las indicaciones contenidas en dicho Informe Provisional, reformular la Cuenta, toda vez que cualquier posible discrepancia era involuntaria y se había producido, fundamentalmente, como consecuencia del cambio de criterio sobre la contabilización de ciertas partidas del inmovilizado.

Este escrito de Alegaciones, que contenía la voluntad de la BNE de reformular la Cuenta Anual del Organismo, no tuvo respuesta por parte de la Intervención. Por ello, se trasladan a la Intervención Delegada otras dos comunicaciones de fecha 30 de diciembre de 2020 y 22 de enero de 2021, que reiteran la intención de reformular las cuentas, de acuerdo a los criterios establecidos en el escrito de alegaciones, de las que tampoco se obtuvo respuesta.
Ante esta situación y una vez estudiados los cambios y ajustes pertinentes, se procede a trasladar a la Comisión Permanente del Real Patronato, Órgano colegiado competente para la aprobación de la misma, la intención de reformular la Cuenta Anual del ejercicio 2019, que en sesión celebrada con fecha de 9 de marzo de 2021 aprueba esta decisión, siendo presentada la Cuenta Anual Reformulada en ese mismo día.

Con fecha 31 de marzo, se comunica al Interventor General del Estado la imposibilidad de formular las cuentas del año 2020 en el plazo establecido, puesto que la BNE se encontraba a la espera de emisión del informe del Interventor Delegado de las cuentas del año 2019, por lo que todavía no habían podido ser formuladas. A fecha de hoy todavía no se ha emitido el preceptivo Informe sobre las cuentas del año 2019 por la Intervención Delegada

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

5. *IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales ; apartado 4.3 Entidades que han presentado sus cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP (pág. 37).*

   a. **Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA).**

   b. **Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música (INAEM).**

Debemos señalar al respecto, que el INAEM y el ICAA cuentan con un personal insuficiente y por ello la presentación de las cuentas se realizó fuera del plazo establecido.

6. *IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales; apartado 4.4. Entidades que no han cumplido con la obligación de publicar el resumen de las Cuentas Anuales en el BOE, según lo previsto en el artículo fuera del plazo establecido en el artículo 136.3 de la LGP (pág. 37).*

   a. **Agencia Española de Protección de la Salud en el Deporte (AEPSAD).**

   En relación a OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN (Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales) en el Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019 se dice:

   La AEPSAD no ha publicado el estado resumen de la conciliación entre la clasificación de pasivos financieros del balance y las categorías que se establecen en la norma de reconocimiento y valoración número 9 "Pasivos financieros" del PGCP, ni los indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

La AEPSAD mediante Resolución de 10 de diciembre de 2020 publicó en el BOE las cuentas anuales del ejercicio 2019 y el informe de Auditoría. (BOE Núm. 338 de 28 de diciembre de 2020). En dicha resolución se omitieron por error los siguientes modelos:

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

- **Modelo_1018_2019. Modelo F10.1 Pasivos financieros**: Resumen de situación de deudas corresponde al "*estado resumen de la conciliación entre la clasificación de pasivos financieros del balance y las categorías que se establecen en la norma de reconocimiento y valoración número 9 "Pasivos financieros" del PGCP".*
- **Modelo_1057_2019**: Modelo F.24.1 Indicadores financieros y patrimoniales.
- **Modelo_1058_2019:** Modelo F.24.2 Indicadores presupuestarios.
  Dichos modelos están incluidos en las Cuentas Anuales de la AEPSAD correspondiente al Ejercicio 2019 si bien no aparecen publicados en la citada Resolución de 10 de diciembre.

No obstante, una vez advertida la omisión se ha procedido a preparar la modificación de la Resolución de 10 de diciembre de 2020 con el objeto de incluir los citados modelos, y se han iniciado los trámites oportunos para proceder a su publicación.

b. Fundación Centro Nacional del Vidrio

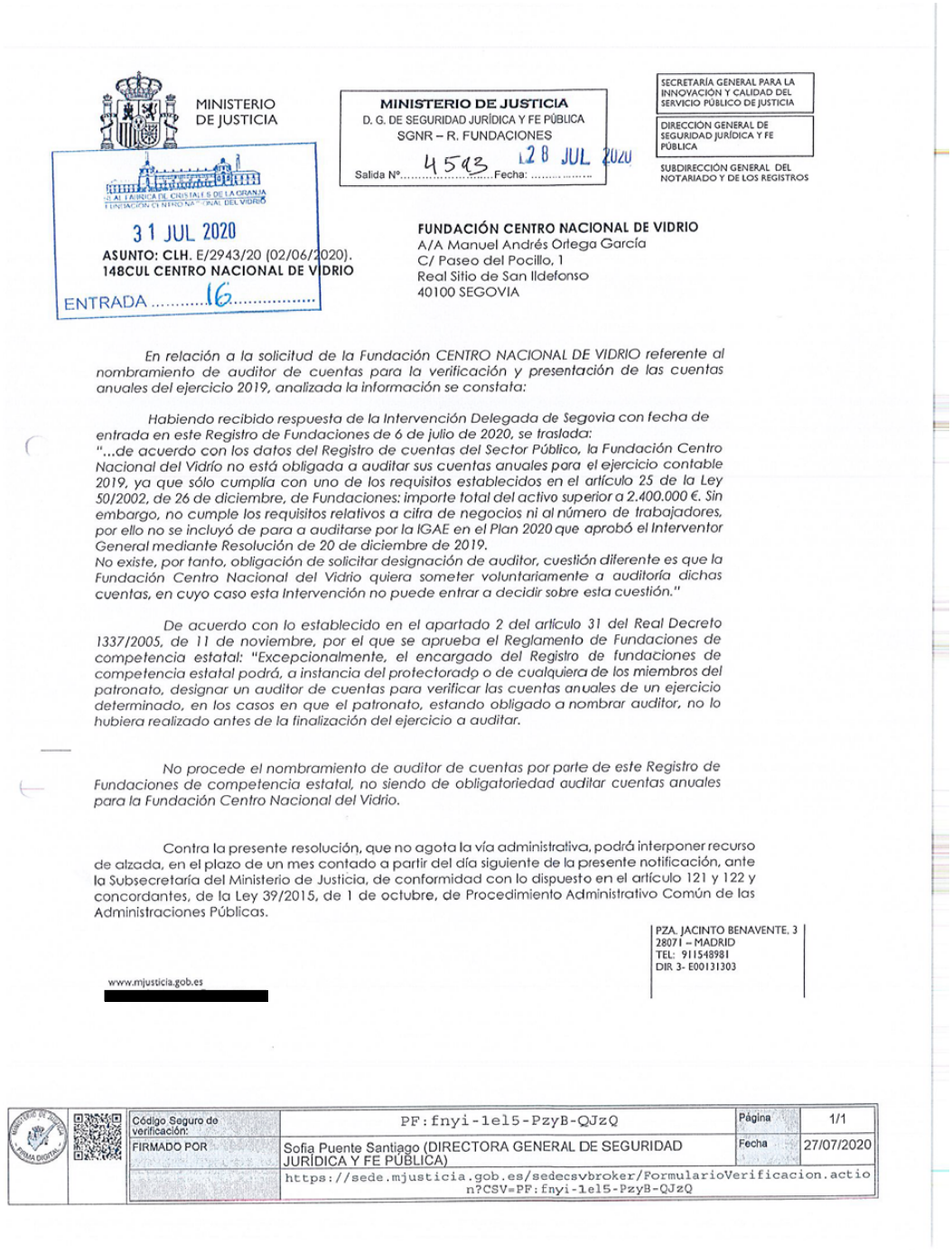
Con fecha 6 de julio de 2020 la Intervención General de la Administración del Estado, nos comunicó que "de acuerdo con los datos del Registro de cuentas del Sector Público, la Fundación Centro Nacional del Vidrio no está obligada a auditar sus cuentas anuales para el ejercicio contable 2019, ya que sólo cumple con uno de los requisitos establecidos en el art 25 de la ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones: importe total del activo 2.400.000,00€. Sin embargo, no cumple los requisitos relativos a cifra de negocios ni al número de trabajadores. Por ello no se incluye para auditarse por la IGAE en el Plan 2020 que aprobó el Interventor General mediante Resolución de 20 de diciembre de 2019. No Existe, por tanto obligación de solicitar designación de auditor, cuestión diferente es que la Fundación Centro Nacional del Vidrio quiera someter voluntariamente a auditoría dichas cuentas, en cuyo caso esta Intervención no puede entrar a decidir sobre esta cuestión."
Dicha comunicación fuera de plazo nos causó trastorno y retraso, obligándonos a solicitar la ampliación de plazo para presentar las cuentas aprobadas. Tuvimos que proceder a asignar una auditoría exterior de las cuentas del año 2019, recibiendo el citado informe terminado el 26 de agosto de 2019. Posteriormente se convocó una reunión extraordinaria urgente del Patronato el 3 de septiembre de 2020 para la aprobación de cuentas.

Las razones anteriormente expuestas no nos permitieron cumplir dentro del plazo establecido con la obligación de publicar el resumen de las Cuentas Anuales en el BOE, según lo previsto en el artículo 1 6.3 de la LGP (pag.37). A continuación se

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

adjunta documentación aportada por la Fundación Centro Nacional del Vidrio para avalar sus alegaciones:



MINISTERIO
DE JUSTICIA

31 JUL 2020
ASUNTO: CLH. E/2943/20 (02/06/2020).
148CUL CENTRO NACIONAL DE VIDRIO
ENTRADA ..... 16 .....

MINISTERIO DE JUSTICIA
D. G. DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA
SGNR – R. FUNDACIONES
Salida Nº..... 4543 ..... Fecha: 28 JUL 2020

SECRETARÍA GENERAL PARA LA INNOVACIÓN Y CALIDAD DEL SERVICIO PÚBLICO DE JUSTICIA
DIRECCIÓN GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA
SUBDIRECCIÓN GENERAL DEL NOTARIADO Y DE LOS REGISTROS

FUNDACIÓN CENTRO NACIONAL DE VIDRIO
A/A Manuel Andrés Ortega García
C/ Paseo del Pocillo, 1
Real Sitio de San Ildefonso
40100 SEGOVIA

En relación a la solicitud de la Fundación CENTRO NACIONAL DE VIDRIO referente al nombramiento de auditor de cuentas para la verificación y presentación de las cuentas anuales del ejercicio 2019, analizada la información se constata:

Habiendo recibido respuesta de la Intervención Delegada de Segovia con fecha de entrada en este Registro de Fundaciones de 6 de julio de 2020, se traslada:
"...de acuerdo con los datos del Registro de cuentas del Sector Público, la Fundación Centro Nacional del Vidrio no está obligada a auditar sus cuentas anuales para el ejercicio contable 2019, ya que sólo cumplía con uno de los requisitos establecidos en el artículo 25 de la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones: importe total del activo superior a 2.400.000 €. Sin embargo, no cumple los requisitos relativos a cifra de negocios ni al número de trabajadores, por ello no se incluyó de para a auditarse por la IGAE en el Plan 2020 que aprobó el Interventor General mediante Resolución de 20 de diciembre de 2019.
No existe, por tanto, obligación de solicitar designación de auditor, cuestión diferente es que la Fundación Centro Nacional del Vidrio quiera someter voluntariamente a auditoría dichas cuentas, en cuyo caso esta Intervención no puede entrar a decidir sobre esta cuestión."

De acuerdo con lo establecido en el apartado 2 del artículo 31 del Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Fundaciones de competencia estatal: "Excepcionalmente, el encargado del Registro de fundaciones de competencia estatal podrá, a instancia del protectorado o de cualquiera de los miembros del patronato, designar un auditor de cuentas para verificar las cuentas anuales de un ejercicio determinado, en los casos en que el patronato, estando obligado a nombrar auditor, no lo hubiera realizado antes de la finalización del ejercicio a auditar.

No procede el nombramiento de auditor de cuentas por parte de este Registro de Fundaciones de competencia estatal, no siendo de obligatoriedad auditar cuentas anuales para la Fundación Centro Nacional del Vidrio.

Contra la presente resolución, que no agota la vía administrativa, podrá interponer recurso de alzada, en el plazo de un mes contado a partir del día siguiente de la presente notificación, ante la Subsecretaría del Ministerio de Justicia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 121 y 122 y concordantes, de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

PZA. JACINTO BENAVENTE, 3
28071 – MADRID
TEL: 911548981
DIR 3- E00131303

www.mjusticia.gob.es

Código Seguro de verificación:	PF:fnyi-1el5-PzyB-QJzQ	Página	1/1
FIRMADO POR	Sofía Puente Santiago (DIRECTORA GENERAL DE SEGURIDAD JURÍDICA Y FE PÚBLICA)	Fecha	27/07/2020
	https://sede.mjusticia.gob.es/sedecsvbroker/FormularioVerificacion.action?CSV=PF:fnyi-1el5-PzyB-QJzQ		

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

FIRMADO

MINISTERIO
DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

S/REF.
N/REF.
FECHA Madrid, julio de 2020
ASUNTO **REMISIÓN CUENTAS EJERCICIO 2019**

DESTINATARIO **SR. PRESIDENTE DE LA F.S.P. CENTRO NACIONAL DEL VIDRIO**

En relación con la obligación legal de rendición de cuentas establecida en el artículo 139 de la Ley General Presupuestaria, el pasado mes de febrero se requirió a esa Entidad dicha rendición, con significación de que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 28 p) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, su incumplimiento es tipificado como infracción muy grave en materia de gestión económico-presupuestaria.

Dado que el próximo 31 de julio finaliza el plazo previsto en el citado artículo 139.1 de la Ley General Presupuestaria, salvo que, la declaración del estado de alarma haya impedido cumplir con ese plazo y así esté previsto normativamente, se recuerda de nuevo a esa Entidad su obligación de remitir a esta Intervención General de la Administración del Estado sus cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2019 y demás documentación que debe acompañarlas.

Asimismo, se pone de manifiesto que, en caso de que sus cuentas, aprobadas o formuladas, no se reciban antes del 7 de septiembre, esa Entidad no se integrará en la Cuenta General del Estado de 2019, de acuerdo con lo previsto en el artículo 3.6 de la Orden HAP/1724/2015, de 31 de julio, por la que se regula la elaboración de la Cuenta General del Estado.

Se recuerda que el envío de las Cuentas Anuales debe efectuarse por vía telemática, a través de la aplicación CICEP.red, en cumplimiento de lo dispuesto en la Orden EHA/2043/2010, de 22 de julio, siendo imprescindible que el cuentadante de la entidad disponga de certificado electrónico, así como de permiso de acceso a la citada aplicación.

EL INTERVENTOR GENERAL,
PD Firma. Resolución de la Intervención General
de 15 de septiembre de 2016.

Fdo.: Esther García Manzanares.
Jefe de División de Gestión de la Contabilidad.
Oficina Nacional de Contabilidad.

MATEO INURRIA, 15
28036 MADRID
TEL. (91) 536 70 21

MARIA ESTHER GARCIA MANZANARES - 2020-07-13 19:08:49 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV. OIP_CKIY8PNEGHDVOPTGQ9CVHRE4BPYZ en https://www.pap.hacienda.gob.es

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

c. Fundación Colección Thyssen Bornemisza

Que por enfermedad grave de la Responsable de Administración de la Fundación no fue posible su presentación en plazo, solicitándose su publicación en cuanto fue posible.

d. Fundación Lázaro Galdiano

El motivo del retraso se debió a las modificaciones y correcciones de cuestiones formales y de disposición del contenido en el documento para que pudieran publicarlo de modo completo en el BOE. El proceso de supervisión a finales de año se alargó durante cerca de dos meses, lo que provocó el retraso en la publicación en el BOE.

e. Fundación Teatro Real

Dadas las especiales circunstancias provocadas por el Estado de Alarma la Fundación del Teatro Real no ha podido enviar las cuentas para su publicación en el BOE. Dicha documentación ya ha sido remitida al Ministerio de Cultura para que procedan a su publicación.

7. *IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales; apartado 4.5 Algunas cuentas aprobadas de entidades del sector público administrativa cuentan con un informe de auditoría desfavorable.*

a. Instituto de la Cinematografía y de las Artes Audiovisuales (ICAA)

Las alegaciones figuran en las páginas 5 a 8 de este documento.

8. *IV.3.1.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS, párrafo 4.24 (pág.44)*

a. Museo Nacional del Prado (MNP)

El balance del Museo Nacional del Prado (MNP), y de esta forma el balance de la CGE, recoge exclusivamente 3.195 de las 33.829 obras de arte que posee el Museo. Las contabilizadas (por importe de 271,7 millones de euros) corresponden a las que han entrado en el Museo a partir de 1995 a través de adquisición, adscripción, donación y herencia o legado. La Resolución de la IGAE de 22 de febrero de 2016 establece que los bienes del patrimonio histórico deberán registrarse en contabilidad cuando cumplan los

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

criterios de reconocimiento de un activo, añadiendo que, cuando no se puedan valorar de forma fiable, deberá darse información en la Memoria sobre su identificación y situación jurídica, así como de los desembolsos posteriores activados y, en su caso, de su vida útil y del método de amortización. Sin embargo, el único dato que figura en la Memoria de las cuentas del MNP es el porcentaje que representan dichas obras de arte frente al total de las obras que posee el Museo.

Como consecuencia de la recomendación al Museo Nacional del Prado recogida en el apartado IV.2.4.4. del Informe de fiscalización del Museo Nacional del Prado correspondiente al ejercicio 2018, en la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2019 este Organismo procedió a ampliar la información respecto a las obras de arte que posee el Museo recogida en la misma. Concretamente se procedió a recoger el número total y la clasificación por naturaleza de las obras de arte valoradas y a valor "0" a 31 de diciembre de 2019 por tipo de obra, el número total de obras sobre las que se han realizado trabajos de restauración desde 2014 y el número total de obras cuya titularidad corresponde a este Organismo que figuran en los antiguos inventarios y sobre las que se están realizando los trabajos de localización

9. *IV.3.1.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS, apartado 4.25 (pág.44)*

a. Fundación Festival Internacional de Teatro Clásico de Almagro

Respecto a la no valoración de los inmuebles cedidos a la Fundación Festival Internacional de Teatro Clásico de Almagro para desarrollar la actividad propia, se alega que:

La Fundación está formada por un Patronato, el cual a su vez está formado por diferentes entidades de carácter estatal y autonómico.

Dichas entidades ceden a la Fundación diferentes inmuebles durante el ejercicio para que se haga uso de ellos, estos inmuebles son: El Corral de Comedias, Patio de Fúcares, Teatro Adolfo Marsillac, Silo y Antigua Universidad Renacentista, son espacios escénicos cedidos durante 30 días por el Ayuntamiento de Almagro.

El Palacio de Valdeparaíso, utilizado como sede central, es cedido durante 30 días a la Fundación por su Excma. Diputación de Ciudad Real.

El inmueble situado en la C/ Los Madrazo 11 de Madrid, es utilizado como sede oficial de la Fundación durante todo el año y es cedido por el INAEM.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

Estos inmuebles no se han incluido, hasta 2019, en las cuentas de la Fundación como activo por desconocimiento de todas las partes intervinientes.

La actual dirección, desde el 1 de enero de 2018, ha venido haciendo usos y costumbres de años anteriores.

A partir del 1 de enero de 2020, todos los inmuebles cedidos serán valorados económicamente por los cedentes y declarados en las cuentas como ingresos en especie.

10. IV.3.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS, PÁRRAFO 4.26 (Pág. 45)

a. Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (MNCARS).

La práctica totalidad de los importes registrados por la AGE como inversiones en entidades del sector público administrativo coincide con el valor neto contable reflejado en CIBI de los inmuebles adscritos a estas entidades (información adicional facilitada por la IGAE al rendir la CAGE). Esta coincidencia no se produce en los casos del MNP y del MNCARS, en los que el valor contabilizado como inversión supera al valor registrado en CIBI de los inmuebles adscritos a estos museos en 106 y 121,7 millones de euros, respectivamente. La falta de inventarios completos en la AGE no permite identificar el origen de esta diferencia que, según la información contable de estos museos, parece estar relacionada con la adscripción de obras de arte

El Museo fue creado por Real Decreto 535/88 de 27 de mayo de 1988, con los fondos artísticos que en su día estaban integrados en el Museo Español de Arte Contemporáneo.

Entre 1995 y 2001, de acuerdo con la base de datos histórica SIC2, los movimientos de la cuenta construcciones sumaron 23.140.462,15 €.

A partir de 2002, de acuerdo con la base de datos SIC3, se parte de un saldo en la cuenta de construcciones de 42.286.584,66 €. El saldo inicial a partir de dicho año, de la cuenta de construcciones, es el siguiente:

SALDO INICIAL 01/01/2002	42.286.584,66 €
SALDO INICIAL 01/01/2003	55.986.010,04 €
SALDO INICIAL 01/01/2004	87.218.046,73 €

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

SALDO INICIAL 01/01/2005	125.237.034,26 €
SALDO INICIAL 01/01/2006	130.255.849,06 €
SALDO INICIAL 01/01/2007	137.780.835,11 €
SALDO INICIAL 01/01/2008	149.854.761,85 €
SALDO INICIAL 01/01/2009	150.813.389,68 €
SALDO INICIAL 01/01/2010	156.534.291,27 €
SALDO INICIAL 01/01/2011	159.317.224,28 €
SALDO INICIAL 01/01/2012	162.137.028,43 €
SALDO INICIAL 01/01/2013	163.618.288,46 €
SALDO INICIAL 01/01/2014	164.695.084,48 €
SALDO INICIAL 01/01/2015	165.613.770,05 €
SALDO INICIAL 01/01/2016	166.083.984,01 €
SALDO INICIAL 01/01/2017	166.216.152,58 €
SALDO INICIAL 01/01/2018	166.448.382,95 €
SALDO INICIAL 01/01/2019	166.714.040,69 €
SALDO INICIAL 01/01/2020	166.845.278,10

En los datos del CIBI, no estarían recogidos los importes de la ampliación de Nouvel, además de las mejoras y reformas realizadas en estos años.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

11. IV.6.3 Avales y otras garantías (pág. 59), apartado 4.74 Garantías del estado para obras de interés cultural

a. Dirección General de Bellas Artes

Desde la unidad gestora (la Subdirección General de Registros y Documentación del Patrimonio Histórico) se da traslado de todos los expedientes de garantía del Estado a la Intervención Delegada de Hacienda en el Ministerio de Cultura. En este sentido, el expediente pasa en primer lugar por fiscalización y, posteriormente, tras su publicación en el BOE , por Contabilidad.

En el caso de esta garantía del Estado, referida a 112 obras para su exhibición en el Museo Nacional Thyssen-Bornemisza en la exposición «Los impresionistas y la fotografía» (se adjunta la OM publicada en BOE), el expediente pasó por Fiscalización, pero no por Contabilidad. No obstante, el departamento de contabilidad reparó en la falta de este expediente, procediendo de inmediato a la subsanación del error.

12. IV.6.6 HECHOS POSTERIORES, apartado 4.82

a. Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música(INAEM)

En la memoria se podría haber reflejado datos relativos a los efectos de la pandemia en la fecha de rendición de la cuenta. No obstante y teniendo en cuenta que variar la memoria hubiera supuesto llevar a cabo una reformulación de las cuentas de 2019, dadas las fechas en que se tuvo constancia de la salvedad señalada por el informe de auditoría, no se pudo llevar a cabo, pero todo lo relativo a los efectos del Covid 19 quedarán reflejados en la cuenta 2020, así como los previsibles efectos que supondrán en la cuenta del 2021.

Código seguro de Verificación : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5922-327e-5d05-bf14-a013-df8e-b6fb-df46
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ANDREA GAVELA LLOPIS | FECHA : 04/05/2021 18:09 | Sin acción específica

MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES Y MEMORIA DEMOCRÁTICA

MINISTERIO
DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES
Y MEMORIA DEMOCRÁTICA

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

DIRECTOR

O F I C I O

S/REF.:

N/REF. : .

FECHA: 20 ABRIL DE 2021

ASUNTO: ALEGACIONES CGE 2019

DESTINATARIO: ISABEL SUAREZ DIAZ
SUBDIRECTORA OFICINA PRESUPUESTARIA Y GESTIÓN ECONÓMICA
COMPLEJO DE LA MONCLOA
AV. PUERTA DE HIERRO S/N

Con relación al informe recibido en esta AEBOE relativo al anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la CGE del ejercicio 2019, y respecto a lo indicado en el apartado 5.3 en cuanto al retraso en la presentación de las cuentas anuales individuales ante el Tribunal de Cuentas superando el plazo legal establecido y señalando en el anexo 5 "*Entidades que han presentado las cuentas anuales al tribunal de cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP*", que la AEBOE ha tenido un retraso de 34 días, se quiere manifestar los siguiente:

La remisión de la documentación de la cuenta anual al Tribunal de Cuentas es responsabilidad de la IGAE (artículo 139.2 de la LGP). No obstante, para la presentación de la cuenta anual del 2019, debido a las circunstancias especiales que se produjeron con motivo del COVID, se estableció en el artículo 48 del Real Decreto ley 11/2020 unas medidas extraordinarias aplicables con relación a los plazos de formulación y rendición de las cuentas anuales del ejercicio 2019 de las entidades del sector público estatal y de remisión de la Cuenta General del Estado al Tribunal de Cuentas, solicitando esta AEBOE la suspensión de los plazos previstos y comunicándolo a la IGAE, tal y como establecía el procedimiento (se adjunta documentación como anexo 1).

La cuenta del ejercicio 2019 fue aprobada el 22 de diciembre de 2020 y remitida por la IGAE al Tribunal de Cuentas el 12 de enero de 2021, tal y como se comunicó a esta AEBOE mediante correo electrónico a los efectos del cómputo del plazo para la publicación en el BOE (se adjunta anexo 2).

Por tanto, el plazo que transcurrió para la remisión de la cuenta al Tribunal de Cuentas fue inferior al del mes establecido en la normativa (art. 139.2 de la LGP: *La Intervención General de la Administración del Estado remitirá al Tribunal de Cuentas la documentación indicada en el apartado anterior en el plazo de un mes desde que la hubiera recibido*).

EL DIRECTOR
Manuel Tuero Secades

TUERO SECADES MANUEL - DNI [redacted]

Firmado digitalmente por TUERO SECADES MANUEL - DNI [redacted]
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=AGENCIA ESTATAL BOLETIN OFICIAL DEL ESTADO, ou=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, ou=DIRECCION GENERAL, ou=928974, serialNumber=IDCES[redacted], sn=TUERO SECADES, givenName=MANUEL, cn=TUERO SECADES MANUEL - DNI [redacted]
Fecha: 2021.04.26 14:50:39 +02'00'

CORREO ELECTRONICO [redacted]

AVDA. DE MANOTERAS, 54
28050 - MADRID
Tel: 91 111 40 46
FAX: 91 111 42 71

Código seguro de Verificación : GEISER-289e-dec1-56b6-445b-a569-e25d-6bd3-bd31 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida

MINISTERIO
DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES
Y MEMORIA DEMOCRÁTICA

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

SECRETARÍA GENERAL

O F I C I O

S/REF.:

N/REF. :

FECHA: 02/04/20

ASUNTO: PLAZO FORMULACIÓN CUENTA 2019

DESTINATARIO: DON PABLO ARELLANO PARDO
Interventor Gral. Del Estado
C/MATEO INURRIA, 15
28036 MADRID

De conformidad con lo establecido en el Real Decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, en el que en su artículo 48 se regulan *medidas extraordinarias aplicables en relación con los plazos de formulación y rendición de cuentas anuales del ejercicio 2019 de las entidades del sector público estatal y de remisión de la Cuenta General del Estado al Tribunal de Cuentas;* teniendo en cuenta que, en el momento en que se declara el estado de alarma, esta AEBOE estaba terminando las comprobaciones, previas al cierre del ejercicio 2019 en el SIC y realizando las tareas necesarias para la formulación de la cuenta en RED.COA, quedando dichas labores interrumpidas por el motivo expuesto.

La realización de aquellas comprobaciones se ha ralentizado con el sistema de teletrabajo, puesto que, en muchos casos, hay que acudir a consultar el expediente físico del gasto, además de solicitar información a los distintos Departamentos de la AEBOE, cosa que, en este momento, supone una dificultad añadida. Por ello, en aplicación de lo establecido en el apartado 1 del citado artículo 48 del Real Decreto-Ley 11/2020, de 31 de marzo, esta Dirección pone en conocimiento de esa IGAE estas circunstancias, al objeto de que queden suspendidos los plazos previstos en la normativa para la mencionada formulación de la cuenta anual del ejercicio 2019.

EL DIRECTOR

TUERO SECADES MANUEL - DNI [redacted]

Firmado digitalmente por TUERO SECADES MANUEL - DNI [redacted]
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=AGENCIA ESTATAL BOLETIN OFICIAL DEL ESTADO, ou=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, ou=DIRECCION GENERAL, ou=928974, serialNumber=IDCES-[redacted], sn=TUERO SECADES, givenName=MANUEL, cn=TUERO SECADES MANUEL - DNI [redacted]
Fecha: 2020.04.07 12:26:03 +02'00'

Manuel Tuero Secades

CORREO ELECTRONICO [redacted]

AVDA. DE MANOTERAS, 54
28050 - MADRID
Tel: 91 111 40 46
FAX: 91 111 42 71

ÁMBITO- PREFIJO	CSV	FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER	**GEISER-289e-dec1-56b6-445b-a569-e25d-6bd3-bd31**	**07/04/2020 14:20:22 Horario peninsular**
Nº registro	DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN	Validez del documento
O00002124s2000000267	**https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida**	**Copia Electrónica Auténtica**

GEISER-289e-dec1-56b6-445b-a569-e25d-6bd3-bd31

Asunto: RED.coa: Presentación al Tribunal de Cuentas 2019 (25302 AGENCIA ESTATAL BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO)
De: <SMTP_[redacted]
Fecha: 12/01/2021 14:20
Para: [redacted]

A efectos del cómputo del plazo de un mes para la publicación del Resumen de las cuentas anuales en el Boletín Oficial del Estado, regulado en la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la IGAE, y previsto en la Regla 38 de la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, se pone en su conocimiento que la cuenta anual aprobada del ejercicio 2019, correspondiente al Organismo **"25302 AGENCIA ESTATAL BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO"**, ha sido presentada por esta Intervención General ante el Tribunal de Cuentas el día **12/01/21** registrado telemáticamente ante el mismo con número **202199900000820**.

Se recuerda que el informe de auditoría de las cuentas anuales debe incorporarse en el Resumen a publicar en el Boletín Oficial del Estado, de acuerdo con lo regulado en la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la IGAE, tras la modificación efectuada por la disposición adicional primera de la Resolución de 3 de junio de 2013, de la IGAE.

Este mensaje y cualquier fichero adjunto son confidenciales, se dirige únicamente a sus destinatarios y, especialmente en lo que respecta a los datos de carácter personal, están protegidos por el secreto de las comunicaciones.
Si usted considera que ha recibido este correo electrónico por error (por el asunto, por el remitente o por cualquier otra causa), le informamos que cualquier revisión, alteración, impresión, copia o transmisión de este mensaje o de cualquier fichero adjunto está prohibida, puede constituir un acto ilegal, y producirá las responsabilidades legalmente establecidas.
Por favor, notifíquele el error al remitente respondiendo a este e-mail y elimine el mensaje y su contenido inmediatamente.
El Ministerio de Hacienda se reserva las acciones legales que le correspondan contra todo tercero que acceda de forma ilegítima al contenido de cualquier mensaje externo procedente del mismo.

MINISTERIO DE SANIDAD

Código seguro de Verificación : GEN-a489-6b0e-5d8c-faa6-9e3a-2572-8a63-75e2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE SANIDAD

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

S/REF.

N/REF.

FECHA *La de la firma electrónica*

ASUNTO Alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019

SR. INTERVENTOR GENERAL DEL ESTADO
C/ Mateo Inurria, 15
28036 Madrid

En contestación a la remisión el pasado 14 de abril de 2021 del *Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*, adjunto se envían las alegaciones formuladas por las diferentes unidades gestoras de este Departamento, así como dos documentos anexos a las mismas, en concreto las Cuentas Generales de 2019 y el Plan de Auditoría de 2020 de la Fundación CSAI.

EL SUBSECRETARIO.

Francisco Hernández Spínola

Paseo del Prado 18-20 – 4ª planta
28071 MADRID
Tel.: 91 596 42 48 / 15 67

Correo electrónico: [redacted]

CSV : GEN-a489-6b0e-5d8c-faa6-9e3a-2572-8a63-75e2
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : FRANCISCO HERNÁNDEZ SPINOLA | FECHA : 30/04/2021 11:55 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-5cc7-9ecc-3099-7887-274d-b05d-b32f-ff7e | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DE 2019

En relación con el Anteproyecto de Declaración de la Cuenta General del Estado de 2019, una vez analizado el mismo, cabe señalar lo siguiente por parte de este Ministerio:

Según el artículo 10.3 del *Real Decreto 735/2020, de 4 de agosto, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Sanidad, y se modifica el Real Decreto 139/2020, de 28 de enero, por el que se establece la estructura orgánica básica de los departamentos ministeriales,* la Secretaría General Técnica, como responsable de la cooperación al desarrollo en materias propias del Departamento, actúa como órgano de coordinación y relación del Ministerio, con la **Fundación Estatal, Salud, Infancia y Bienestar Social, F.S.P. (en adelante, FCSAI)**.

A tal efecto, el *Anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019* hace referencia en dos ocasiones a la reseñada Fundación:

1. En primer lugar, cuando **en el punto 4.25.** identifica a dicha Fundación como una de las cinco fundaciones que **no tiene valorado el derecho cedido para usar los inmuebles de los que disponen para la realización de su actividad propia**. En particular, se señala en el anteproyecto que la citada Fundación no registra contablemente dicho derecho como inmovilizado intangible o inmovilizado material (dependiendo de los elementos jurídicos fijados en el documento de cesión).

   A tal fin, es necesario destacar que las Cuentas Anuales de 2019 (que se adjuntan como anexo al presente informe), según ha informado la propia FCSAI, fueron aprobadas por el Patronato en fecha 12 de marzo de 2021, y dentro del *"Balance contable" en el apartado I. Inmovilizado Tangible – Pto. 6. Derechos sobre activos cedidos en uso*, se valora precisamente el derecho de uso de los inmuebles en los que realiza esta Fundación su actividad principal.

   Por otra parte, también en las Cuentas Anuales de 2019 (*punto 8 - pág. 6*), se indica una corrección de errores con la siguiente explicación: *"Conforme a la tasación realizada por SEGIPSA del espacio en el que desempeña su actividad la Fundación, cedido por el ISCIII, se ha procedido a dar de alta en el Activo (inmovilizado intangible) y el Patrimonio Neto (Subvenciones), por importe de 75.529,92 euros, dado que se trata de un derecho de uso gratuito. Si bien se aplica con carácter retroactivo, noviembre de 2017, el impacto en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores es nulo, al compensarse el gasto por amortización con la imputación a resultados de la subvención, por importe de 22.029,56 euros hasta 31 de diciembre de 2018"*.

Paseo del Prado 18-20
28071 MADRID
Tel.: 91 596 42 48
Correo electrónico: [redacted]

CSV : GEN-5cc7-9ecc-3099-7887-274d-b05d-b32f-ff7e
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : FRANCISCO HERNÁNDEZ SPINOLA | FECHA : 30/04/2021 11:55 | Sin acción específica

Entendemos, por tanto, que con la información trasladada por la Fundación FCSAI queda subsanada la deficiencia que se señala en el documento del Anteproyecto Declaración CGE 2019.

2. En segundo lugar, la Fundación FCSAI consta incluida *en los Anexos de dicho Anteproyecto* en dos ocasiones, una identificada en el **Anexo 3** como una de las *"ENTIDADES CUYAS **CUENTAS FORMULADAS** HAN SIDO INTEGRADAS EN LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO"* en *"FASE DE AUDITORÍA"*; y otra identificada en el **Anexo 4** como una de las *"ENTIDADES QUE **NO HAN PRESENTADO SUS CUENTAS ANUALES** AL TRIBUNAL DE CUENTAS"*.

   A tal efecto, y ante la aparente contradicción, sería deseable que la reseñada Fundación se incluyera únicamente en el apartado relativo a las ***"ENTIDADES CUYAS CUENTAS FORMULADAS HAN SIDO INTEGRADAS EN LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO" en "FASE DE AUDITORÍA"*** teniendo en cuenta que, tal y como ha informado la FCSAI, en el Plan de Auditoría de la IGAE correspondiente al ejercicio 2020 de esta Fundación, que se adjunta también como anexo al presente informe, precisamente se señala lo siguiente: *"En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo"*.

Asimismo, se informa que una vez concluida la auditoria y la posterior aprobación de las Cuentas de 2019 por el Patronato del pasado 12 de marzo de 2021, las citadas cuentas anuales del 2019 constan ya presentadas a la IGAE el día 30 de marzo de 2021 para su puesta a disposición ante el Tribunal de Cuentas.

Madrid (a fecha de firma electrónica)

EL SUBSECRETARIO DE SANIDAD

Francisco Hernández Spínola

Paseo del Prado 18-20
28071 MADRID
Tel.: 91 596 42 48
Correo electrónico: [redacted]

Código seguro de Verificación : GEN-5cc7-9ecc-3099-7887-274d-b05d-b32f-ff7e | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-5cc7-9ecc-3099-7887-274d-b05d-b32f-ff7e
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : FRANCISCO HERNÁNDEZ SPINOLA | FECHA : 30/04/2021 11:55 | Sin acción específica

MINISTERIO DE ASUNTOS ECONÓMICOS Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL

FIRMADO
FIRMADO por AMPARO LOPEZ SENOVILLA el día 26/04/2021 a las 14:07:13
El documento consta de un total de 1 folios. Folio 1 de 1 - Código Seguro de Verificación: 1363557-99357928.Verificable en https://serviciosede.mineco.gob.es/csv/ según Orden Ministerial del 24/2/2011
Este documento ha sido firmado con firma electrónica y puede ser comprobada mediante el CSV: QIP-1637V2U4UAUJSQRJ9DKLQMNE6F9 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Identificador del documento: 1363557 Código de verificación: QIP-1637V2U4

MINISTERIO
DE ASUNTOS ECONÓMICOS
Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

S/REF:

N/REF:

FECHA:

ASUNTO: Remisión de Alegaciones al Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019

DESTINATARIO: Sr. Interventor General de la Administración del Estado

En relación con el *Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019* elaborado por el Tribunal de Cuentas y comunicado a este Departamento mediante oficio de 14 de abril, se remiten las alegaciones formuladas por las siguientes Unidades dependientes del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital:

EXPLICACIÓN	ENTIDAD AFECTADA	ANTEPROYECTO INFORME CGE 2019
Salvedades. Inversiones financieras	ICO	Epígrafe II.1 (apartado 2.6)
Balance. Inversiones financieras	ICO	Epígrafe III.3.2 (apartado 3.42)
Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales	ICO	Epígrafe IV.1.1 (apartado 4.3)
Balance. Activo. Inversiones financieras	ICO	Epígrafe IV.3.1.2 (apartado 4.27)
Balance. Activo. Inversiones financieras	ICO	Epígrafe IV.3.1.2 (apartado 4.28)
Memoria. Avales y otras garantías.	ICO	Epígrafe IV.6.3 (apartado 4.73)
Memoria. Hechos posteriores	ICO	Epígrafe IV.6.6 (apartado 4.80)
Memoria. Avales y otras garantías	DGTPF	Epígrafe IV.6.3 (apartado 4.72)

El resto de la Unidades de este Departamento no formulan alegaciones al *Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019.*

LA SUBSECRETARIA

Amparo López Senovilla

CORREO ELECTRÓNICO [redacted]

Pº Castellana,162
28027 MADRID
TEL: 916 038 304

GOBIERNO DE ESPAÑA
MINISTERIO DE ASUNTOS ECONÓMICOS Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL

ALEGACIONES INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL

Oficina Presupuestaria
SUBSECRETARÍA

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

Instituto de Crédito Oficial

Jose Carlos Garcia de Quevedo
Presidente

Dña. María Amparo López Senovilla
Subsecretaría de Economía y Empresa
Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital
Paseo de la Castellana, 162
28046 Madrid

Madrid, 26 de Abril de 2021

Estimada Sra. López:

Recibido en el Instituto de Crédito Oficial el 16 de abril copia del Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, el Instituto solicita a su Subsecretaría dé traslado a la Intervención General de la Administración del Estado del informe de alegaciones que se acompaña al presente escrito.

El informe de alegaciones hace referencia a las alusiones referidas en el citado Anteproyecto en relación con las cuentas anuales del Instituto de Crédito Oficial y de los Fondos gestionados por el mismo en su papel de agente financiero.

Atentamente,

Paseo del Prado, 4 - 28014 Madrid - [redacted] // [redacted]

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

ALEGACIONES DEL ICO AL ANTEPROYECTO DE DECLARACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

A continuación, se recogen los extractos del Anteproyecto y las alegaciones formuladas por el ICO para cada uno de los siguientes puntos del citado Anteproyecto:

- **PUNTO 2.6 SALVEDADES (PARRAFO II.1):**

  "*El saldo total de las cuentas "Otros créditos a largo plazo", "Otros créditos a corto plazo", "Deterioro de valor de créditos a largo plazo" y "Deterioro de valor de créditos a corto plazo", que forman parte de los epígrafes "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones financieras a corto plazo" de la Cuenta de la Administración General del Estado (CAGE), está infravalorado en 813,9 millones de euros, en la parte relacionada con créditos del Fondo para la Internacionalización de la Empresa (FIEM) que serían objeto de condonación previo cumplimiento de las condiciones establecidas en programas de conversión de deuda por proyectos de desarrollo (párrafo 3.42)".*

- **PUNTO 3.42 FUNDAMENTO DE LA OPINION (III.3.1 –Balance: Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias)**

  "El saldo total de las cuentas "Otros créditos a largo plazo", "Otros créditos a corto plazo", "Deterioro de valor de créditos a largo plazo" y "Deterioro de valor de créditos a corto plazo", que forman parte de los epígrafes "Inversiones financieras a largo plazo" e "Inversiones financieras a corto plazo" de la CAGE, está infravalorado en 813,9 millones de euros, en la parte relacionada con créditos del FIEM que serían objeto de condonación previo cumplimiento de las condiciones establecidas en programas de conversión de deuda por proyectos de desarrollo. La infravaloración de 813,9 millones se debe a que el saldo de dichas cuentas ascendía a 165,1 millones y su importe debería ser de 979 millones. Como se expone en el informe de fiscalización del FIEM, ejercicios 2015 y 2016, aprobado por el Tribunal de Cuentas el 25 de abril de 2018, el tratamiento contable aplicado a los créditos incluidos en programas de conversión de deuda en proyectos de desarrollo no estaba previsto en el Plan de Contabilidad aplicable a los fondos carentes de personalidad jurídica, aprobado por Resolución de la IGAE de 1 de julio de 2011, ni en la normativa contable de la AGE, de aplicación supletoria. El ICO, gestor financiero del Fondo, da de baja las cuentas de estos créditos a medida que el deudor ingresa los recursos en un fondo de contravalor, siguiendo las instrucciones emitidas por el gestor del Fondo, el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, a través de la Secretaría de Estado de Economía y Apoyo a la Empresa. Sin embargo, la condonación de los créditos se produce con el cumplimiento de los acuerdos suscritos en los programas correspondientes, de los que la ejecución de los proyectos de desarrollo es su elemento esencial, cumpliéndose de esta manera con lo previsto en la Ley 38/2006, de 7 de diciembre, reguladora de la gestión de la deuda externa, que establece el principio de

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

condicionalidad. Al cierre de 2019 no se ha acreditado la ejecución de los proyectos de desarrollo a los que se refieren los acuerdos adoptados en los citados programas, ni tampoco se han aportado las actas de condonación en las que se haga constar el cumplimiento de la totalidad de los acuerdos suscritos en relación con los mismos. Como resultado de la práctica contable citada y de que no se ha producido la condonación definitiva de los créditos, estos están reconocidos en las cuentas citadas de la CAGE por un importe muy inferior al que correspondería."

ALEGACIONES ICO

Al igual que se expuso en las alegaciones realizadas por ICO al informe de fiscalización del FIEM, ejercicios 2015 y 2016, aprobado por el Tribunal de Cuentas el 25 de abril de 2018 arriba indicado, este Instituto manifiesta que la gestión de estos programas de conversión de deuda se realiza de forma conjunta entre la Subdirección General de Economía y Financiación Internacional perteneciente a la Dirección General del Tesoro y las autoridades de los países deudores, sin participación alguna del ICO.

En el momento en que la Dirección General del Tesoro acuerda con el país de destino los términos de la condonación, la deuda no se va a cobrar. Parece muy poco probable que, aunque pudiera darse el caso de que el país incumpliera sus compromisos relativos a la financiación de proyectos de desarrollo, por razones financieras, multilaterales o políticas España iniciara un proceso de reversión de la condonación y reclamara la deuda. No obstante, lo anterior deberá ser refrendado por los gestores de la deuda, en este caso la Dirección General del Tesoro.

En cuanto a la práctica contable llevada a cabo en el ICO para esto programas, este Instituto reitera la misma manifestación realizada en las mencionadas alegaciones de 2018, en el sentido de su continua validación de la misma por parte de los diferentes informes de auditoría realizados por parte de la Oficina Nacional de Auditoría (ONA, dependiente de la IGAE).

Esta metodología se modificó solamente para implementar la mecánica propuesta por el Oficio 78/38 de la Oficina Nacional de Contabilidad (ONC, también dependiente de la IGAE) de fecha 20 de junio de 2018 y que se adjunta como anexo a este escrito.

En dicho oficio se señala que la cuenta de contrapartida para la llevanza de la condonación debe ser una provisión por deterioro y no una provisión para riesgos e insolvencias. Además, se señala que el gasto por condonación se compensará con el reconocimiento de un ingreso por recuperación de la provisión por deterioro, evitándose así el neteo de saldos dentro de los registros contables. Como puede verse, las modificaciones propuestas son básicamente formales, no afectando al espíritu o filosofía subyacente de la mencionada práctica contable.

Por último, el ICO quiere señalar que : si se realizase lo comentado en el párrafo 3.42 arriba señalado y en el informe de fiscalización emitido el año 2018, podría plantearse un problema legal si, al mantener en balance el crédito íntegro, éste consta como impagado por la parte de la condonación directa a medida que los vencimientos se devengan y el país beneficiario dota el fondo de contravalor. La Disposición Adicional segunda de la LPGE no permite conceder financiación a un

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

prestatario que no esté al día de sus obligaciones con la Administración. Así pues, de la aplicación de la propuesta del Tribunal de Cuentas podría interpretarse que el país beneficiario de la condonación incurre en impagos y, por consiguiente dejaría de ser elegible para FIEM.

- **PUNTO 4.3 (OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINION (IV.1.1. - Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales-)**
"*En cuanto al plazo para la rendición de las cuentas anuales individuales y consolidadas al Tribunal de Cuentas, fijado en el artículo 139 de la LGP, las han presentado fuera de plazo cuarenta y cinco entidades del sector público administrativo, doce entidades del sector público empresarial (dos de ellas tanto las cuentas individuales como las consolidadas del grupo del que es cabecera) y diez fundaciones. En todos los casos, el incumplimiento del plazo de rendición se ha debido al retraso en la remisión por parte de las entidades de sus cuentas anuales a la IGAE, quien las ha remitido al Tribunal dentro del plazo de un mes establecido legalmente para ello. Respecto a las entidades multigrupo y asociadas con obligación de rendir las cuentas anuales al Tribunal en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional 9ª de la LGP, doce entidades han superado el plazo previsto (Anexo 5).*"

ANEXO 5. ENTIDADES QUE HAN PRESENTADO LAS CUENTAS ANUALES AL TRIBUNAL DE CUENTAS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 139 DE LA LGP

"- Fondo para la Promoción del Desarrollo."

ALEGACIONES ICO

Las Cuentas anuales del FONPRODE para el ejercicio 2019 fueron formuladas con fecha 30 de marzo de 2020, dentro de la fecha límite establecida por la normativa para la formulación de Cuentas Anuales. La IGAE comenzó la auditoría de las Cuentas anuales del Fondo el 27 de mayo de 2020 y emitió su informe definitivo de auditoría con fecha 18 de septiembre de 2020. Dichas Cuentas se aprobaron (acompañadas del informe definitivo de auditoría) en el Comité Ejecutivo del FONPRODE celebrado el 16 de noviembre de 2020 y fueron presentadas en la plataforma Red Coa dos días después, quedando así a disposición de la IGAE y del Tribunal de Cuentas.

Lo anteriormente señalado refleja que ha sido materialmente imposible cumplir con los plazos previstos en la normativa para la rendición de las cuentas anuales individuales y consolidadas al Tribunal de Cuentas (la obligación queda satisfecha si se da entrada en el Tribunal de Cuentas antes del 31 de agosto del año siguiente) y así consolidar en la Cuenta General del Estado.

Habiendo cumplido ICO con los plazos establecidos, en consecuencia, consideramos que el retraso en el cumplimiento de la obligación citada no es imputable a ICO.

- **Párrafo 4.27 (OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINION (IV.3.1.2 –Balance. Activo. Inversiones financieras)**

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

"*El informe de auditoría emitido por la IGAE sobre las cuentas del Fondo para la Promoción del Desarrollo (FONPRODE), recoge una opinión favorable con salvedades, que se fundamenta en la existencia de determinadas limitaciones al alcance. Estas limitaciones según el citado informe afectan a la valoración y reflejo de la Facilidad Financiera para la Seguridad Alimentaria gestionada FIDA en las cuentas de FONPRODE; a la valoración de las inversiones en patrimonio registradas en la cartera de "disponibles para la venta", cuyo importe al cierre de 2019 asciende a 126,1 millones de euros; y a la naturaleza de las inversiones realizadas en cinco Fondos de Asistencia Técnica."*

ALEGACIONES ICO

Este Instituto explicó en las alegaciones efectuadas el 11 de septiembre de 2020 al informe provisional de Auditoría elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), las limitaciones al alcance que se mencionan.

Respecto a la Facilidad Financiera para la Seguridad Alimentaria gestionada por FIDA, financiada con un crédito del FONPRODE, existían diferencias de criterio con IGAE en la interpretación del cumplimiento de los cuatro condicionantes formulados por la Oficina Nacional de Contabilidad (ONC) en su respuesta de fecha 20 de enero 2020, sobre la contabilización del crédito del FONPRODE al Fondo Fiduciario para España administrado por FIDA. Del cumplimiento de estos cuatro condicionantes se extrae que esta Facilidad no está controlada por FONPRODE, sino por FIDA. Por este motivo, se consideraba que lo razonable sería volver a la situación contable hasta 2015, en el que FONPRODE tenía registrado un único préstamo a la Facilidad Financiera gestionada por FIDA, el cual a su vez era un reflejo de los préstamos subyacentes financiados. Finalmente, indicar que esto **ha sido implementado en las Cuentas Anuales del FONPRODE de 2020**.

Respecto a la valoración de las inversiones en patrimonio registradas en la cartera de "disponibles para la venta", para evitar en un futuro esta limitación, ICO publicó en 6 de mayo de 2020 una licitación para contratar servicios de consultoría para la conversión a IFRS de las cuentas anuales de los fondos de inversión en que invierte FONPRODE para poder realizar una adecuada valoración de dichas inversiones. Dicha licitación se encontraba en fase de evaluación de ofertas a fecha de la presentación de las citadas alegaciones y se esperaba poder contar con estos servicios de conversión para la formulación de Cuentas Anuales del FONPRODE 2020. Finalmente, indicar que **ha sido implementado en las Cuentas Anuales del FONPRODE de 2020**.

Respecto a los cinco Fondos de Asistencia Técnica, se realizó consulta jurídica a la Abogacía del Estado para clarificar su naturaleza. En el momento de la formulación de las Cuentas Anuales del FONPRODE 2019 y durante la auditoría correspondiente, no se disponía de respuesta de la Abogacía del Estado a dicha consulta. Esta respuesta fue recibida entre la emisión del informe provisional de auditoría y la presentación de las alegaciones al mismo, quedando así en proceso de análisis de cara a la formulación de las Cuenta Anuales del FONPRODE 2020. Finalmente, indicar que **ha sido implementado en las Cuentas Anuales del FONPRODE de 2020.**

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

- **Punto 4.28 OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINION (IV.3.1.2 – Balance. Activo. Inversiones financieras)**

"*En la CAGE de 2019 y, por tanto, en la CGE, se han integrado las cuentas formuladas del Fondo de Financiación a Entidades Locales, al no haberse recibido su cuenta aprobada en el plazo legalmente previsto. Las cuentas aprobadas de este fondo (recibidas con posterioridad a la fecha de elaboración de la CGE) han supuesto un incremento de los créditos a largo plazo por importe de 14,1 millones de euros respecto de las cuentas formuladas, como consecuencia de diferencias en el registro contable de los préstamos concedidos con subvención implícita".*

ANEXO 3. ENTIDADES CUYAS CUENTAS FORMULADAS HAN SIDO INTEGRADAS EN LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

Fondo de Financiación a Entidades Locales

ANEXO 5. ENTIDADES QUE HAN PRESENTADO LAS CUENTAS ANUALES AL TRIBUNAL DE CUENTAS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 139 DE LA LGP

Fondo de Financiación a Entidades Locales

ALEGACIONES ICO

La responsabilidad de la formulación y aprobación de las cuentas del Fondo de Financiación a Entidades Locales corresponde al titular del Fondo, el Ministerio de Hacienda a través de la Secretaría de Estado de Hacienda.

ICO puso a disposición del Ministerio de Hacienda las cuentas a formular antes del 31 de marzo del 2020. La aprobación de las cuentas se produce por la Secretaría de Estado de Hacienda, una vez la IGAE emite informe de auditoría.

- **PUNTO 4.73 (IV.6.3. AVALES Y OTRAS GARANTÍAS)**

Figura un aval concedido por la AGE al Consorcio Valencia 2007 por importe de 204,5 millones de euros al 31 de diciembre de 2019, provisionado en su totalidad, que se viene ejecutando parciamente cada año desde 2010. Dichas ejecuciones han supuesto para la AGE en los ejercicios 2010-2019 el reconocimiento y pago de un gasto por un importe acumulado de 136,1 millones y el registro de un ingreso mediante el reconocimiento de derechos pendientes de cobro contra el Consorcio Valencia 2007 por el mismo importe, del que tan solo se han cobrado 4,9 millones, lo que resulta un derecho pendiente de cobro a final del ejercicio de 131,2 millones. En anteriores Declaraciones se ha venido proponiendo la anulación de dicho derecho sobre la base de la existencia de un patrimonio neto negativo en la cuentas del Consorcio de Valencia (a 31 de diciembre de 2019, era negativo por 348,4 millones), propuesta que se reitera en esta Declaración, en especial cuando a partir de la entrada en vigor de la LPGE para el año 2021 ha quedado condonada la deuda que el Consorcio Valencia 2007 tiene ante el Tesoro Público como consecuencia de la ejecución de dicho aval, junto con la asunción por la AGE de la deuda que dicha entidad tiene frente al ICO(pie de página 99).

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

(pie de página 99) Disposición adicional centésima décima séptima. Asunción parcial de la deuda del Consorcio Valencia 2007 por la AGE, de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.

ALEGACIONES ICO

En virtud de la citada Disposición adicional centésima décima séptima de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, con fecha 1 de enero de 2021, la Administración General del Estado ha asumido la deuda que el Consorcio Valencia 2007 tiene frente al Instituto de Crédito Oficial, quedando subrogada en cuantos derechos y obligaciones correspondan al Consorcio de Valencia 2007, correspondiendo la gestión de esta deuda financiera a la Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional, conforme a los procedimientos establecidos con carácter general para la deuda del Estado.

En marzo de 2021 se ha atendido directamente por la Secretaría General del Tesoro el pago de las cuotas vencidas a 31.12.2021, y se ha llevado a cabo por la referida Secretaría General la tramitación del expediente de asunción de la totalidad de la deuda que el Consorcio tiene pendiente de pago con el Instituto de Crédito Oficial, habiendo ICO por tanto registrado esta operación a nombre del nuevo titular: Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional, Paseo del Prado 6, 28014 Madrid CIF: S2826011E

- **Párrafo 4.80 REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO (IV.6.6. Hechos posteriores)**

"*Asimismo, ni el epígrafe de Hechos Posteriores de la memoria de la CGE ni el de la CAGE de 2019 recoge, a pesar de que se considera relevante para evaluar correctamente la información presentadas en las citadas Cuentas, información sobre los impagos producidos desde el cierre del ejercicio 2019 hasta la fecha de elaboración de las cuentas anuales del Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas (FFCCAA), por parte de algunas CCAA, de las cuotas de amortización de las operaciones de préstamo correspondientes al Fondo de Liquidez Autonómico 2015, Facilidad Financiera 2015, Fondo Social 2015, Fondo de Liquidez Autonómico 2016 y Fondo de Liquidez Autonómico 2013, por un importe total de 3.553,7 millones de euros.*

ALEGACIONES ICO

En la memoria de las cuentas anuales del FFCCAA 2019 se reflejan los importes que las CCAA han impagado desde el cierre del ejercicio 2019 hasta la fecha de elaboración de las cuentas anuales por importe de 3.553,7 millones de euros.

A continuación, se copia textualmente lo recogido en dicha memoria:

> *Desde el cierre del ejercicio 2019 hasta la fecha de elaboración de estas Cuentas Anuales, se han producido impagos por parte de las CCAA de las cuotas de amortización de las operaciones de préstamo adheridas al Fondo de Liquidez*

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

Autonómico 2015, Facilidad Financiera 2015, Fondo Social 2015, Fondo de Liquidez Autonómico 2016 y Fondo de Liquidez Autonómico 2013, conforme al siguiente desglose:

COMPARTIMENTO	***FECHA DE LIQUIDACIÓN***	***CCAA***	***IMPORTE CUOTA AMORTIZACIÓN***
FLA 2015	*31/01/2020*	*VALENCIA*	*1.079.983.397*
	31/01/2020	*MURCIA*	*144.507.856*
FACILIDAD FINANCIERA 2015	*31/01/2020*	*EXTREMADURA*	*94.638.789*
FONDO SOCIAL	*31/01/2020*	*VALENCIA*	*15.043.019*
	31/01/2020	*EXTREMADURA*	*1.218.638*
FLA 2016	*31/01/2020*	*VALENCIA*	*871.055.472*
	31/01/2020	*MURCIA*	*183.120.483*
	31/01/2020	*EXTREMADURA*	*100.723.101*
FLA 2013	*19/02/2020*	*VALENCIA*	*389.886.089*
	12/03/2020	*MURCIA*	*105.589.612*
	13/03/2020	*ANDALUCÍA*	*568.018.717*
			TOTAL: 3.553.785.175

Por ACDGAE de 31/01/2019 se establece que en el caso de que los vencimientos de los préstamos suscritos en ejercicios anteriores y en el propio 2019 con el Fondo de Financiación de Pago a Proveedores, Fondo de Liquidez Autonómico y Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas no pudieran ser atendidos, parcial o totalmente, en su fecha de vencimiento por una comunidad autónoma cuyas necesidades de financiación en el año del vencimiento estuvieran cubiertas por el Fondo, y la causa del incumplimiento fuera la falta de disponibilidad de los recursos asignados por el Fondo en dicha fecha de vencimiento, el retraso de la Comunidad Autónoma en atender estos vencimientos afectados no generará interés de demora.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

Anexo

Oficio 78/38 de la Oficina Nacional de Contabilidad, de 20 de junio de 2018

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

MINISTERIO
DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

OFICINA NACIONAL DE CONTABILIDAD

DIVISIÓN DE PLANIFICACIÓN Y DIRECCIÓN DE
LA CONTABILIDAD PÚBLICA

O F I C I O

S/REF.

N/REF. 78/18

ASUNTO Contabilización de los Programas de Conversión de Deuda realizados con cargo al FIEM.

DESTINATARIO: **SRA. SILVIA DIEZ BARROSO. Jefe del Departamento de Fondos de Estado para Internacionalización. INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL.**

Se ha recibido consulta del Instituto de Crédito Oficial (ICO), en relación al tratamiento contable de las operaciones realizadas por el Fondo de Internacionalización de la Empresa (FIEM) como consecuencia de los Programas de Conversión de Deuda (PCD) que se firman entre España y una economía deudora de préstamos concedidos a través del FIEM y que suponen la condonación de un monto importante de los mismos.

ANTECEDENTES:

El ICO consulta este tratamiento contable como consecuencia de la discrepancia que tiene respecto a lo señalado por el Tribunal de Cuentas en su Anteproyecto de Informe de fiscalización de los ejercicios 2015 y 2016 en relación a la contabilización por el FIEM de la deuda incluida en los PCD. El Tribunal de Cuentas señala en su informe lo siguiente:

"La política contable del ICO respecto a los programas de conversión es mantener el préstamo vivo en la contabilidad provisionado al 100% e ir dando de baja en cuentas a medida que el prestatario va ingresando en el fondo contravalor las cuotas establecidas. Esta práctica incumple lo previsto en el Plan de Contabilidad, especialmente la NRV 8ª, dedicada a transferencias y subvenciones, ya que la condonación de estos créditos (que supone conceder una subvención en especie) debe reconocerse en cuentas cuando se tenga constancia de que se han cumplido las condiciones establecidas para ello (finalización de la ejecución de los proyectos de desarrollo). Como resultado de la gestión contable llevada a cabo de los créditos incluidos en los PCD, los saldos de las cuentas de balance que afectan a estos créditos están infravalorados respecto al importe total a condonar, al no haberse cumplido las condiciones para su baja definitiva en cuentas."

El Anteproyecto referido señala que la práctica contable anterior, que aplica en el FIEM en relación a los créditos incluidos en los PCD, no está prevista en el Plan de Contabilidad de Fondos, aprobado por Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), ni en la normativa contable de la Administración General del Estado (AGE) que es de aplicación supletoria. Por lo que el Tribunal de Cuentas señala que el gestor financiero del FIEM: *"…… incumple los principios contables de registro y devengo del Plan Contable y la NRV 8ª, de "Transferencias y Subvenciones", ya que da de baja las cuentas que afectan a estos créditos a medida que el deudor ingresa los recursos en un fondo contravalor, en lugar de reconocer la subvención en especie que supone la condonación del crédito cuando se tiene constancia de que se han cumplido las condiciones establecidas en los*

[redacted]

MARÍA DE MOLINA, 50
28006 MADRID
TEL.: 91 536 70 16

ÁMBITO- PREFIJO | CSV | FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER | GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | 20/06/2018 10:15:41 Horario peninsular
Nº registro | DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN | Validez del documento
005650052018S002539 | https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida | Copia Electrónica Auténtica
GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Código seguro de Verificación : GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida
NICOLAS BRAVO VICTOR - 2018-06-19 17:43:42 CET
La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: QAMOCNTQXX88SDK1 en http://www.pap.minhafp.gob.es
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Código seguro de Verificación : GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida
NICOLAS BRAVO VICTOR - 2018-06-19 17:43:42 CET
La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: QAMOCNTQXX88SDK1 en http://www.pap.minhafp.gob.es

programas (cuando finaliza la ejecución de los proyectos de desarrollo). Como resultado de ellos, los créditos no están reconocidos en balance en su integridad sino por un importe inferior al que deberían."

Según señala el ICO, la propuesta del Tribunal de Cuentas implica que la deuda incluida en los PCD estaría activa en balance hasta que se produzca la condonación definitiva y, por tanto, sin llevar a cabo condonaciones parciales, con independencia de que se hayan hecho aportaciones al fondo de contravalor correspondiente o de la estimación de recobro de la deuda que hace el Ministerio de Economía, Industria Competitividad a quien corresponde su gestión.

Asimismo, el ICO señala que la responsabilidad de la gestión de los PCD corresponde a la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera (SGTPF) del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad. Y que dicho ministerio ha señalado que la posibilidad de recobro del crédito -una vez acordado un PCD con un país deudor- se estima como nula.

El ICO señala en su consulta que la práctica contable que está siguiendo en relación con estas operaciones es la siguiente:

- Se dota una provisión para riesgos y gastos a largo plazo en la fecha de firma del PCD, por el importe total de los créditos afectados. De esta forma se mantiene en el activo los importes afectados por el PCD, si bien, provisionados en su totalidad.
- Al cierre de cada ejercicio se reclasifica a corto los importes del crédito y de la provisión que vencen en el ejercicio siguiente.
- A medida que se producen los ingresos en el Fondo Contravalor se registra la condonación y, por tanto, se da de baja el crédito. La provisión para riesgos y gastos se aplica con abono a dichos créditos cuando se cumplan las condiciones establecidas en el PCD.
- En la memoria de las cuentas anuales se incorpora información adicional sobre todos los programas de conversión en ejecución, distinguiendo entre los que tienen deuda viva por no haber concluido las aportaciones al fondo de contravalor y los que ya han sido condonados.

CONTESTACIÓN:

El FIEM es un fondo carente de personalidad jurídica que debe registrar sus operaciones de acuerdo con lo previsto en la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria y al registro de las operaciones de tales fondos en las entidades aportantes del sector público administrativo. Esta resolución incluye en su anexo I el plan contable aplicable a los fondos carentes de personalidad jurídica (en adelante, plan de fondos).

La norma de reconocimiento y valoración (NRV) 2ª, "Activos financieros" del plan de fondos -que es la que debe aplicarse para el registro de los préstamos objeto de consulta- establece en relación a la valoración posterior de los créditos y partidas a cobrar lo siguiente:

"Los créditos y partidas a cobrar se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo.

ÁMBITO- PREFIJO	CSV	FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER	**GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec**	**20/06/2018 10:15:41 Horario peninsular**
Nº registro	DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN	Validez del documento
005650052018S002539	**https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida**	**Copia Electrónica Auténtica**

GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec

FIRMADO

No obstante, las partidas a cobrar que, sin tipo de interés contractual, se hayan valorado inicialmente por su valor nominal, y los préstamos concedidos con intereses subvencionados que se hayan valorado inicialmente por el importe entregado, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado."

Por lo que se refiere al deterioro de estos créditos, la NRV 2ª señala:

"Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia del deudor.

El deterioro de valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor contable y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima se van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los créditos a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda de acuerdo con las condiciones contractuales a la fecha de cierre del ejercicio.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en el resultado del ejercicio. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable que tendría el crédito en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor."

Una vez que la condonación de dichos créditos sea irrevocable, en el sentido de que ya no pueda producirse su reversión, deberá realizarse la baja del crédito del balance del FIEM, teniendo en cuenta que el Fondo ya no podrá hacer efectivo su importe.

Por lo tanto, habrá de estar a lo que se establezca en los PCD o correspondientes instrumentos jurídicos en los que se fundamente la condonación (en adelante, los instrumentos jurídicos) para identificar el momento en el que deba considerarse que la condonación es irrevocable, debiendo procederse, en dicho momento, a la baja definitiva del activo.

No obstante, una vez que hayan entrado en vigor los instrumentos jurídicos, aunque su aplicación se produzca de forma paulatina o en un momento posterior a dicha entrada en vigor (ya que dependerá de lo que el instrumento jurídico establezca en relación a cuándo se considera irrevocable la condonación de la deuda), el FIEM deberá considerar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, valorando la probabilidad de su cobro.

Si se concluyera que el crédito debe ser deteriorado, ya se espere, o no, el cumplimiento de los requisitos para la condonación previstos en el instrumento jurídico correspondiente, la dotación del deterioro debería realizarse por el importe que se considere incobrable, por lo que es posible que el importe bruto del crédito no quede reflejado en el balance del FIEM (ya que el crédito quedaría compensado en balance con la cuenta representativa de su deterioro, y por tanto, figuraría por el importe neto). No obstante, en la memoria de las cuentas anuales, se deberá reflejar el importe del crédito pendiente de baja así como el importe total de la cuenta de deterioro que le compensa.

Si procediera la dotación del deterioro del crédito, no debe realizarse la dotación de la provisión para riesgos y gastos a que actualmente viene realizando el FIEM, de acuerdo con lo que el ICO señala en su

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Código seguro de Verificación : GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida
NICOLAS BRAVO VICTOR - 2018-06-19 17:43:42 CET
La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: QAMOCNTQXX88SDK1 en http://www.pap.minhafp.gob.es

ÁMBITO- PREFIJO | CSV | FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER | GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | 20/06/2018 10:15:41 Horario peninsular
Nº registro | DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN | Validez del documento
005650052018S002539 | https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida | Copia Electrónica Auténtica
GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec

FIRMADO

consulta, ya que el hecho a registrar es un pérdida del valor de un activo (el crédito concedido) y no una obligación de pago a cargo del FIEM, que es lo que representa la provisión por riesgos y gastos.

Por lo que se refiere a la baja definitiva del crédito, el Plan de Fondos establece en la NRV 2ª: *"El fondo dará de baja en cuentas un activo financiero o una parte del mismo sólo cuando hayan expirado o se hayan transmitido los derechos sobre los flujos de efectivo que el activo genera, siempre que, en este último caso, se hayan transferido de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero".*

Para determinar cuándo expiran los derechos sobre los flujos de efectivo que el activo genera –teniendo en cuenta que la condonación supone la expiración de dichos derechos- habrá que estar al contenido de cada uno de los instrumentos jurídicos en los que se fundamente la condonación. De acuerdo con dicho análisis, cuando se considere que la condonación es irrevocable, se deberá registrar la baja del activo por condonación y el correspondiente gasto sin contraprestación de transferencia, sin perjuicio de la dotación del deterioro que se haya considerado.

A continuación, se detallan los registros contables que deberían generarse, tanto por la dotación del deterioro del activo como por la baja total o parcial del activo, cuando se produzca su condonación, de acuerdo con lo establecido en los correspondientes instrumentos jurídicos:

1. Al menos a la entrada en vigor del instrumento jurídico, o cuando el FIEM estime que es probable que no vayan a recuperarse los créditos, procederá la dotación del correspondiente deterioro del importe que se considere incobrable:

		x			
(6971)	Pérdidas por deterior de créditos a otras entidades	a	(298)/(490)/(598)	Deterioro de valor de créditos	
		x			

2. Conforme se cumplan las condiciones asociadas a la condonación y ésta sea irrevocable, en función del contenido del instrumento jurídico, deberá registrarse el gasto sin contraprestación por condonación, dándose de baja el crédito correspondiente y registrándose la reversión del deterioro que se hubiera dotado previamente:

		X			
(650)	Transferencias	a	(xxx)	Cuenta representativa del crédito	
		X			
(298)/(490)/(598)	Deterioro de valor de créditos	a	(797)	Reversión del deterioro de créditos	
		x			

El presente oficio ha sido firmado por D. Víctor Nicolás Bravo, Jefe de División de Planificación y Dirección de la Contabilidad Pública, según se refleja en la validación que consta en el margen izquierdo de cada página.

ÁMBITO- PREFIJO | CSV | FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER | GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | 20/06/2018 10:15:41 Horario peninsular
Nº registro | DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN | Validez del documento
005650052018S002539 | https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida | Copia Electrónica Auténtica
GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5Y4MIGC4LEBPTGR6T9DKLQNBJTJ9 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Código seguro de Verificación : GEISER-808e-d97e-d1ef-4b6b-8fe0-8905-7e0b-21ec | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida
NICOLAS BRAVO VICTOR - 2018-06-19 17:43:42 CET
La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: QAMOCNTQXX88SDK1 en http://www.pap.minhafp.gob.es

GOBIERNO DE ESPAÑA
MINISTERIO DE ASUNTOS ECONÓMICOS Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL

ALEGACIONES DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO Y POLÍTICA FINANCIERA

Oficina Presupuestaria
SUBSECRETARÍA

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YG3HCWAKV5X5AH6A9DKLQN7PD59 en https://www.pap.hacienda.gob.es

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YG3HCWAKV5X5AH6A9DKLQN7PD59 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Código seguro de Verificación : GEISER-2e04-28da-d3b5-49da-b824-1f1b-6976-f1c8 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida
FIRMADO POR: PABLO DE RAMON-LACA CLAUSEN. A fecha : 26/04/2021 12:44:18
Folio 1 de 2 - Código Seguro de Verificación: STE21040001532W4bodrwiZEZIpPIQ - Verificable en https://www.tesoropublico.gob.es

MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y EMPRESA

SECRETARÍA DE ESTADO DE ECONOMÍA Y APOYO A LA EMPRESA

SECRETARIA GENERAL DEL TESORO Y FINANCIACIÓN INTERNACIONAL

DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO Y POLÍTICA FINANCIERA

ALEGACIONES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO Y POLÍTICA FINANCIERA AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

1.- Antecedentes

Con fecha de 19 de abril de 2021 se ha recibido por parte de la Oficina Presupuestaria del Ministerio de Economía y Empresa el *Anteproyecto de Declaración de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2017,* trasladado por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) y elaborado por el Tribunal de Cuentas conforme a lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Orgánica 2/82, de 12 de mayo, para que se formulen las alegaciones oportunas.

Se solicita que se envíe escrito de alegaciones firmado y remitido por GEISER antes del 26 de abril de 2021.

Desde la Dirección General del Tesoro y Política Financiera se remiten propuestas de alegaciones a los siguientes apartados:

- **4.72** relativos a avales, a propuesta de la Subdirección General de Tesoro.

2.- Alegaciones

AVALES

- **Epígrafe 4.72** (página 58)**:** ***Todos los avales concedidos por la AGE y vigentes al cierre del ejercicio 2019 se encuentran regulados por órdenes ministeriales de otorgamientos de avales aprobadas en ejercicios anteriores y sus cuantías cumplen los límites establecidos en ellas. No obstante, sin perjuicio de los límites anuales establecidos, el Tribunal considera conveniente que las leyes anuales de PGE establezcan un límite máximo acumulado para la cifra de avales en vigor y otras garantías derivadas de las responsabilidades contractuales asumidas por el Estado.***

- Si bien la Ley General Presupuestaria atribuye la competencia de concesión de avales de la AGE a la persona titular del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital, la propia LGP también establece como condición que una norma de rango legal autorice las principales características de cada aval, entre otros, el importe máximo a avalar y los beneficiarios del aval. Por lo tanto, la concesión de avales y el límite máximo de cada programa ha de venir fijado en una norma de rango legal, considerándose adecuado este rango para garantizar el control y la transparencia sobre los riesgos que asume la AGE.

  No obstante, no se considera conveniente que las leyes de PGE puedan fijar de manera anual el límite máximo acumulado de importe avalado en vigor o vivo, puesto que la fijación de límites anuales de manera posterior al otorgamiento introduce inseguridad jurídica. Para que los avales sean eficaces, el aval ha de ser creíble, y por tanto a menudo estos avales se otorgan como avales incondicionales, a vencimiento y a primer requerimiento en caso de incumplimiento de las obligaciones avaladas. Hay operaciones avaladas a muy largo plazo (emisiones de bonos a más de 30 años de la FEEF, por ejemplo). Una vez que se concede un aval de manera incondicional, el inversor lo tiene en cuenta a la hora de decidir conceder financiación a la operación avalada y esto tiene su reflejo en el rendimiento exigido a la operación. La rentabilidad o tipo de interés de la financiación

PASEO DEL PRADO, 6
28014 MADRID

ÁMBITO- PREFIJO	CSV	FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER	**GEISER-2e04-28da-d3b5-49da-b824-1f1b-6976-f1c8**	**26/04/2021 13:54:33 Horario peninsular**
Nº registro	DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN	Validez del documento
O00000480e2100043978	**https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida**	**Copia Electrónica Auténtica**

GEISER-2e04-28da-d3b5-49da-b824-1f1b-6976-f1c8

obtenida se fija teniendo en consideración el riesgo de contrapartida o riesgo de crédito del deudor. Si este deudor está avalado por el Estado, su riesgo de crédito mejora, teniendo por lo tanto un efecto sobre la rentabilidad que se le exige. Por ello, es fundamental que el aval sea incondicional y a vencimiento.

Por lo tanto, establecer la posibilidad de que el importe vivo se fije o revise ex post en las leyes anuales de PGE introduce inseguridad jurídica y daña la credibilidad y eficacia de los avales del Estado.

Por último, la fijación de un límite máximo apropiado de avales vivos para el año siguiente sería extremadamente difícil y con una alta probabilidad de resultar incoherente tanto con el límite comprometido previamente mediante las sucesivas leyes que autorizaban el otorgamiento de los distintos avales como con la evolución de cada esquema de avales, que depende, en cada caso, de múltiples factores intrínsecos a la naturaleza de cada aval, quedando muchos de ellos fuera del control del gestor público Gran parte de los programas de avales funcionan como una línea de avales: se concede un máximo otorgado y se permite que contra ese máximo el avalado pueda ir emitiendo conforme lo necesite. Por lo tanto, el importe del aval no está vivo hasta que el tercero no emite contra la línea de avales. Si se fijara un límite anual máximo de saldo vivo o bien debería fijarse por encima del importe de avales otorgados, lo cual no supondría una verdadera restricción en términos cuantitativos o, de fijarse en niveles bajos, podría impedir la utilización de los avales ya otorgados por ley ante casos de urgencia. Un claro ejemplo es la línea de avales al FROB, que se fijó finalmente en 19.665 millones de euros para que este organismo pudiera emitir en caso necesario en cumplimiento de sus funciones como organismo de reestructuración y resolución del sector bancario. El FROB a día de hoy tiene un importe de avales otorgados de 19.665 millones de euros pero un saldo de vivo de cero.

Las diferentes líneas de avales aprobadas y otorgadas en 2020, con carácter de urgencia y para hacer frente a las consecuencias económicas del COVID-19, con un límite de 100.000 millones de euros, y gestionadas por el ICO son otro ejemplo reciente de la flexibilidad que los esquemas de avales necesitan y que podría quedar afectada por la existencia de un límite máximo acumulado para la cifra de avales en vigor para cada año por debajo del límite de avales otorgados.

Firmado electrónicamente

EL DIRECTOR GENERAL DEL TESORO

Y POLÍTICA FINANCIERA

Pablo de Ramón-Laca Clausen

PASEO DEL PRADO, 6
28014 MADRID

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_5YG3HCWAKV5X5AH6A9DKLQN7PD59 en https://www.pap.hacienda.gob.es
Código seguro de Verificación : GEISER-2e04-28da-d3b5-49da-b824-1f1b-6976-f1c8 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida
FIRMADO POR: PABLO DE RAMON-LACA CLAUSEN. A fecha : : 26/04/2021 12:44:18
Folio 2 de 2 - Código Seguro de Verificación: STE21040001532W4bodrwiZEZIpPIQ - Verificable en https://www.tesoropublico.gob.es

ÁMBITO- PREFIJO	CSV	FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO
GEISER	**GEISER-2e04-28da-d3b5-49da-b824-1f1b-6976-f1c8**	**26/04/2021 13:54:33 Horario peninsular**
Nº registro	DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN	Validez del documento
O00000480e2100043978	**https://sede.administracionespublicas.gob.es/valida**	**Copia Electrónica Auténtica**

GEISER-2e04-28da-d3b5-49da-b824-1f1b-6976-f1c8

MINISTERIO DE CIENCIA E INNOVACIÓN

MINISTERIO
DE CIENCIA
E INNOVACIÓN

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

ASUNTO: Rendición cuentas anuales 2019

DESTINATARIO: D. Pablo Arellano Pardo
Interventor General

En respuesta a su escrito de fecha 14 de abril pasado, por el que se ofrece un plazo hasta el día 30 de abril para la presentación de alegaciones al anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, se acompañan las alegaciones recibidas de los siguientes organismos y entidades:

- Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación del Laboratorio de Luz Sincrotrón (CELLS, Sincrotrón ALBA).
- Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación de la Sede Española de la Fuente Europea de Neutrones por Espalación (ESS-Bilbao).
- Consejo Superior de Investigaciones Científicas.
- Instituto Geológico y Minero de España.
- Instituto de Salud Carlos III (ISCIII).
- Consorcio Centro de Investigacion Biomedica en Red, CIBER.
- Gran Telescopio de Canarias, S.A.

El resto de organismos y entidades vinculadas, dependientes o adscritas a este Departamento Ministerial no presentan alegaciones.

Firmado de forma electrónica por el Subsecretario de Ciencia e Innovación,
Pablo Martín González

P° de la Castellana, 162. Plta. 20
28071- Madrid
Tfno.: 916037617

CSV : GEN-4156-c1b7-6612-b2cb-5c0f-d119-6464-85a7
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : PABLO MARTIN GONZALEZ | FECHA : 28/04/2021 15:29 | NOTAS : F

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_PXMSWUNAB6MKCWTEI9DKLASREXF9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

ALEGACIONES A LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 2019 - MINISTERIO DE CIENCIA E INNOVACIÓN

APARTADO DEL ANTEPROYECTO DE CGE 2019	ORGANISMO - ENTIDAD	ALEGACIONES
Anexo 3.B. Entidades cuyas cuentas formuladas han sido integradas en la Cuenta General del Estado. B) En fase de Auditoria	Consorcio Centro de Investigacion Biomedica en Red, CIBER	a) Las Cuentas Anuales de CIBER 2019 fueron formuladas y presentadas en plazo a través de la plataforma RED.COA el 30/03/2020 con número de registro 202000077 b) El 20/05/2020 se recibe oficio comunicando el inicio de la auditoria de la IGAE, la cual se inicia de manera oficial el 8/06/2020. c) La auditoría de la IGAE termina el 05/08/2020 con el visto bueno del Auditor Jefe para la reformulación de Cuentas en RED.COA la cual se realiza el 06/08/2020 con número de registro 202000513 d) La IGAE no emitió el Informe de Auditoria Definitivo hasta el 09/09/2020 no siendo posible por tanto incluir este Informe en las Cuentas Formuladas dentro del plazo previsto todo ello por causas ajenas al CIBER.
Anexo 5. Entidades que han presentado las Cuentas Anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el articulo 139 de la LGP	Consorcio Centro de Investigacion Biomedica en Red, CIBER	a) Las Cuentas Anuales de CIBER 2019 fueron formuladas y presentadas en plazo a través de la plataforma RED.COA el 30/03/2020 con número de registro 202000077 b) El 20/05/2020 se recibe oficio comunicando el inicio de la auditoria de la IGAE, la cual se inicia de manera oficial el 8/06/2020 c) La IGAE emitió el Informe de Auditoria Definitivo el 09/09/2020 d) Las Cuentas Anuales Formuladas tras la auditoria de la IGAE junto con el Informe Definitivo de Auditoria fueron aprobadas en Consejo Rector de 30/09/2020 tras cumplir los plazos estatutarios legales para su aprobación e) Por tanto, el retraso de 65 dias en la presentación de Cuentas Anuales al Tribunal de Cuentas respecto a lo marcado en el articulo 139 de la LGP no es imputable al CIBER sino que es consecuencia del tiempo transcurrido entre el inicio de la auditoria de la IGAE (junio de 2020) y la emisión del informe definitivo de auditoria (septiembre de 2020)

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_PXMSWUNAB6MKCWTEI9DKLASREXF9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

Anexo 5. Entidades que han presentado las Cuentas Anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el articulo 139 de la LGP	Instituto Geológico y Minero de España (IGME)	El IGME acordó la suspensión de plazo de presentación en fecha 07/04/2020, según lo previsto en el RDL 11/2020, comunincándoselo a la IGAE. Presentaron las Cuentas formuladas el 06/07/2020. La prórroga del estado de alarma finalizaba el 21/06/2020 y el RD 11/2020, señalaba que se ampliaba el plazo para formular las cuentas 2019, en los días afectados por el estado de alarma, el plazo ampliable era de 17 días, los que transcurrían entre el 14 de marzo (fecha del estado de alarma) y el 31 de marzo (plazo de presentación de cuentas formuladas) , en consecuencia el plazo para presentar las cuentas formuladas de 2019, finalizaba el 7 de julio, habiendo sido presentadas por el IGME el día 6 de julio. Por lo que el IGME entiendo que si se presentaron dentro del plazo adicional, concedido por el RD 11/2020, aunque posteriormente fueron reformuladas en base al informe de auditoría provisional.
II.1 SALVEDADES. Apartado 2.13 (página 13) y III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL. Apartado 3.54 (página 34)	Instituto de Salud Carlos III (ISCIII)	El apartado 3º del Marco conceptual de la contabilidad pública de la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, establece que Si no puede identificarse claramente la corriente real de bienes y servicios se reconocerán los gastos o los ingresos, o el elemento que corresponda, cuando se produzcan las variaciones de activos o pasivos que les afecten. Y el 4 del apartado 5.º Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales, también del citado Marco conceptual, obliga a que el reconocimiento del ingreso presupuestario derivado de transferencias o subvenciones recibidas debe realizarse cuando se produzca el incremento del activo en el que se materialicen (tesorería), añadiendo que el ente beneficiario de las mismas podrá reconocer el ingreso presupuestario con anterioridad, si conoce de forma cierta que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. El Instituto de Salud Carlos III no puede cuantificar claramente la corriente real de bienes y servicios producida por las solicitudes de reembolso presentadas a la Autoridad de Gestión del FEDER. El importe de la ayuda correspondiente a cada solicitud de reembolso no siempre coincide con el importe a ingresar al Instituto, bien porque supera la cuantía programada o bien por posibles descertificaciones de gasto como consecuencia de controles externos o errores. Un ejemplo de lo primero es la solicitud presentada en el año 2020 por un total de 70.619.762,36€ de gasto subvencionable y ayuda FEDER 41.468.293,09€. El importe a percibir es 9.269.041,64€ debido a que la ejecución del organismo en la categoría de regiones más desarrolladas ya ha llegado al 110% del plan financiero. Solo en el caso de que se produjera una reprogramación, sería posible percibir la totalidad, o parte, del importe restante. No se tiene la certeza de que la reprogramación vaya a tener lugar. Tampoco se cuenta en los ejercicios de referencia con comunicación escrita del importe repartido o a ingresar. Por lo anterior, el organismo reconoce el derecho en el momento en que tiene conocimiento de la aprobación por la Autoridad se Gestión y envío a la Dirección General del Tesoro y Política Financiera de la correlativa propuesta de mandamiento de pago no presupuestario. No obstante, debido a que se cuenta con la comunicación escrita, de 19-04-21, relativa a los cobros a recibir por la solicitud de reembolso presentada en 2020, 9.269.041,64 €, en la reformulación de la cuenta correspondiente a 2020 se contabilizará el ingreso en 2020 y en 2021 el reconocimiento del derecho por el importe anterior.

III.2.LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO.9. Imputación temporal de ingresos y gastos de organismos autonomos y agencias. 3.16 (pág.21). El CSIC continua sin aplicar a su presupuestos de gastos un parte de las obligaciones adquiridas con INVIED en el año 2010	Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC)	Al cierre del ejercicio 2019 el CSIC mantenia una deuda por anualidades aplazadas de 7,6 millones que se ha satisfecho en su totalidad al INVIED en los ejercicios siguientes: 3,8 millones se pagaron en 2020 y 3,8 millones en marzo de 2021. No queda deuda pendiente y el CSIC mantiene desde el año 2020 una provision en balance para atender la desavenencia entre ambos organismos por los intereses devengados por demora que se hubieran generado, trámite que está en manos de la Abogacia del Estado.
III.3.BALANCE.III.3.1.Inmovilizado intangible,inmovilizado material e inversiones inmobiliarias. 3.28 (pág.26). Deficiencias en el inventario de varias entidades.	Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC)	Los defectos de valoración no son significativos ni estan generalizados en el inmovilizado por lo que suponen una salvedad que no altera la opinión favorable sobre las cuentas. El CSIC continua realizando un intensivo proceso de actualización y depuración de sus inventarios para minimizar dichas deficiencias.
III.3.BALANCE.III.3.2.Inversiones financieras. 3.41 (pág.28). Créditos concedidos por la AGE a entidades del grupo no han sido eliminados en el proceso de consolidación por falta de coincidencia de saldos	Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC)	El CSIC hasta el año 2009 no reconocia pasivos por créditos concedidos por la AGE por anticipos reembolsables y prestamos para proyectos o infraestructuras que eran considerados ingresos del ejercicio y gran parte de los importes no eliminados corresponden a los concedidos hasta dicho año. En cuanto se disponga de un detalle completo préstamo a préstamo de los créditos vivos se procederá a la conciliación de saldos y su regularización por quien proceda: la AEI, la Intervencion Delegada en el Ministerio de Ciencia o el CSIC.
Anexo 4. Entidades que no presentaron sus cuentas al Tribunal de Cuentas	Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación del Laboratorio de Luz Sincrotrón (CELLS, Sincrotrón ALBA)	La Oficina Nacional de Contabilidad-Intervención General de la Administración del Estado informó a CELLS que sus cuentas aprobadas fueron enviadas al Tribunal de Cuentas en abril 2021. Las Cuentas Anuales formuladas en Mayo 2020 (CCAA 2019) fueron reformuladas tras una extensa auditoría por parte de la IGAE que finalizó en noviembre del mismo año. El 16 de diciembre de 2020 fueron aprobadas por el Consejo Rector. El acto de envío al Tribunal de Cuentas lo realiza la Oficina Nacional de Contabilidad.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_PXMSWUNAB6MKCWTEI9DKLASREXF9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_PXMSWUNAB6MKCWTEI9DKLASREXF9 en https://www.pap.hacienda.gob.es

Anexo 6. Entidades que no han cumplido con la obligación de publicar el resumen de las cuentas anuales en el BOE, segúnlo previsto en el artículo 136.3 de la LGP.	Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación de la Sede Española de la Fuente Europea de Neutrones por Espalación (ESS-Bilbao)	Esta año, por las circunstancias excepcionales, ha habido dificultades en el proceso de obtención de firmas; no obstante ya han sido remitidas para su publicación.
Anexo 5. Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP	Gran Telescopio de Canarias, S.A.	La rendición de cuentas 2019 de GRANTECAN se ha realizado a través del CICEP el día 29 de Octubre 2020. Por tanto, entendemos que hay un error en la interpretación de que las cuentas de GRANTECAN fueron presentadas fuera de plazo. La presentación se considera dentro de plazo (31 de octubre 2020) en base a lo estipulado en los apartados 3 y 5 del artículo 40 del Real Decreto-ley 8/2020, del 17 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19), modificados por la Disposición final octava del Real Decreto-ley 19/2020, de 26 de mayo, por el que se adoptan medidas complementarias en materia agraria, científica, económica, de empleo y Seguridad Social y tributarias para paliar los efectos del COVID-19, que quedan redactados con el siguiente tenor literal: Artículo 40.3. «La obligación de formular las cuentas anuales, ordinarias o abreviadas, individuales o consolidadas, en el plazo de tres meses a contar desde el cierre del ejercicio social que incumbe al órgano de gobierno o administración de una persona jurídica y, cuando fuere legalmente exigible, el informe de gestión y demás documentos exigibles según la legislación de sociedades, queda suspendida hasta el 1 de junio de 2020, reanudándose de nuevo por otros tres meses a contar desde esa fecha. No obstante lo anterior, será válida la formulación de las cuentas que realice el órgano de gobierno o administración de una persona jurídica durante el estado de alarma pudiendo igualmente realizar su verificación contable dentro del plazo legalmente previsto o acogiéndose a la prórroga prevista en el apartado siguiente.» Articulo 40.5 «La junta general ordinaria, para aprobar las cuentas del ejercicio anterior, se reunirá necesariamente dentro de los dos meses siguientes a contar desde que finalice el plazo para formular las cuentas anuales.»

ALEGACIONES A LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO 2019 - MINISTERIO DE CIENCIA E INNOVACIÓN

APARTADO DEL ANTEPROYECTO DE CGE 2019	ORGANISMO - ENTIDAD	ALEGACIONES
Anexo 5. Entidades que han presentado las cuentas anuales al Tribunal de Cuentas fuera del plazo establecido en el artículo 139 de la LGP	Consorcio Barcelona Supercompunting Center-Centro Nacional de Supercomputación	El informe provisional emitido por la IGAE en la plataforma AUDInet se recibió con fecha 3 de agosto de 2020, c plazo de 15 días para alegaciones. Se contesta en fecha 4 de agosto de 2020 que este Consorcio no tiene alega presentar. Las cuentas anuales del ejercicio 2019 formuladas se colgaron en la aplicación Red.coa con fecha 31 de julio de registro en el Tribunal de Cuentas en fecha 14 de agosto de 2020. El Consejo Rector celebrado en fecha 22 de junio de 2020 no pudo aprobar las CCAA debido a no disponer del I positivo de la IGAE en aquel momento. Debido a las complicaciones ocasionadas por la pandemia no se pudo re nuevo el Consejo Rector hasta principios de noviembre, fecha en la que efectivamente se aprueban las cuentas otros acuerdos del Consejo Rector. El acta de aprobación de las cuentas anuales e informe de auditoría de Abo Estado se expide con posterioridad en fecha 10 de noviembre de 2020. Finalmente, debido a la gestión administrativa del expediente, en Red.coa se aprobaron las cuentas en fecha 2 noviembre de 2020 y fueron enviadas de manera habitual a nuestro Ministerio de adscripción para su publicac BOE, puesto que es el órgano que puede hacer la gestión en nuestro nombre. Desde el Ministerio nos confirma para la publicación en el BOE en fecha 3 de diciembre de 2020.

MINISTERIO DE IGUALDAD

Código seguro de Verificación : GEN-0811-1d09-0533-ddb6-6597-239e-c50e-3429 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

SUBSECRETARÍA

MINISTERIO
DE IGUALDAD

O F I C I O

S/REF:

N/REF: ISB / ACC

FECHA:

ASUNTO: Alegaciones al anteproyecto de declaración de la cuenta general del Estado ejercicio 2019

DESTINATARIO: TRIBUNAL DE CUENTAS

En relación al asunto de referencia, se comunica que este Ministerio y su Organismo Autónomo El Instituto de las Mujeres, no hace alegación alguna.

(firmado electrónicamente)
El Subsecretario

Ignacio Sola Barleycorn

C/ ALCALÁ, Nº, 37
28014 MADRID
TEL: 91 524 3226
DIR3 E05075301

[redacted]

CSV : GEN-0811-1d09-0533-ddb6-6597-239e-c50e-3429
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : IGNACIO SOLA BARLEYCORN | FECHA : 19/04/2021 15:38 | Sin acción específica

MINISTERIO DE UNIVERSIDADES

Código seguro de Verificación : GEN-e234-100c-8fd2-98e1-0d94-3d80-40c2-bad4 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE UNIVERSIDADES

SUBSECRETARÍA

O F I C I O

S/REF:

N/REF:

FECHA:

ASUNTO: ALEGACIONES CGE 2019

DESTINATARIO: Sr. Interventor General de la Administración del Estado.

[redacted]

Recibido el Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, se trasladan por parte de este Ministerio las alegaciones realizadas por la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED). El resto de los Organismos Públicos y demás entidades incluidas en perímetro de consolidación del Ministerio no realizan alegaciones. Se adjunta también el índice solicitado por el Tribunal de Cuentas.

EL SUBSECRETARIO
Firmado electrónicamente

Luis Cerdán Ortiz-Quintana

[redacted]
www.universidades.gob.es

PASEO DE LA CASTELLANA, 162
PLANTA 10 pares
28071 MADRID
TEL: 91 603 80 20

Código DIR3: E05075901

CSV : GEN-e234-100c-8fd2-98e1-0d94-3d80-40c2-bad4
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS CERDÁN ORTIZ-QUINTANA | FECHA : 30/04/2021 11:16 | Sin acción específica

ÍNDICE DE ALEGACIONES DEL MINISTERIO DE UNIVERSIDADES Y SUS ORGANISMOS ADSCRITOS, AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

1. Apartado III.1 CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO.

   - Se remiten alegaciones de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (en adelante, UNED) al apartado III.1, párrafo 3.1, página 15.

2. Apartado III.3.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

   - Se remiten alegaciones de la UNED al apartado III.3.1, Párrafo 3.31, página 26.

2. Apartado III.4 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL.

   - Se remiten alegaciones de la UNED al apartado III.4, párrafo 3.55, página 34.

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_OKKD35UXHMQMOUZKH9DKQSLRBRHZ en https://www.pap.hacienda.gob.es

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019, EN LO QUE AFECTA A LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN A DISTANCIA (UNED)

- ***Alegaciones al apartado III. FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN, III.1 CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO. 3.1.***

La formulación y rendición de cuentas anuales en la Universidad Nacional de Educación a Distancia se realiza en un contexto jurídico-económico que ha sido modificado por la nueva configuración jurídica del Presupuesto de la Universidad establecida por el artículo 33 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria, en su nueva redacción dada por la Disposición final 12 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales de Estado para 2018 que indica que el presupuesto de la Universidad tendrá carácter "estimativo".

La consecuencia de este cambio normativo es una modificación del Plan Contable que sirve de marco para la elaboración de las cuentas anuales. La actividad de la Universidad se documenta contablemente en el marco de la contabilidad presupuestaria, efectuándose un primer cierre contable ajustado a un modelo de gestión de "presupuesto limitativo" ya que el software informático disponible está configurado para gestionar de este modo la gestión económica en sus vertientes de gastos e ingresos. Ello supone una importante complicación en las operaciones definitivas de cierre contable ya que obliga a realizar asientos contables directos para la transformación de la información resultante en primera instancia y su adecuación a los modelos de estados contables de presupuesto estimativo. La Universidad está llevando a cabo las acciones necesarias para disponer de un nuevo software informático que permita rendir las cuentas en este nuevo contexto, ya que la Administración Pública no dispone de esta herramienta. Todo ello implica una gran complicación en la gestión y posterior elaboración de las Cuentas Anuales, lo que incrementa el tiempo necesario para abordar esta tarea.

En el marco de los Centros Asociados de la Universidad, a las circunstancias y condiciones antes expuestas, ha de añadirse la situación de extrema escasez de recursos humanos, tanto en el número de efectivos disponibles como en su cualificación técnica, para abordar la rendición de cuentas en la forma y plazo adecuados. La Universidad, en colaboración activa y permanente con la Intervención General de la Administración del Estado, ejerce una tarea de coordinación, formación y tutela en todo lo relativo a la elaboración de los distintos estados contables y la rendición de Cuentas.

En este contexto, se está trabajando en la planificación y ejecución de la cuenta consolidada de la UNED y sus Centros Asociados a fin de que esté disponible en el menor plazo posible.

- ***Alegaciones al apartado III.3 BALANCE, III.3.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS.***

Se remite Anexo en el que consta el detalle de valoración a 31 de diciembre de 2019 de los terrenos y edificios de la Universidad.

Se explicitan a continuación los aspectos concretos referidos a los terrenos e inmuebles citados en el Anteproyecto:

La Universidad tiene incorporado en el Balance a 31 de diciembre de 2019 el valor razonable de los inmuebles que le han sido cedidos:

Parcela cedida por el Ayuntamiento de las Rozas (número de inventario 111049) y parcela cedida por la Universidad Complutense -Obispo Trejo (números de inventario 111050 y 111042)

Inmuebles que la Universidad utiliza como centros Asociados en el extranjero: Caracas, Berna, Buenos Aires, Frankfurt y Londres, números de inventario del 111019 al 111023

El espacio ocupado por la Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación, la Ciencia y la Cultura (OEI) se encuentra en el edificio de Rectorado, calle Bravo Murillo 38, Madrid. La propiedad de todo el edificio corresponde a la Universidad y su valoración figura en el número de inventario 111009.

- ***Alegaciones al apartado III.4 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL. 3.55.***

Se han iniciado los trabajos necesarios para la elaboración del modelo de contabilidad analítica de la Universidad para su remisión a la aprobación de los organismos competentes. En el modelo se configuran las actividades y centros de coste de la Universidad, así como los criterios de reparto que permitirán obtener las cifras de coste de cada uno de los items que se consideren. Como tarea previa, ya se ha revisado el modelo de clasificación orgánica, adaptandose a la estructura actual de gestión económico-financiera, como principio básico para configurar el resto de concrecciones necesarias de variables del modelo.

La actividad de producción, compra y venta de material didáctico y el Centro de coste de "Medios Impresos" se insertan en este modelo. Una vez obtenidos los resultados, se podrá disponer de los correspondientes costes de la actividad editorial.

Madrid, 23 de abril de 2021

EL RECTOR

Firmado digitalmente por
Ricardo Marial Usón
Rector
Universidad Nacional de
Educación a distancia

EDIFICIO					CONSTRUCCIÓN			
	Nº INVENTARIO	31/12/2018	ALTAS/ BAJAS	31/12/2019	Nº INVENTARIO	31/12/2018	ALTAS/ BAJAS	31/12/2019
COLEGIO PÚBLICO GREGORIO MARAÑÓN	111003	1.553.600,00	1.553.600,00	0,00	111031	1.212.288,00		1.212.288,00
INDUSTRIALES (ETSII)	111004	1.409.974,40		1.409.974,40	111032	7.823.569,03		7.823.569,03
FACULTAD DE EDUCACIÓN	111005	8.757.893,10		8.757.893,10	111033	20.020.106,83	17.766,58	20.037.873,41
COLEGIO PÚBLICO GINER DE LOS RIOS	111007	0,00		0,00	111035			0,00
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIO	111008	1.605.986,08		1.605.986,08	111036	12.254.135,05		12.254.135,05
RECTORADO (B. Murillo)	111009	23.167.502,58		23.167.502,58	111037	13.403.396,50		13.403.396,50
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA	111010	1.227.744,00		1.227.744,00	111038	10.205.141,46		10.205.141,46
CENTRO DE LA UNED EN CIUDAD DE MÉXICO	111011	623.116,31		623.116,31	111039	1.347.373,78		1.347.373,78
FACULTAD PSICOLOGÍA	111012	5.461.875,00		5.461.875,00	111040	9.579.604,09	189.134,35	9.768.738,44
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALE	111013	1.587.600,00		1.587.600,00	111041	6.071.221,38		6.071.221,38
E.T.S.I. INFORMÁTICA	111015	871.467,55		871.467,55	111043	6.480.582,00	17.766,59	6.498.348,59
FACULTAD DE CIENCIAS	111016	1.105.862,27		1.105.862,27	110044	5.127.921,21		5.127.921,21
FACULTAD DE HUMANIDADES	111017	2.173.259,77		2.173.259,77	111045	14.220.337,24	25.482,67	14.245.819,91
CENTRO TECNOLÓGICO DE LA UNED (LAS ROZAS)				0,00	111046	10.488.745,93		10.488.745,93
APARCAMIENTO FACULTAD DE DERECHO	111008	444.600,00		444.600,00	111047	1.359.690,66		1.359.690,66
CENTRO UNED EN CARACAS (VENEZUELA)	111019	5.760,97		5.760,97	111053	11.505,63		11.505,63
CENTRO UNED EN BERNA (SUIZA)	111020	0,03		0,03	111054	0,03		0,03
CENTRO UNED EN BUENOS AIRES (ARGENTINA)	111021	2.443,65		2.443,65	111055	9.377,19		9.377,19
CENTRO UNED EN FRANKFURT (ALEMANIA)	111022	778,11		778,11	111056	1.578,92		1.578,92
CENTRO UNED EN LONDRES (REINO UNIDO)	111023	3.268,56		3.268,56	111057	76.793,24		76.793,24
TOTAL		**50.002.732,38**		**48.449.132,38**		**119.693.368,17**	**250.150,19**	**119.943.518,36**

TOTAL CUENTA 210 " Terrenos y bienes narturales"	**48.449.132,38**
TOTAL CUENTA 211" Construcciones"	**119.943.518,36**

EDIFICIO	Nº INVENTARIO	31/12/2018	AJUSTE 2019	31/12/2019
VARIOS (CIENCIAS LAS ROZAS)	111049	1717913,02	4.080.872,28	5.798.785,30
PARACELA U. COMPLLUTENSES (OBISPO TREJO)	111050	4.876.416,00		4.876.416,00
TOTAL CUENTA 209 " "Otro Inmovilizado intangible		**6.594.329,02**	**4.080.872,28**	**10.675.201,30**

EDIFICIO	Nº INVENTARIO	31/12/2018	AJUSTE 2019	31/12/2019
PARACELA U. COMPLLUTENSES (OBISPO TREJO)	111042	459.084,85		459.084,85
NUEVO EDIFICIO DE CIENCIAS (LAS ROZAS)	111048	5.021.982,27	666396,8	5.688.379,07
EDIFICIO DE LA CENTRAL DE PRODUCCION DE CLIMATIZACIÓN DELL CCT DE LAASROZAS	111051	84.305,17		84.305,17

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_MQHVXBKCVAUJV66WX9DKQSLVBKIS en https://www.pap.hacienda.gob.es

TOTAL CUENTA 2310 "Consstrucciones en curso. Inmovilizado material		**5.565.372,29**	**666.396,80**	**6.231.769,09**

La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_MQHVXBKCVAUJV66WX9DKQSLVBKIS en https://www.pap.hacienda.gob.es

ANEXO II

Alegaciones de la Intervención General de la Seguridad Social, de la Dirección General de Ordenación de la Seguridad Social, de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes y de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social

MINISTERIO
DE INCLUSIÓN, SEGURIDAD SOCIAL
Y MIGRACIONES

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL
Y PENSIONES

INTERVENCION GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

O F I C I O

S/REF.:

N/REF.: S.G.C.

FECHA: Madrid, 30 de abril de 2021.

ASUNTO: Alegaciones CGE 2019.

DESTINATARIO: **Sr. Interventor General de la Administración del Estado.**

De conformidad con lo indicado en su escrito de 14 de abril, adjunto se remiten las alegaciones formuladas por las diferentes entidades y servicios del área de la Seguridad Social, al *anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*, remitido al efecto por el Tribunal de Cuentas.

Las referidas alegaciones figuran agrupadas en los anexos que a continuación se detallan:

Anexo I. Alegaciones que han sido elaboradas por la Intervención General de la Seguridad Social, en la medida en la cual los pronunciamientos que se realizan en el anteproyecto DCGE 2019 puedan afectar a los criterios contables aplicados por las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, en cumplimiento de los principios establecidos por la normativa vigente.

Asimismo, se incorpora oficio del titular de la Intervención General de la Seguridad Social en el año 2019, que manifiesta su conformidad con las alegaciones que presenta este Centro Directivo y, en consecuencia, se adhiere a las mismas en su integridad.

Anexo II. Alegaciones efectuadas por las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, sobre los pronunciamientos que se realizan en el referido anteproyecto en relación con aspectos concretos de su gestión que a continuación se relacionan:

- DIRECCIÓN GENERAL DE ORDENACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL
- INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
- INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
- INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
- TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
- GERENCIA DE INFORMÁTICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Anexo III. Alegaciones efectuadas por las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, sobre los pronunciamientos que se realizan en el citado anteproyecto sobre aspectos concretos de su gestión que a continuación se relacionan:

- MUTUALIA, M.C.S.S. Nº 2
- ACTIVA MUTUA, M.C.S.S. Nº 3
- MUTUA UNIVERSAL, M.C.S.S. Nº 10
- MAZ, M.C.S.S. Nº 11
- UMIVALE, M.C.S.S. Nº 15
- MUTUA NAVARRA, M.C.S.S Nº 21

CORREO ELECTRÓNICO
[redacted]

C/ VALENZUELA, 5
28014 MADRID
TEL.: 91 363.26.05
FAX: 91 363.26.90

- FREMAP, M.C.S.S. Nº 61
- ASEPEYO, M.C.S.S. Nº 151
- UNIÓN DE MUTUAS, M.C.S.S. Nº 267
- HOSPITAL INTERMUTUAL DE LEVANTE, Nº 292

Anexo V. Se incluyen en este anexo las notificaciones de la siguiente dirección general, mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y centros mancomunados que no formulan alegaciones al Informe:

- INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA.
- MUTUAL MIDAT CYCLOPS, M.C.S.S. Nº 1
- MUTUA MONTAÑESA, M.C.S.S. Nº 7
- MUTUA INTERCOMARCAL, M.C.S.S Nº 39
- SOLIMAT, M.C.S.S. Nº 72
- MUTUA DE ANDALUCÍA Y DE CEUTA (CESMA), M.C.S.S. Nº 115
- MUTUA BALEAR, M.C.S.S. Nº 183
- MUTUA DE ACCIDENTES DE CANARIAS, M.C.S.S. Nº 272
- IBERMUTUA, M.C.S.S. Nº 274.
- FRATERNIDAD MUPRESPA, M.C.S.S. Nº 275
- EGARSAT, M.C.S.S. Nº 276
- HOSPITAL INTERMUTUAL DE EUSKADI, Nº 291

LA INTERVENTORA GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL,

Firmado electronicamente por: SONIA PEREZ URRIA VENTOSA
30.04.2021 13:04:39 CEST

ALEGACIONES DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019.

Una vez analizado el Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, este Centro directivo considera necesario efectuar las siguientes consideraciones a los distintos apartados que hacen referencia directa a este Centro Directivo y/o a las competencias que tiene atribuidas:

1.- Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social.

En los puntos 2.4, 3.26 y 5.8 del anteproyecto se pone de manifiesto que la TGSS no dispone de un Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social en los términos que dispone el artículo 5 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre Patrimonio de la Seguridad Social, completo, actualizado y conciliado con las cifras registradas contablemente, debido, fundamentalmente, a la inexistencia de procedimientos que permitan su conexión directa con el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social (SICOSS), por lo que se reitera la necesidad de que la TGSS y la IGSS agilicen los trabajos para concluir su elaboración.

Como ya se ha expuesto en las alegaciones a anteproyectos de ejercicios anteriores, durante estos años esta Intervención General junto con la Tesorería General de la Seguridad Social han trabajado en la depuración de los inmuebles existentes en el Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social, analizando las diferencias existentes entre los inmuebles registrados en el citado Inventario y los que integran los saldos de las cuentas de las entidades gestoras y servicios comunes, con la finalidad de contar con un inventario más completo y actualizado.

Del análisis efectuado, que mayoritariamente se ha centrado en los inmuebles adscritos al IMSERSO e INGESA, se adoptaron las decisiones oportunas para conciliar el inventario de bienes y derechos de la Seguridad Social con los registros contables y, en su caso, llevar a cabo las oportunas actuaciones de salvaguarda del patrimonio de la Seguridad Social.

Si bien muchas de las actuaciones derivadas de estos acuerdos han dado lugar a la formalización de la baja en el inventario y/o en los estados contables de determinados inmuebles adscritos a las correspondientes entidades y a la titulación de bienes en el patrimonio de la Seguridad Social, todavía están en trámite algunas de las decisiones adoptadas, ya que conllevan para las entidades gestoras y servicios comunes afectadas

actuaciones muy complejas y que exigen un periodo prolongado para su finalización, máxime cuando atañen o dependen en muchos casos de órganos y entidades ajenos al sistema de la Seguridad Social.

Por otro lado, junto con estos trabajos de depuración y conciliación, la Tesorería General ya ha adaptado la nueva aplicación informática desarrollada para gestión del citado inventario al entorno tecnológico compatible con el del Sistema de Información Contable de la Seguridad Social. Esta aplicación está previsto ponerla operativa a partir del ejercicio 2021, esto va a permitir que este Centro Directivo en este contexto pueda establecer los procedimientos específicos para lograr la conexión entre ambas aplicaciones que posibilite la integración de los datos de carácter procedimental y contable de los inmuebles que integran el patrimonio de la Seguridad Social.

2.- Nóminas de prestaciones del mes de diciembre

En los puntos 2.12 y 3.51 del anteproyecto de la CGE, se señala que la cuenta 413 Acreedores por operaciones devengadas recoge obligaciones de diciembre de 2019, correspondientes a las prestaciones contributivas y no contributivas, por 12.684,7 millones de euros, no imputadas al presupuesto pero que reúnen todos los requisitos para efectuar dicha imputación. Imputación que se encuentra sometida al principio de legalidad, que exige que previamente se haya dictado el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación, sin que exista una normativa específica que regule el momento en que debe dictarse este acto. En ausencia de norma específica, se ha de acudir a la norma general aplicable, que es el principio de anualidad presupuestaria recogido en el artículo 34 de la LGP, en aplicación del cual tales gastos reúnen todos los requisitos para que hubiera sido dictado el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación y se hubiera producido su imputación presupuestaria (para ello resulta necesaria la previa dotación del crédito presupuestario).

Como bien señala el Tribunal de Cuentas el reconocimiento presupuestario de las obligaciones y derechos está sometido al principio de legalidad de forma que las transacciones o hechos económicos deben registrarse cuando de conformidad con el procedimiento establecido, se dicten los correspondientes actos que determinan el reconocimiento de las obligaciones presupuestarias que derivan de las mismas.

Efectivamente, el artículo 34 de la Ley General Presupuestaria, al que hace referencia el Tribunal en el anteproyecto, indica que al ejercicio presupuestario se imputarán las obligaciones económicas reconocidas hasta fin del mes de diciembre,

siempre que correspondan a adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o, en general, gastos realizados dentro del ejercicio y con cargo a los respectivos créditos.

No obstante, el procedimiento para el reconocimiento y pago de las prestaciones de la Seguridad Social se encuentra regulado específicamente en el artículo 24 del Real Decreto 698/2018, de 29 de junio, por el que se aprueba el Reglamento General de gestión financiera de la Seguridad Social, que establece expresamente:

(…) los importes de los pagos mensuales de las pensiones y demás prestaciones de pago periódico deberán figurar en la cuenta de los perceptores o a disposición del beneficiario en la entidad financiera colaboradora el primer día hábil del mes en que se realice el pago y, como máximo, el cuarto día natural de dicho mes.

(…)

La Tesorería General de la Seguridad Social efectuará el pago de los importes líquidos de la nómina de primeros pagos y de la nómina mensual emitiendo, previa certificación de la entidad gestora correspondiente, los documentos contables extrapresupuestarios previstos al efecto para situar el importe líquido de la nómina en las entidades financieras colaboradoras a fin de su abono a los interesados. Posteriormente, la referida entidad gestora expedirá los documentos contables de imputación presupuestaria establecidos al respecto.

Conforme a ello, la Tesorería General pone al pago las nóminas de prestaciones, con carácter general, el primer día hábil del mes siguiente al que corresponde la nómina de prestaciones y la imputación a presupuesto de las obligaciones derivadas estas nóminas se efectúa con posterioridad al pago y, por tanto, en el mes siguiente al de su devengo, lo que conlleva que el gasto devengado de las nóminas de diciembre se impute a presupuesto en enero del año siguiente.

Asimismo, hay que tener presente que estas nóminas de pensiones y prestaciones de diciembre, en aplicación de los criterios de registro y reconcomiendo contable de gastos e ingresos presupuestarios que se recogen el apartado 5º.3 del Marco Conceptual de la Adaptación del PGCP, quedan adecuadamente registradas en la cuenta de resultados económico-patrimonial del ejercicio de devengo, mediante su contabilización en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”.

Respecto de la posibilidad que establece el Tribunal en el anteproyecto, para que se habiliten los créditos necesarios para que estas prestaciones se apliquen al presupuesto en que se produce su devengo, hay que tener presente que en el primer ejercicio en que se produjera esta imputación presupuestaria existiría un

sobredimensionamiento de las obligaciones reconocidas por este concepto, ya que el presupuesto de gastos recogería la carga económica por las pensiones correspondientes a 13 mensualidades, hecho que no parece que pueda considerarse oportuno en el escenario actual de contención del déficit presupuestario de las Administraciones Públicas.

Conforme a lo anteriormente expuesto, este Centro Directivo considera que el procedimiento de imputación a presupuesto de las nóminas de prestaciones del mes de diciembre se adecua a la normativa establecida en la materia y, por tanto, se considera que deberían eliminarse del anteproyecto las referencias que se realizan en los citados apartados 2.12 y 3.51.

3.- Obligaciones no reconocidas derivadas del gasto asociado a la recaudación de las cotizaciones sociales

En los puntos 3.14 y 4.84 del anteproyecto, se señala que el INSS, el ISM y las mutuas no han reconocido obligaciones por los gastos en concepto de prestaciones de pago delegado de la incapacidad temporal, principalmente de octubre y noviembre de 2019, pero sí han imputado obligaciones por el mismo concepto correspondientes a 2018. Asimismo, se indica que las mutuas no han registrado las obligaciones por el gasto correspondiente al sostenimiento de servicios comunes y del reaseguro obligatorio y exceso de pérdidas (gastos inherentes al proceso de recaudación, principalmente de los meses de octubre y noviembre)

Estas actuaciones de las ESSS se deben a un cambio de criterio introducido en 2018 que se ha mantenido también para 2019, recogido en la Orden TMS/114/2019, de 12 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, que ha suprimido la excepcionalidad que hasta las Órdenes Ministeriales del ejercicio 2017 permitía tramitar los expedientes de estos gastos en los primeros meses del ejercicio siguiente, retrotrayendo su imputación presupuestaria a 31 de diciembre del ejercicio corriente.

Sin embargo, esta forma de actuar sí se ha mantenido para permitir aplicar al presupuesto de ingresos de 2019 de la TGSS y de las mutuas, los derechos de cobro procedentes de la liquidación de cotizaciones sociales de octubre y noviembre. Esta modificación supone, por tanto, que las operaciones de gastos e ingresos que proceden de una única transacción o hecho económico no estén siendo tratadas de forma homogénea de manera que se está difiriendo al ejercicio siguiente el reconocimiento de una obligación cuyo pago se ha efectuado en el ejercicio corriente.

Tal y como señala el Tribunal de Cuentas, hasta el ejercicio 2017, la imputación presupuestaria de ingresos y gastos asociados a la recaudación quedaba registrada con cargo al presupuesto del ejercicio que se cerraba. No obstante, dicha forma de proceder suponía, una excepción a las reglas generales de imputación presupuestaria que se recogen tanto en la Ley General Presupuestaria, como en los criterios de registro y reconocimiento contable establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública.

Respecto a los criterios de imputación presupuestaria que se establecen en el artículo 34 de la Ley General Presupuestaria, difiere el momento en que se produce la imputación presupuestaria de derechos y de obligaciones, ya que mientras al ejercicio presupuestario se imputan los derechos económicos liquidados durante el mismo, las obligaciones se imputan las reconocidas hasta fin del mes de diciembre.

Por su parte, la Adaptación del PGCP, en términos idénticos a los establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública, determina que el momento del reconocimiento presupuestario de los ingresos presupuestarios en el estado de liquidación del presupuesto debe realizarse cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación del derecho de cobro, o documento equivalente que lo cuantifique. Sin embrago, el reconocimiento presupuestario de los gastos presupuestarios en el estado de liquidación del presupuesto se produce cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de reconocimiento o liquidación de la obligación presupuestaria.

En aplicación de la normativa presupuestaria y contable anteriormente expuesta y con base en la consulta emitida con fecha 31 de julio de 2018 por la Intervención General de la Administración del Estado, a través de la División de Planificación y Dirección de la Contabilidad Pública de la Oficina Nacional de Contabilidad, en contestación a una consulta planteada por el SEPE sobre la imputación presupuestaria de todos los conceptos, cuya información está contenida en el informe T-8-t o informe de las operaciones que realiza la TGSS por cuenta del SEPE, de los últimos meses del ejercicio, cuya información se recibe en el ejercicio siguiente, ha sido preciso modificar el registro de los gastos asociados a la recaudación en concepto de prestaciones de pago delegado de la incapacidad temporal y sostenimiento de servicios comunes y del reaseguro obligatorio y de exceso de pérdidas para aplicar de forma uniforme en todo el sector público administrativo estatal, sin excepciones, las reglas generales de imputación de las operaciones que establece la Ley General Presupuestaria y el Plan General de Contabilidad Pública.

Específicamente la IGAE en su consulta, se pronuncia en el sentido siguiente:

Para ingresos se determina que deben imputarse al presupuesto de ingresos, todos aquellos cobros de recursos presupuestarios que se perciban en la TGSS, como entidad que presta el servicio de recaudación al SEPE, antes del cierre del ejercicio presupuestario, siempre que la entidad cuente, para la elaboración de sus cuentas anuales, con la información necesaria para su cuantificación e imputación a los conceptos definitivos.

Para gastos se señala que si el acto administrativo de reconocimiento de la obligación presupuestaria se ha realizado en el ejercicio posterior al del devengo de la operación, la obligación deberá imputarse al presupuesto de gastos de dicho ejercicio posterior, al margen de que dichas obligaciones que derivan de gastos devengados en el ejercicio anterior, deban quedar imputados a la cuenta del resultado económico patrimonial de dicho ejercicio, utilizando como contrapartida la cuenta 413,"Acreedores por operaciones devengadas".

Ello supone que los ingresos que figuran en las cuentas a nombre de la Tesorería hasta 31 de diciembre deben ser registrados e imputados a presupuesto del ejercicio cerrado siempre que antes de la elaboración de las cuentas anuales se puedan cuantificar, mientras los gastos asociados al procedimiento recaudatorio se imputarán a presupuesto en el ejercicio en que se dicta el acto administrativo de reconocimiento de las obligaciones, que en este caso siempre se produce en el ejercicio siguiente.

En consecuencia, las modificaciones introducidas en las Órdenes TMS/1182/2018 de cierre del ejercicio 2018 y TMS/114/2019 de cierre del ejercicio 2019, suprimiendo las excepciones, que hasta el año 2017, estaban previstas para el registro de obligaciones con posterioridad al día 31 de diciembre, se han efectuado para adecuar el registro presupuestario de las obligaciones derivadas de los gastos asociados a la recaudación de las cotizaciones a las reglas y criterios que establece la normativa presupuestaria y contable, sin perjuicio de que estos gastos conforme al principio de devengo quedan adecuadamente registrados en la cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio en que se devengan.

Por último, respecto a la argumentación que realiza ese Tribunal para justificar que la imputación a presupuesto de los gastos asociados a la recaudación debe realizarse en el mismo momento en que se produce la imputación de los ingresos, sustentado en lo establecido en el apartado 5º.3 del Marco conceptual de la Adaptación del PGCP a las entidades de la Seguridad que establece que, en cualquier caso, debe registrarse en el mismo periodo de cuentas anuales, los gastos e ingresos que surjan directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros hechos económicos, indicar que este apartado hace alusión a los criterios de registro y reconocimiento contable de gastos e

ingresos en la cuenta de resultados económico patrimonial o en el estado de cambios en el patrimonio neto, y en estos casos, tanto los ingresos como los gastos quedan adecuadamente registrados en la citada cuenta de resultados.

Por tanto, se considera que deberían eliminarse del anteproyecto las alusiones que en el apartado 3.14 y 4.84 se realizan sobre la imputación presupuestaria de los gastos en concepto de incapacidad temporal, sostenimiento de servicios comunes y reaseguro obligatorio y exceso de pérdidas asociados a la recaudación de los últimos meses del ejercicio, ya que conforme a las normas de reconocimiento anteriormente expuestas, el acto administrativo de reconocimiento de las correlativas obligaciones presupuestarias se produce en el ejercicio posterior al del devengo de la operación y, por tanto, estos gastos deben imputarse al presupuesto de dicho ejercicio.

4.- Derechos e ingresos por cotizaciones sociales registrados en exceso o en defecto

a) En el apartado 3.20 del anteproyecto se indica que la deuda por cotizaciones sociales registrada por la IGSS no recoge la totalidad de los intereses de demora devengados a 31 de diciembre de 2019, (…). Esta incidencia se produce porque la IGSS solo registra los intereses devengados en el momento en que se produce un cobro (total o parcial) de alguna deuda, al objeto de poder imputar dicho cobro, proporcionalmente, a la cancelación de principal, recargos e intereses; no realizando, posteriormente, ninguna actualización de intereses hasta el momento de un nuevo cobro. Por tal motivo, a 31 de diciembre de 2019, el importe de los derechos de cobro registrado contablemente está infravalorado.

A este respecto, hay que manifestar que estos intereses devengados no registran puesto que el cálculo de los mismos no se efectúa hasta el momento del cobro, lo que imposibilita que se produzca el registro del devengo de estos ingresos antes del cierre del ejercicio.

No obstante, está previsto registrar la totalidad de los intereses devengados a través del nuevo Sistema de Liquidación Directa de cotizaciones que va a permitir registrar todos los derechos derivados de las cotizaciones sociales mediante contraído previo, sustituyendo el sistema actual donde los derechos se registran en dos momentos diferentes, cuando se recauda y cuando no se ingresan las cuotas dentro del plazo reglamentario y se emite la deuda.

b) En el apartado 3.21 del anteproyecto se señala que como en ejercicios anteriores, debido al procedimiento establecido por la TGSS para el tratamiento de la recaudación de la deuda emitida o generada y la derivada de los aplazamientos domiciliados, una parte de dichas deudas, además de imputarse financiera y presupuestariamente con los criterios fijados en la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (APGCPSS'11) (contraído previo), se imputa de nuevo en el momento de su cobro, con contraído simultáneo

Finalmente, debido a que esta incidencia se corrige siempre en el ejercicio siguiente, el presupuesto de la Seguridad Social de 2019 recoge anulaciones de derechos que correspondería haber realizado en 2018.

A este respecto, señalar que la Resolución de 30 de julio de 2012, de esta Intervención General, por la que se dictan instrucciones para el registro contable de las operaciones relativas a deudas con la Seguridad Social para las que se haya tramitado la reclamación de deuda o documento equivalente, en su instrucción TERCERA.- Operatoria contable, apartado 3.1 Reconocimiento de derechos presupuestarios establece:

Por los importes correspondientes a deudas con la Seguridad Social para las que se hayan tramitado los títulos o documentos en virtud de los cuales se inicia el procedimiento de reclamación de la deuda, se expedirán documentos DR.100, de resumen contable de derechos reconocidos, con aplicación a los epígrafes del presupuesto de ingresos que en cada caso proceda según la naturaleza económica de los mismos.

A continuación, el apartado 3.2. Cobro de las deudas determina adecuadamente como se aplican los cobros a deuda ya generada, en los términos siguientes:

Por los importes que correspondan a las cantidades cobradas sobre derechos reconocidos previamente, se expedirán los documentos FI.300, de resumen contable de formalización de ingresos realizados, en sus apartados FI.2 y FI.4, con aplicación a los epígrafes del presupuesto de ingresos que proceda según la naturaleza económica de las deudas cobradas.

Del mismo modo, la Resolución de 30 de julio de 2012, de esta Intervención General, por la que se dictan instrucciones para el registro contable de las operaciones relativas a aplazamientos y fraccionamientos de pago concedidos por la Tesorería General de la Seguridad Social, en su instrucción TERCERA.- Operatoria contable. apartado 3.1 Reconocimiento inicial de derechos presupuestarios, dispone: *Por los aplazamientos y fraccionamientos que se concedan se expedirán, con frecuencia mensual, documentos DR.100, de resumen contable de derechos reconocidos, por los*

importes que en cada caso corresponda, con aplicación a los epígrafes del presupuesto de ingresos que proceda según la naturaleza económica de los recursos.

Respecto a los cobros de aplazamientos, el apartado 3.2 de la citada instrucción TERCERA establece: *Por el vencimiento de los aplazamientos y fraccionamientos concedidos, con frecuencia mensual, se expedirán los documentos FI.300, de resumen contable de formalización de ingresos realizados, en sus apartados FI.2 y FI.4, por las cantidades que correspondan, con aplicación a los epígrafes del presupuesto de ingresos que proceda según la naturaleza económica de los recursos cobrados.*

Por tanto, estas resoluciones determinan adecuadamente como deben aplicarse los cobros a deudas ya generadas o a los aplazamientos concedidos. Sin embargo, el procedimiento de gestión que actualmente opera para aplicar toda la recaudación no posibilita obtener la información necesaria para que, en un primer momento, las Intervenciones delegadas puedan aplicar los cobros a la deuda ya generada o a aplazamientos concedidos, produciéndose esas duplicidades que indica el Tribunal en el anteproyecto.

No obstante, se ha estado trabajando con la TGSS para efectuar las adaptaciones necesarias en los procesos del actual Sistema de Liquidación Directa al objeto de que, a partir de las liquidaciones de cuotas emitidas por el citado servicio común, se pueda obtener la información necesaria para registrar todos los derechos mediante contraído previo y posteriormente aplicar todos los cobros que entran por el procedimiento recaudatorio a deudas ya generadas y registradas contablemente. Sistema que permitirá solucionar estas duplicidades en el registro de los derechos por cotizaciones sociales.

5.- Deudores no presupuestarios por financiación afectada derivada del programa de Medicina marítima

El apartado 4.39 del anteproyecto establece que la IGAE ha realizado la homogeneización previa sobre la totalidad del saldo de la asistencia sanitaria prestada por el ISM, en la que se recoge la partida de medicina (…) que la TGSS tiene registrada en deudores no presupuestarios por financiación afectada (…). No obstante, únicamente puede ser objeto de homogeneización, y posterior eliminación, la parte de medicina marítima de componente universal, sin que pueda determinarse el efecto de esta incidencia debido a que la Seguridad Social no dispone de información diferenciada de la cuantía de las actividades de carácter universal y de las de naturaleza profesional. Por ello, en ejercicios sucesivos, y para que la IGAE consolide adecuadamente esta operación, habrá de procederse a la identificación y

cuantificación por separado de cada uno de los componentes, universal y contributivo, de la partida de medicina marítima.

Es conocido por ese Tribunal el criterio que mantiene la Seguridad Social respecto de la naturaleza de las actividades del programa de Medicina Marítima y que han determinado que la TGSS venga incluyendo los gastos de este programa como deuda del Estado por financiación afectada.

Así, en las alegaciones efectuadas por la Dirección General de Ordenación y la Tesorería General de la Seguridad Social y el Instituto Social de la Marina al Informe de Fiscalización de la gestión y de la contratación derivadas de las prestaciones sociales y sanitarias de los trabajadores integrados en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores del Mar, durante el ejercicio 2004, se detallaban de forma pormenorizada todas las actividades de tipo sanitario dirigidas a trabajadores del mar. Actividades que en su mayoría deben considerarse de carácter universal y no contributivo ya que, conforme a lo previsto en el artículo 109.3.b) del actual Texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, tienen naturaleza no contributiva "Las prestaciones y servicios de asistencia sanitaria incluidas en la acción protectora de la Seguridad Social y los correspondientes a los servicios sociales, salvo que deriven de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales" y, como se indicaba en las citadas alegaciones, las actuaciones que en el ámbito preventivo y asistencial se desarrollan en el programa de Medicina Marítima no son prestaciones derivadas de las contingencias profesionales.

Por consiguiente, y dado que el gasto del citado programa está destinado fundamentalmente a atender actividades sanitarias de carácter general, lo adecuado es mantener estos gastos en la liquidación de la financiación de la Seguridad Social con el Estado, en tanto no se arbitren presupuestariamente conceptos diferenciados que permitan imputar los gastos de naturaleza contributiva y no contributiva, y por consiguiente, su fuente de financiación.

6.- Aportaciones para el sostenimiento de servicios comunes, reaseguro obligatorio y reaseguro de exceso de pérdidas.

En el apartado 4.42 del anteproyecto, el Tribunal de Cuentas señala que las Mutuas no han registrado los gastos devengados en diciembre de 2019, ni el correspondiente pasivo, derivados de las aportaciones al sostenimiento de servicios comunes, reaseguro obligatorio y reaseguro de exceso de pérdidas; y la TGSS tampoco ha registrado los correlativos ingresos devengados y el activo asociado.

Asimismo se indica que estos gastos surgen de la recaudación mensual de las cotizaciones de las mutuas que realiza la TGSS, por lo que resulta aplicable lo dispuesto en el Marco conceptual, punto 5º (apartado 3. Ingresos y gastos) de la APGCPSS'11, que señala que habrán de registrarse en el mismo período de cuentas anuales, los gastos e ingresos que surjan directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros hechos económicos. Por tanto, teniendo en cuenta que las mutuas sí han imputado patrimonialmente las cotizaciones del mes de diciembre de 2019, también deberían haber registrado los gastos asociados al proceso de recaudación, y la TGSS los ingresos patrimoniales correlativos.

El Tribunal de Cuentas considera en este apartado que es necesario registrar en la cuenta de resultados económico-patrimonial, determinados gastos que nacen y, por tanto, se devengan como consecuencia de la recaudación de las cotizaciones sociales en el mismo momento en que se registra el devengo de los ingresos en concepto de cotizaciones sociales que, con carácter general, se produce en el mes anterior al de la recaudación de las mismas.

Este hecho lo fundamenta el Tribunal de Cuentas en el apartado 5º.3 del Marco Conceptual de la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública que establece que los gastos e ingresos se registrarán en el mismo periodo de cuentas anuales, cuando surjan directa y conjuntamente de las mismas transacciones o hechos económicos. Pero también es cierto que, como regla general, en ese mismo apartado se indica que el momento en que deben reconocerse los ingresos y gastos en la cuenta de resultados económico-patrimonial tendrá lugar cuando se produce el incremento o la disminución de los recursos económicos o potencial de servicio de la entidad y siempre que su cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

Estos gastos que están obligadas a satisfacer las Mutuas colaboradoras como resultado de las cuotas que recauda la TGSS, se regulan en el artículo 84.1 de la Ley General de la Seguridad Social que establece: *La Tesorería General de la Seguridad Social entregará a las mutuas las cuotas por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales ingresadas en aquella por los empresarios asociados a cada una o por los trabajadores por cuenta propia adheridos, así como la fracción de cuota correspondiente a la gestión de la prestación económica por incapacidad temporal derivada de contingencias comunes, la cuota por cese en la actividad de los trabajadores autónomos y el resto de cotizaciones que correspondan por las contingencias y prestaciones que gestionen, previa deducción de las aportaciones destinadas a las entidades públicas del sistema por el reaseguro obligatorio y por la gestión de los servicios comunes, así como de las cantidades que, en su caso, se establezcan legalmente.*

El artículo 77 del Real Decreto 2064/1995, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General sobre Cotización y Liquidación de otros derechos de la Seguridad Social, establece que la aportación de las Mutuas al sostenimiento de los servicios comunes de la Seguridad Social se determinará aplicando al importe de las cuotas recaudadas mensualmente para cada una de aquéllas, el porcentaje que cada año fije el Ministerio en la orden de cotización.

Asimismo, el artículo 79 del citado real decreto indica que la aportación que, como contraprestación a su cuota de responsabilidad por las prestaciones que procedan al producirse los riesgos objeto de reaseguro obligatorio, ha de recibir la Tesorería General de la Seguridad Social, se determinará aplicando el porcentaje que establezca el entonces Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social, sobre la totalidad de las cuotas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales correspondientes a las contingencias de invalidez y muerte y supervivencia, satisfechas por las empresas asociadas a cada una de las Mutuas Colaboradoras.

Conforme a la normativa reguladora expuesta, estos gastos se cuantifican a partir de un porcentaje de las cuotas recaudadas o satisfechas y, por tanto, la disminución para las mutuas colaboradoras de los recursos económicos que comportan esos gastos no se produce en el momento en que la cotización se devenga, sino cuando las cuotas se recaudan. Por ello, aun cuando las cotizaciones se devenguen en el mes de diciembre de 2019, la obligación de asumir estos gastos por parte de las entidades colaboradoras no nace en el mes en que se devengan, sino en el en que se recaudan, esto es en el mes de enero del año siguiente.

Además, la aplicación de la referencia que efectúa el Tribunal de Cuentas al apartado 5.3 del Marco conceptual a estos gastos e ingresos derivados del proceso recaudatorio obligaría, en todo caso, a que, tanto unos como otros, se registraran con cargo al resultado económico-patrimonial del ejercicio siguiente, ya que la transacción o hecho económico de los que derivan los mismos sería en este caso la recaudación de las cuotas que se produce en el mes de enero del ejercicio siguiente.

Conforme a lo expuesto, y puesto que registrar la aportación de las Mutuas al sostenimiento de servicios comunes y reaseguro, en un momento anterior al que se produce la corriente real de bienes y servicios sería contrario a los principios y criterios establecidos en la Adaptación del PGCP a las entidades de la Seguridad Social, se considera que deberían eliminarse del anteproyecto las alusiones que, en el sentido expuesto, se realizan al respecto.

7.- Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

En los puntos 4.43 y 5.15 del anteproyecto, el Tribunal continúa manifestando la necesidad de que el patrimonio neto de la Seguridad Social incluya la constitución del FRSS como una reserva patrimonial. No obstante lo anterior, al igual que en ejercicios anteriores, el balance de situación del sistema se limita a reflejar la materialización financiera de la dotación neta acumulada del Fondo, puesto que la APGCPSS'11 no contempla su registro contable como reserva patrimonial siendo necesario que la IGAE modifique el tratamiento contable actual, regulando los movimientos que resulten precisos (dotaciones, disposiciones, rentabilidad realizada, entre otras) para que figure, de forma separada, en el patrimonio neto del balance del sistema.

El criterio mantenido por este Centro Directivo sobre la naturaleza o el carácter de dicho Fondo de Reserva ha sido expuesto de forma reiterada en alegaciones a las Declaraciones sobre la Cuenta General del Estado de ejercicios anteriores, manifestando que únicamente podría participarse de la argumentación sustentada por el Tribunal de Cuentas en la medida en que, efectivamente, la regulación de la constitución del Fondo de Reserva estableciese tal carácter patrimonial al mismo y su dotación y cuantificación se realizase con cargo a los resultados patrimoniales de cada ejercicio.

El Fondo de Reserva de la Seguridad Social tiene su origen en el Acuerdo del "Pacto de Toledo", cuya recomendación número 2 establecía: (…) *el sistema contributivo debe presentar presupuestos equilibrados. El sistema de pensiones precisa de la constitución de reservas que atenúen los efectos de los ciclos económicos. Por ello en su caso, los excedentes que pudieran existir en los ejercicios presupuestarios de los momentos de bonanza deberían ser utilizados para constituir, con títulos públicos adquiridos en mercados oficiales, fondos de equilibrio que permitan actuar en los momentos bajos del ciclo, sin acudir a incrementos de las cotizaciones*.

Desde la inicial regulación establecida al respecto en el artículo 91.1 del TRLGSS, y las modificaciones posteriores al citado artículo, ya sea por medio de la Ley 24/1997, de 15 de julio, de consolidación y racionalización del Sistema de la Seguridad Social, por la Ley 24/2001, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y del orden social, y en última instancia su propia norma fundacional, Ley 28/2003, de 29 de septiembre, reguladora del Fondo de Reserva de la Seguridad Social, configuraron siempre dicho fondo desde una óptica presupuestaria y no patrimonial en el ámbito de las entidades gestoras y servicios comunes del sistema de la Seguridad Social.

En su regulación actual, el artículo 118 del TRLGSS establece que los excedentes de ingresos que financien las prestaciones de carácter contributivo y demás gastos

necesarios para su gestión que, en su caso, resulten de la consignación presupuestaria de cada ejercicio o de la liquidación presupuestaria del mismo se destinará prioritaria y mayoritariamente al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Además, el artículo 119 del TRLGSS determina como se calcula este excedente presupuestario por gastos relativos a prestaciones de naturaleza contributiva del sistema de la Seguridad Social en cada ejercicio, básicamente por diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas por operaciones no financieras, correspondientes a las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social. En ningún momento de la vida de este Fondo de Reserva la normativa reguladora ha hecho mención a su posible naturaleza patrimonial, ni en consecuencia ha previsto que se dotase con cargo a resultados económicos.

Por lo expuesto anteriormente, este Centro Directivo no comparte la opinión del Tribunal de Cuentas de considerar este Fondo de Reserva como una reserva de carácter económico patrimonial, sino como un fondo que materializa los superávits presupuestarios acumulados en activos financieros públicos que sí son objeto de contabilización en el activo del balance del sistema de la Seguridad Social y, por tanto, se considera que deberían eliminarse del anteproyecto las referencias que en los citados apartados se realiza en este sentido.

8.- Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social

De acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4.44 del anteproyecto, desde la DCGE del ejercicio 2012 se viene reiterando que el saldo de la reserva Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social que figura en el balance de la TGSS continúa infravalorado en 111,5 millones de euros, debido a que este servicio común imputó a dicha reserva los intereses implícitos negativos y las pérdidas por enajenaciones generadas hasta el 31 de diciembre de 2012 por las inversiones realizadas con cargo a dicho Fondo, pero no los implícitos positivos que figuran en la cuenta de resultados a favor de los fines generales de Seguridad Social y en contra de los fines de prevención y rehabilitación, actuación que tiene su cobertura en la Resolución de la Secretaría de Estado de la Seguridad Social, de 12 de diciembre de 2012, en la que se dictaban instrucciones sobre la aplicación de las operaciones derivadas de la enajenación y amortización de los activos financieros en los que estaba materializado el saldo del Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social, que recoge una interpretación restrictiva del artículo 1.3 de la Orden TIN/1483/2010, de 2 de junio, al no haber considerado la rentabilidad de las materializaciones del Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social en su conjunto, es decir, teniendo

en cuenta tanto los flujos positivos como los negativos generados por estas inversiones.

El tratamiento del Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social, constituido por las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, ha sido objeto de regulación en una serie de normas que han tenido fines y alcances distintos a lo largo del tiempo.

El artículo 73.2 del entonces vigente Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, constituye el origen normativo de la creación, en el seno de la Tesorería General de la Seguridad Social, del Fondo de Prevención y Rehabilitación, actualmente denominado Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social, estableciendo al mismo tiempo que el citado Servicio Común podría materializar dicho fondo en activos financieros públicos, y los "*rendimientos*" y "*gastos*" que generasen los mencionados activos y los de la propia cuenta del Fondo, se afectarían al mismo, salvo que el Ministerio de Trabajo, Migraciones y Seguridad Social dispusiese otra cosa.

Posteriormente, y en el ejercicio de las atribuciones conferidas al efecto por el artículo 73.2 del citado texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, en su redacción dada por la disposición final tercera. Tres de la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2010, se aprueba la Orden TIN/1483/2010, de 2 de junio, por la que se determinan las condiciones para la materialización de los fondos depositados en la cuenta especial del Fondo de Prevención y Rehabilitación, dispuso en su artículo 1, punto 3: *los rendimientos que generen los activos así como la propia cuenta especial se abonarán en la cuenta única abierta por la Tesorería General de la Seguridad Social en el Banco de España. Por su parte, los gastos se cargarán en la propia cuenta del Fondo*.

En definitiva, lo que la regulación anterior vino a instituir fue la desafectación al Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social de los rendimientos de los activos financieros en que estuviera materializado el mismo, estableciendo a su vez que los gastos serían a cargo del Fondo, pero sin llegar, en ningún caso, a concretar la extensión y el alcance último de la naturaleza de las distintas operaciones que serían a cargo o no del Fondo de Contingencias Profesionales.

Dicha indeterminación viene a concretarse con la Resolución de 20 de diciembre de 2012, de la Secretaría de Estado de la Seguridad Social, ya que en su artículo único se dispone que se aplicará al Fondo de Prevención y Rehabilitación las pérdidas patrimoniales derivadas de las operaciones de venta de los activos financieros públicos

en los que se encuentre materializado el Fondo y que los beneficios patrimoniales se aplicarán a los fines generales de la Seguridad Social. Asimismo, respecto de las amortizaciones de los activos, el citado artículo señala que se aplicará, al Fondo de Prevención y Rehabilitación, la diferencia entre el valor de reembolso al vencimiento y el valor inicial de la inversión cuando dicha diferencia sea negativa.

Señala ese Tribunal de Cuentas que la regulación anterior es una interpretación restrictiva del artículo 1.3 de la Orden TIN/1483/2010, de 2 de junio; por el contrario, este Centro directivo, más que una interpretación restrictiva, considera que la misma se ajusta a una interpretación literal y acorde con su significado. Es decir, que dentro del término "rendimientos" deben integrarse todos aquellos conceptos u operaciones que representen ingresos monetarios ya sean en forma de dividendos, por reembolsos al vencimiento superiores a la valoración inicial de los títulos, e incluso con origen, en su caso, en resultados patrimoniales positivos derivados de un posible valor de realización en el mercado superior a la valoración contable de los títulos en el momento de su enajenación, importe todos ellos que estarán afectos a los fines de la Seguridad Social; por el contrario, dentro del término de "gastos" y, por tanto, a cargo del Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social, estarían todas aquellas operaciones que, bien a lo largo de la vida de los títulos o en el momento de su enajenación o amortización, suponen un gasto patrimonial como consecuencia de la existencia de rendimientos implícitos negativos o de un resultado patrimonial negativo en el momento de la realización de los activos.

Conforme a lo expuesto, se considera que deberían eliminarse del anteproyecto las referencias a la infravaloración del Fondo de Contingencias Profesionales.

9.- Inmuebles traspasados a Comunidades Autónomas

En los apartados 4.85 y 5.9 del anteproyecto, se señala que aunque la IGAE, en el proceso de consolidación ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, del IMSERSO y el ISM motivo por el que ya no se contempla como salvedad esta circunstancia. Sin embargo, en el activo del balance del sistema de la Seguridad Social, en los epígrafes de "Inmovilizado material" e "Inmovilizado intangible" continúa figurando el valor, por importe de 3.781 millones de euros, de estos inmuebles transferidos a las CCAA, correspondiendo su titularidad jurídica a la TGSS y que aunque los Reales Decretos sobre traspaso CCAA de las funciones y servicios prevén que inmuebles figuren en el balance de la Seguridad Social en la forma que determine la IGSS, este mandato no se ha materializado en el cuerpo

normativo de la APGCPSS´11, ya que solo en su Introducción se señala (sin referirse expresamente a ellos) que en el balance de las distintas entidades gestoras figurarán aquellos inmuebles a través de los cuales se realiza la prestación de los diferentes servicios que originariamente eran competencia de la entidad. Sin embargo esta particularidad debería recogerse expresamente en las NRV de la adaptación, como una excepción a la norma 16ª.

Por otro lado, en el apartado 4.86, se indica que la amortización acumulada de estos inmuebles recogida en los balances de estas entidades asciende a 1.097,9 millones de euros, considerando este Tribunal que, en tanto la IGSS no solucione las discrepancias existentes en la APGCPSS'11 respecto al registro contable de estos inmuebles, el INGESA, el IMSERSO y el ISM están asumiendo gastos en exceso por las respectivas dotaciones a la amortización desde el momento en que se produjeron sus respectivos traspasos a las CCAA, en su mayoría en 2001.

Finalmente respecto a estos inmuebles, el Tribunal de Cuentas en el apartado 5.29 manifiesta la necesidad de abordar la clarificación y separación de las fuentes de financiación del Sistema de Seguridad Social, incluyendo la amortización de los préstamos pendientes y la correcta contabilización de los inmuebles traspasados a las CCAA, evitando que el Sistema asuma, de forma directa o indirecta, gastos que corresponderían a la AGE

Como indica el Tribunal de Cuentas en el anteproyecto, los referidos inmuebles fueron adquiridos mediante ingresos procedentes fundamentalmente de las cotizaciones de empresarios y trabajadores, siendo este hecho el que ha determinado que sistemáticamente se hayan tomado posiciones de prudencia en cuanto a la posibilidad de disponer de los mismos.

Por ello, en los Reales Decretos que fueron aprobándose para el traspaso a las comunidades autónomas de las funciones del INGESA, IMSERSO e ISM, siempre se puso de manifiesto, de una manera u otra, que la adscripción de los bienes patrimoniales se entendía, sin perjuicio de la unidad del patrimonio de la Seguridad Social, distinto del Estado y afecto al cumplimiento de sus fines específicos, cuya titularidad corresponde a la Tesorería General de la Seguridad Social, estableciendo al mismo tiempo que dichos inmuebles adscritos deberían figurar en el balance de la Seguridad Social.

Justamente esta circunstancia ha motivado que en las distintas adaptaciones del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades de la Seguridad Social, se haya venido recogiendo la particularidad de mantener estos inmuebles formando parte del patrimonio de la Seguridad Social figurando en sus balances, siendo este criterio el

apropiado, en tanto no se arbitren las medidas que puedan considerarse oportunas para compensar a la Seguridad Social del valor de los mismos.

Bien es cierto que actualmente esta especialidad se recoge en la parte introductoria de la vigente adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobada por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 1 de julio de 2011, pero a este respecto cabe analizar el alcance jurídico-administrativo que hemos de dar al contenido de dicha Introducción y su validez normativa.

En este sentido, son numerosas tanto las sentencias en distintos ámbitos jurisdiccionales como las aportaciones de la doctrina jurídica respecto al valor que, según el rango normativo de que se trate, tienen las exposiciones de motivos, los preámbulos, antecedentes o introducciones que preceden a la propia norma.

Si bien, la jurisprudencia española se pronuncia en el sentido de que la parte expositiva de una disposición carece de validez jurídica, no es menos cierto que dichas partes introductorias tienen un fuerte carácter informador y explicativo de la misma, debiendo ser un elemento a considerar en la interpretación de su parte dispositiva, interpretación que siempre ha de hacerse teniendo en cuenta el contexto, los antecedentes legislativos sobre la materia y la finalidad de la norma en sí misma.

En este sentido, la STC 170/2016, de 6 de octubre, (Véase B.O.E. nº 276, de 15 de noviembre de 2016) que reitera el criterio declarado en sentencias anteriores recordando que “aunque los preámbulos o exposiciones de motivos de las Leyes carecen de valor normativo (SSTC 36/1981, de 12 de noviembre, FJ 7; 150/1990, de 4 de octubre, FJ 2; 173/1998, de 23 de julio, FJ 4; 116/1999, de 17 de junio, FJ 2, y 222/2006, de 6 de julio, FJ 8), sirven, sin embargo, como criterios interpretativos de las disposiciones normativas a las que acompañan para la búsqueda de la voluntad del legislador (SSTC 36/1981, de 12 de noviembre, FJ 7, y 222/2006, de 6 de julio, FJ 8), esto es, sirven para efectuar una interpretación finalista (STC 83/2005, de 7 de abril FJ 3 a)”.

Si trasladamos estos criterios al ámbito administrativo, es evidente que la intención o voluntad de los órganos gestores de la Seguridad Social ha sido que los inmuebles integrante del patrimonio único de la Seguridad Social que, como consecuencia del traspaso de determinadas competencias en materia sanitaria y asistencial, pasasen a estar afectos a la prestación de servicios gestionados por las Comunidades Autónomas, debían seguir figurando en el balance de las distintas entidades gestoras que originariamente tenían la competencia sobre los citados servicios.

De ahí que, de forma explícita y concreta, se recogiese dicho pronunciamiento en la introducción de los planes contables vigentes en cada momento, entendiendo que dicha referencia jugaba tácitamente como una excepción a las reglas o normas establecidas, ya que la citada norma de valoración relativa a adscripciones y cesiones gratuitas de bienes y derechos no era de aplicación directa a esta materia.

Bien es cierto, como se indica en el anteproyecto, que la IGAE dentro del proceso de consolidación, sobre la consideración de que estos inmuebles no constituyen activos para las entidades de la Seguridad Social, puesto que ni los controlan, ni obtienen rendimientos económicos o potencial de servicios, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la Cuenta General del Estado el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, IMSERSO e ISM.

No obstante, respecto a la situación de estos inmuebles el propio Tribunal de Cuentas se ha pronunciado en su "Informe de Fiscalización sobre la evolución económica-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", indicando que una vez que se determinó el carácter universal de los servicios sanitarios y sociales y se procedió al traspaso a las Comunidades Autónomas, debió haberse producido una compensación por parte del Estado a favor del sistema de la Seguridad Social, ya que la misma no ha podido disponer libremente de estos bienes patrimoniales para la obtención de recursos adicionales mediante la enajenación o arrendamiento de los mismos, a pesar de la situación económico financiera y presupuestaria y las tensiones de liquidez del sistema.

Asimismo, el Tribunal manifiesta en el citado informe que esta compensación no puede plantearse aisladamente sino que ha de tratarse conjuntamente con mecanismos dirigidos a la cancelación de los préstamos y otras obligaciones contraídas con la AGE por el traspaso de funciones a las comunidades forales. Criterio que comparte la Seguridad Social considerando necesario que la correcta contabilización de los inmuebles traspasados a las CCAA se aborde de forma conjunta con la amortización de los préstamos pendientes, evitando que el Sistema asuma, de forma directa o indirecta, gastos que corresponderían a la AGE.

Madrid, 30 abril de 2021.

LA INTERVENTORA GENERAL

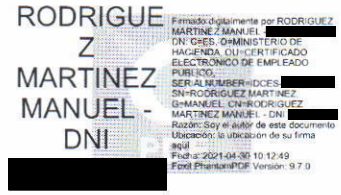
DE LA SEGURIDAD SOCIAL,

Firmado electronicamente por: SONIA PEREZ URRIA VENTOSA
30.04.2021 13:04:40 CEST

Se ha recibido escrito de la Intervención General de la Seguridad Social, de fecha 29 DE ABRIL DE 2021, mediante el que se me da traslado del "*Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*", elaborado por el Tribunal de Cuentas, para conocimiento, en la parte que me pudiera afectar como titular de la Intervención General de la Seguridad Social hasta el 9 de diciembre de 2019 y, en su caso, alegaciones. Asimismo, se me da traslado del borrador de alegaciones elaborado por la Intervención General de la Seguridad Social.

Una vez analizado el contenido del anteproyecto de los resultados del examen de la CGE de 2019 y las observaciones elaboradas por la Intervención General de la Seguridad, el que suscribe manifiesta su conformidad con las mismas y, en consecuencia, para evitar reiteraciones innecesarias, se adhiere a las mismas en su integridad.

Y para que así conste, firmo el presente escrito en Madrid a treinta de abril de dos mil veintiuno.



IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
Nº. 2021689000000762
30/04/2021 10:42:19

SRA INTERVENTROA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL. MADRID

MINISTERIO
DE INCLUSION, SEGURIDAD SOCIAL
Y MIGRACIONES

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

DIRECCIÓN GENERAL DE ORDENACIÓN
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
089000 Nº.
2021689000000721
22/04/2021 13:12:32

O F I C I O

S/REF:
N/REF: Secretaría de Dirección [tgr]
FECHA: 20 de abril de 2021
ASUNTO: Anteproyecto Informe TCu 2019
DESTINATARIO: INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
C/Valenzuela, 5
28014 Madrid

En contestación a su escrito de 15 de abril de 2021, con registro de salida 341, se remiten las alegaciones al Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, de la Dirección General de Ordenación de la Seguridad Social.

EL DIRECTOR GENERAL,

Firmado electronicamente por: FRANCISCO BORJA SUAREZ CORUJO

Fdo. Francisco Borja Suárez Corujo

CORREO ELECTRÓNICO: [redacted]

JORGE JUAN, 59
28001 MADRID
TEL.: 913 632 901-2
Código DIR3: E04627005

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019, DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE ORDENACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL

FIRMADO

IV.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales (página 40)

4.14. El remanente de tesorería considerado por cinco mutuas para la financiación de las modificaciones de crédito ha sido superior al real en 111,2 millones de euros, debido, fundamentalmente, a que no han tenido en cuenta el importe que por este concepto reflejaron en las previsiones iniciales de sus respectivos presupuestos de ingresos (destacan los importes de Activa Mutua 2008, Mutua Universal Mugenat, Mutua Intercomarcal, Asepeyo e Ibermutua por 6,6, 52,4, 9,4, 39,7 y 2,8 millones, respectivamente).

Sobre la incidencia señalada es preciso indicar que de conformidad con lo previsto en las normas para la elaboración del presupuesto, los ingresos recogidos en el concepto de ingresos 870 Remanente de Tesorería se aplicarán en la medida que sean necesarios para financiar los gastos que hayan de ser atendidos en el ejercicio con cargo a aquellos. En este sentido, se desglosan los subconceptos 8701 Destinado al Fondo Contingencias Profesionales 8702 Destinado al Fondo de Reserva de la Seguridad Social 8703 Destinado a la Reserva Complementaria .Estab. Cese Actividad. 8704 Destinado a Reserva Asistencia Social **y 8709 Destinado Otros Fines.**

Por tanto, podemos concluir que, al menos, para los subconceptos 8701 8702 8703 y 8704 hay una clara identificación del ingreso con el gasto al que ha de ser aplicado, en concreto, el subconcepto 720.4 Transferencias de capital a la Tesorería General de la Seguridad Social del presupuesto de gastos de cada entidad, para los tres primeros subconceptos citados y el concepto 487 Prestaciones sociales para el último de los subconceptos citados. **Consecuentemente se ha de considerar aplicado el citado remanente de tesorería en la medida que se contraiga el correspondiente gasto al que se encuentran asignados.**

En este sentido y por lo que se refiere Activa Mutua 2008, Mutua Universal Mugenat, Mutua Intercomarcal, Asepeyo e Ibermutua mutuas detalladas en el citado epígrafe, se puede observar que las previsiones recogidas en el presupuesto de ingresos del ejercicio 2019 en los subconceptos 8701, 8702, 8703 y 8704, superan a las obligaciones contraídas en el subconcepto 720.4 y en el 487 en un importe de 5,9, 52,6; 8,6; 41,8 y 15,9 millones respectivamente, por lo que **al menos en el citado importe, el remanente de tesorería podría ser destinado a fines distintos a los indicados**.

Sobre la base de lo apuntado en el párrafo anterior y exceptuando el supuesto de Asepeyo, se constata igualmente que las diferencias entre los citados importes disponibles del remanente de tesorería y los cifrados en el epígrafe referenciado, no exceden, para cada una de aquellas mutuas, con el consignado en el subconcepto de ingresos 8709 "Destinado a otros fines". No obstante, dado que las normas de elaboración de los presupuestos no detallan para estas entidades los fines concretos a los que ha de ser aplicado este subconcepto, tendríamos que concluir que no es posible determinar si los derechos incluidos en el mismo han sido, o no, realmente aplicados a los gastos a los que está destinados.

FRANCISCO BORJA SUAREZ CORUJO - 2021-04-16 13:53:28 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV. OIP_ZAW3Y63G4ISW2YLRB9DJNAMGBHNI en https://www.pap.hacienda.gob.es

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000734
26/04/2021 09:46:10

Alegaciones al Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

ALEGACIONES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

Una vez examinado el anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019 elaborado por el Tribunal de Cuentas y, en concreto, los aspectos relativos a la gestión económico-financiera del Instituto Nacional de la Seguridad Social, se formulan las siguientes alegaciones. en los apartados que a continuación se detallan.

III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

III.3. BALANCE

III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

Apartado 3.25. (página 25) *Los inventarios de las cuentas 206 Aplicaciones informáticas, 214 Maquinaria, 215 Instalaciones técnicas y otras instalaciones, 216 Mobiliario y 217 Equipos para procesos de información del INGESA, el INSS, la TGSS y la GISS presentan las siguientes deficiencias que afectan a la calidad de la información recogida: a) en algunos casos la descripción de los bienes es insuficiente, lo que no permite conocer la naturaleza de estos e impide verificar el cumplimiento de la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio36; b) ciertos elementos carecen de número de inventario37; c) existen apuntes globales38; d) incluyen elementos que, por su antigüedad, podrían estar en desuso39, y e) hay diferencias no conciliadas entre el inventario y el saldo de la cuenta 216 Mobiliario del IMSERSO, por 3,5 millones de euros. Todas estas carencias permiten concluir que tales inventarios no constituyen un instrumento útil para la gestión y el control del inmovilizado, por lo que es preciso que las entidades afectadas acometan una revisión y una depuración de los mismos. Finalmente, sería conveniente que se implantara una aplicación informática única que haga posible una*

adecuada y homogénea gestión y control del inventario en todas las entidades gestoras y servicios comunes.

En relación con el punto 3.25, letra a), se indica que el INSS mantiene un registro completo de los bienes a través del aplicativo ICONA, donde se recoge la descripción de los mismos, así como su naturaleza estructurada en grupos homogéneos (genéricos) y su vinculación a las cuentas presupuestarias y patrimoniales. A esta fecha continúan los procesos de depuración con el fin de normalizar los inventarios.

Respecto al punto 3.25, letras c) y d), se señala que esta Entidad se encuentra en un proceso de regularización, a fin de acometer la revisión y depuración necesaria en coordinación con las Direcciones Provinciales y con la GISS, en el marco de seguimiento de actuaciones iniciado en pasados ejercicios, conforme a criterios de actuación definidos y revisados trimestralmente.

En el mismo sentido, para el presente ejercicio 2021 se ha establecido un nuevo objetivo semestral con alcance provincial, consistente en cuantificar las actuaciones dirigidas a regularizar el inmovilizado patrimonial.

Cabe añadir respecto a la letra c), que en determinadas ocasiones los bienes son agrupados en un solo registro por la dificultad o imposibilidad de efectuar un desglose unitario. La normativa reguladora del inventario permite este supuesto, aunque en esta Entidad se considera una excepción.

III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

Apartado 3.56. Párrafo 3º (página 35) *Finalmente, en relación con las deudas que se encuentran en gestión de cobro en la TGSS, se han detectado diferencias entre los datos remitidos al Tribunal por el INSS, el IMSERSO y el ISM[60], con el comunicado por la TGSS[61].*

Las más significativas corresponden al INSS, por 18,1 millones de euros. Estas diferencias han de ser objeto de conciliación.

En efecto, de constatarse tal discordancia podría deberse a la existencia de diferentes formas de actuar en ambas entidades ante determinadas circunstancias; así, por ejemplo, en la fiscalización que llevó a cabo en el INSS el Tribunal de Cuentas de los deudores por prestaciones indebidas surgió esta cuestión y el Tribunal reflejó en su informe, además del motivo mencionado, el siguiente: "Existen deudas que han sido objeto de resoluciones de extinción por las DDPP, y por tanto han sido dados de baja en MIDAS, que no constan en la contabilidad del INSS, tras la comunicación por la TGSS de que se trata de deudas "datadas por insolvencia". Sin embargo, al no estar prescritas dichas deudas, la TGSS continúa efectuando gestiones para su cobro, por lo que permanecen en sus registros. En estos casos, si la TGSS comunica el cobro total o parcial de la deuda, el INSS procede a la rehabilitación del deudor en MIDAS".

Con independencia de lo anterior, ambas entidades, INSS y TGSS han llevado a cabo con posterioridad al cierre del ejercicio contable 2019 numerosas actuaciones tendentes a conseguir el mayor nivel de conciliación posible entre sus bases de datos y, por ende, entre los importes informados por cada entidad. Dichas actuaciones se han desarrollado principalmente en dos sentidos: por una parte, comparación de los inventarios de deudas de ambas entidades, a los efectos de detectar posibles errores de coordinación en la información y depurar tales errores, en su caso; por otra, mayor grado de interconexión entre las bases de datos de ambas entidades, tanto por lo que respecta a la remisión de la deuda desde el INSS hacia la TGSS (cuando no resulta posible utilizar el procedimiento de reintegro por descuentos o cuando habiéndose practicado dichos descuentos no se puede seguir con este procedimiento), como por lo que respecta a la actualización del estado de las gestiones efectuadas e informadas por la TGSS sobre dichas deudas. En este sentido, a mediados de 2020 se puso en marcha un sistema de envío on-line de la información de las deudas a recaudar por la TGSS, que devuelve en el acto al sistema MIDAS (herramienta de seguimiento y control de deudas del INSS) el número de reclamación asignado por dicha TGSS sin necesidad de intervención de usuario y, por tanto, eliminando posibles errores de

mecanización; dicho sistema de envío se ha completado en 2021 permitiendo enviar liquidaciones de deudores fallecidos -casuística que en primera instancia no se había incluido por revestir algo más de complejidad-. Durante el año 2020 se han realizado procesos masivos de cruce entre los inventarios históricos de deudas de ambas entidades a los efectos de localizar supuestos descuadrados que pudiesen originar la falta de conciliación indicada por el Tribunal de Cuentas. Al objeto de coordinar y conciliar los registros de ambas entidades, también se encuentra ya en fase de desarrollo el establecimiento de un sistema de información on-line del estado de las deudas de prestaciones indebidas generadas en el INSS y enviadas para su recaudación por TGSS, que permitirá la actualización permanente y masiva del estado de dichas deudas, ya sea su remisión a la TGSS anterior o posterior al momento en que entre en funcionamiento dicho sistema de información on-line.

IV OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

IV.7.RESULTADOS RELATIVOS A LAS CUENTAS INDIVIDUALES INCLUIDAS EN LA CGE

IV.7.2.Balance

Apartado 4.87. (Página 63) *La GISS recoge en sus cuentas 215 Instalaciones técnicas y otras instalaciones y 217 Equipos para procesos de información, 275 millones de euros (8,7 millones y 266,3 millones, respectivamente), importe que corresponde a elementos utilizados por el INSS, el ISM, la TGSS y la propia Gerencia. De acuerdo con el "Marco conceptual de la Contabilidad de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social", puntos 4º y 5º de la APGCPSS'11, estos activos deberían reflejarse contablemente en el balance de la entidad que obtenga, a partir de los mismos, rendimientos económicos o un potencial de servicio en el futuro. Así, en el caso de las instalaciones técnicas 5,3 millones corresponden a la GISS, 1,6 millones al ISM, 0,9 millones a la TGSS y 0,9 millones al INSS, no siendo posible, con la información disponible en el Tribunal de Cuentas,*

determinar, para la cuenta 217 Equipos para procesos de información, la cuantía correspondiente a cada entidad.

En relación con este punto, el INSS desconoce el inmovilizado contabilizado en la GISS en la cuenta 215 Instalaciones técnicas y otras instalaciones, que puedan corresponder a dependencias de uso compartido. En caso de que así se determine de forma homogénea en el ámbito de la Seguridad Social, no existiría inconveniente por parte de esta Entidad de iniciar las altas necesarias una vez recibida la información económica y descriptiva de los bienes, así como el traspaso contable documentado.

Lo mismo ocurre con la cuenta 217 Equipos para procesos de información. En este caso, debido a la competencia exclusiva de la GISS en relación con el equipamiento informático, las altas de nuevos equipos en el inventario ICONA de este Instituto se realizarían por el procedimiento de adscripción, lo que requiere de un proceso que debe iniciarse por la entidad que lo traspasa contablemente.

La Directora General,

Firmado electronicamente por: CARMEN ARMESTO GONZALEZ ROSON [redacted]
25.04.2021 23:08:20 CEST

Código seguro de Verificación : GEN-15a9-3fe1-97f8-216b-d77f-0ec8-32ab-ea10 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE SANIDAD

Instituto Nacional de Gestión Sanitaria

DIRECCIÓN

O F I C I O

S/REF: S.G.C.

N/REF:

FECHA: 22 de abril de 2021

ASUNTO: Anteproyecto Informe TCu 2019

DESTINATARIO: INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
C/ VALENZUELA Nº 5
28014 MADRID

En contestación a su oficio de fecha 15/04/2021, número de registro 20216990000000345, relativo al *"Anteproyecto de Resultados del Examen y Comprobación de la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019"*, se acompaña documento de Alegaciones de este Instituto Nacional de Gestión Sanitaria, firmado mediante firma electrónica por el Director de la entidad en el ejercicio 2019 y la actual Directora, de acuerdo con las instrucciones recibidas.

LA DIRECTORA DEL INSTITUTO

NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA

ALCALÁ, 56
28071 MADRID
INSTITUTO NACIONAL DE
GESTIÓN SANITARIA

CSV : GEN-15a9-3fe1-97f8-216b-d77f-0ec8-32ab-ea10
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MARIA BELEN HERNANDO GALAN | FECHA : 23/04/2021 14:24 | Sin acción específica

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

ENTIDAD: INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA

Código seguro de Verificación : GEN-f587-6cbe-d04b-82b7-aad3-65ab-d063-c3d7 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-f587-6cbe-d04b-82b7-aad3-65ab-d063-c3d7
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ALFONSO MARIA JIMENEZ PALACIOS | FECHA : 22/04/2021 13:04
FIRMANTE(2) : MARIA BELEN HERNANDO GALAN | FECHA : 23/04/2021 14:24 | Sin acción específica

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

ENTIDAD: INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA

A efectos de dar cumplimiento al trámite de alegaciones del Anteproyecto de Resultados del Examen y Comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019, este Instituto Nacional de Gestión Sanitaria considera que no es necesario efectuar alegación alguna al mismo.

EL DIRECTOR DEL INSTITUTO NACIONAL
DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO COMPLETO DE 2019
(01-01-2019 A 31-12-2019)
Fdo. ALFONSO JIMÉNEZ PALACIOS

LA DIRECTORA DEL INSTITUTO NACIONAL
DE GESTIÓN SANITARIA
Dª BELÉN HERNANDO GALÁN
DESDE EL 01-03-2021

Código seguro de Verificación : GEN-f587-6cbe-d04b-82b7-aad3-65ab-d063-c3d7 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-f587-6cbe-d04b-82b7-aad3-65ab-d063-c3d7
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : ALFONSO MARIA JIMENEZ PALACIOS | FECHA : 22/04/2021 13:04
FIRMANTE(2) : MARIA BELEN HERNANDO GALAN | FECHA : 23/04/2021 14:24 | Sin acción específica

MINISTERIO
DE DERECHOS SOCIALES
Y AGENDA 2030

SECRETARÍA DE ESTADO
DE DERECHOS SOCIALES

INSTITUTO
DE MAYORES
Y SERVICIOS SOCIALES

DIRECCIÓN GENERAL

O F I C I O
N/REF.: SGAPGF/bmcm

S/REF.: S.G.C

FECHA: 26 de abril de 2021

ASUNTO: Alegaciones IMSERSO Anteproyecto Informe CGE 2019

DESTINATARIO: INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DIRECCIÓN, PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN
DE LA CONTABILIDAD DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
[redacted]

En contestación al escrito recibido de esa Intervención General de la Seguridad Social de fecha 15 de abril de 2021 y al objeto de su traslado a la Intervención General de la Administración del Estado, se adjunta documento en soporte papel con las Alegaciones que formula el Instituto de Mayores y Servicios Sociales al *"Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019"*, que se remite, así mismo, por correo electrónico a la dirección [redacted] de acuerdo a lo requerido en el escrito de referencia.

EL DIRECTOR GENERAL
Luis Alberto Barriga Martín

CORREO ELECTRÓNICO:
[redacted]

AVDA. DE LA ILUSTRACIÓN, S/N
CON VTA. A GINZO DE LIMIA, 58
28029 MADRID

TEL. 91 703 37 31
FAX: 91 703 37 55

Código seguro de Verificación : GEN-7386-25b2-aef6-6524-f4a3-1c12-5972-71d5 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-7386-25b2-aef6-6524-f4a3-1c12-5972-71d5
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS ALBERTO BARRIGA MARTÍN | FECHA : 26/04/2021 14:45 | Sin acción específica

Alegaciones al Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019

IMSERSO

Código seguro de Verificación : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS ALBERTO BARRIGA MARTÍN | FECHA : 26/04/2021 14:45 | Sin acción específica

En relación con el *Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019*, emitido por el Tribunal de Cuentas, este Instituto de Mayores y Servicios Sociales formula las siguientes alegaciones:

III. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN
III.3. BALANCE

III.3.1. Inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias

Apartado 3.25, página 25

Respecto a las diferencias no conciliadas entre el inventario y el saldo contable en la cuenta 216 Mobiliario del IMSERSO, por 3,5 millones de euros, se indica que dichas diferencias se encuentran estabilizadas desde el año 2007, están identificadas por centros de gestión, y como se ha indicado en anteriores alegaciones se deben principalmente, a que su origen procede de ejercicios anteriores a 1988.

III.3.7 Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Apartado 3.51, página 33

En cuanto a la observación formulada por el Tribunal de Cuentas en relación a la inclusión en la cuenta 413 Acreedores por operaciones devengadas, de importes que deberían haberse imputado al presupuesto de 2019, en concreto y por lo que respecta a esta entidad, serían los referidos a) nivel mínimo de protección en situaciones de dependencia establecido en el artículo 7 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia, correspondiente al mes de diciembre, y b) complementos de alquiler para titulares de pensión no contributiva que residan en una vivienda alquilada, se realizan las mismas consideraciones que en ejercicios anteriores:

a) Respecto al pago a favor de las CCAA del nivel mínimo de protección garantizado en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, correspondiente a la mensualidad de diciembre, el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación no se produce hasta enero del ejercicio siguiente, dado que el proceso de mecanización de los datos en el Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia (SISAAD) finaliza en los primeros días del mes siguiente al de su devengo, momento en que se emiten los correspondientes certificados referidos a dicho periodo, de conformidad con el Real Decreto 1050/2013, de 27 de diciembre, por el que se regula el nivel mínimo de protección establecido en la citada ley.

Por tanto, el gasto correspondiente al nivel mínimo del mes de diciembre de 2019 (123,527 millones), se imputó al presupuesto de 2020, como obligaciones exigibles en dicho ejercicio en aplicación del artículo 34.1.b) de la LGP, procediendo a registrar su importe en el ejercicio de devengo, según se establece en la instrucción 5.1.1 de la Resolución de la Intervención General de la Seguridad Social de 22 de noviembre de 2019.

Código seguro de Verificación : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS ALBERTO BARRIGA MARTÍN | FECHA : 26/04/2021 14:45 | Sin acción específica

b) El pago del complemento de alquiler para titulares de pensión no contributiva que residan en una vivienda alquilada que no se haya podido hacer efectivo antes del 31 de diciembre, se produce en los primeros meses del ejercicio siguiente, dentro del plazo establecido en el párrafo segundo del artículo 8 "Devengo y pago del complemento", del Real Decreto 1191/2012, de 3 de agosto, sobre normas para el reconocimiento del citado complemento y artículo 44.Dos de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, (por Acuerdo de 28 de diciembre de 2018 del Consejo de Ministros, se establecen los criterios de aplicación de la prórroga para 2019 de los Presupuestos Generales del Estado para el año 2018), por lo que el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación se produce en el ejercicio siguiente.

Por tanto, el gasto del complemento de alquiler para titulares de pensión no contributiva correspondiente a las solicitudes recibidas en el mes de diciembre de 2019 (0,626 millones), se imputó al presupuesto de 2020 como obligaciones exigibles en dicho ejercicio, en aplicación del citado artículo 34.1.b) de la LGP, procediendo a registrar su importe en el ejercicio de devengo, según se establece en la instrucción 5.1.1 de la Resolución de la Intervención General de la Seguridad Social de 22 de noviembre de 2019.

III. 4 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

Apartado 3.56, página 34 y 35

Párrafo tercero

Como pone de manifiesto el Tribunal de Cuentas, al cierre de 2019 continúa existiendo una diferencia de 4,8 millones entre los datos relativos a las deudas por cobros indebidos de prestaciones que presenta esta entidad (26,9 millones) y la información facilitada por la TGSS (22,1 millones), diferencia que va disminuyendo con respecto a años anteriores.

Desde el IMSERSO se está avanzando en la inclusión de los campos necesarios en el fichero de deudores para la conciliación de los importes entre ambas entidades, así como para automatizar el traslado de las deudas que se reciben mensualmente de la TGSS.

Se mantiene la comunicación con las Subdirecciones de Recaudación de las Direcciones Provinciales de la TGSS, a través de correo electrónico a los contactos facilitados por la propia entidad, para el seguimiento y control de las deudas pendientes en el IMSERSO y en la TGSS.

La TGSS ha avanzado que está considerando la posibilidad de facilitar el acceso a los gestores de las Comunidades Autónomas, a su fichero de Recaudación, para la grabación de las deudas de pensiones no contributivas, a través de una transacción, con el fin de que los órganos gestores trasladen las deudas firmes en vía administrativa a la TGSS para su recaudación.

Código seguro de Verificación : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS ALBERTO BARRIGA MARTÍN | FECHA : 26/04/2021 14:45 | Sin acción específica

IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN
IV.3. BALANCE
IV.3.1. Activo

IV.3.1.1. INMOVILIZADO INTANGIBLE, INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS

Apartado 4.23, página 44

En relación con el proceso de segregación del valor del terreno de forma independiente de la construcción según instrucciones dictadas por Resolución de la Intervención General de la Seguridad Social de 14 de mayo de 2012, se informa:

Como ya se ha puesto de manifiesto en anteriores alegaciones, se observa que la amplia mayoría de los inmuebles registrados en la contabilidad del Instituto de Mayores y Servicios Sociales, procede de construcciones realizadas por la entidad sobre terrenos cedidos por otras administraciones públicas, resultando muy escasas y antiguas las adquisiciones onerosas de inmuebles que son las que resultarían susceptibles de segregación del suelo y del vuelo, por lo que procedería, en la mayor parte, la activación de los derechos, al tener registrado en la cuenta de construcciones exclusivamente el valor de la construcción.

El procedimiento habitual para el registro de los terrenos en el caso de las cesiones consiste en que, una vez escriturado el derecho a nombre de la Tesorería General de la Seguridad Social, ésta procede a su registro contable y a traspasarlo a esta entidad gestora.

EL DIRECTOR GENERAL DEL
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
Luis Alberto Barriga Martín

EL DIRECTOR GENERAL DEL
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES hasta 29 de enero de 2020
Manuel Martínez Domene

Firmado por MARTINEZ DOMENE MANUEL - [redacted] el día 27/04/2021 con un certificado emitido por AC FNMT Usuarios

Código seguro de Verificación : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-60c4-98dc-e495-07ec-7acd-74e8-7e51-917f
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : LUIS ALBERTO BARRIGA MARTÍN | FECHA : 26/04/2021 14:45 | Sin acción específica

MINISTERIO
DE INCLUSIÓN, SEGURIDAD SOCIAL
Y MIGRACIONES

INSTITUTO SOCIAL
DE LA MARINA

DIRECCION

O F I C I O

S/REF: S.G.C.

N/REF: MDC

FECHA: 27 de abril de 2021

ASUNTO: Alegaciones T.C. CGE 2019

DESTINATARIO: INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL. –Subd. Gral. de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social.

En contestación a su oficio núm. 20216990000000351, de 19 de abril de 2021, adjunto se remiten las alegaciones al **"Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019"**.

Las presentes alegaciones sustituyen las remitidas en el día de ayer.

LA DIRECTORA DEL INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

Firmado electronicamente por: MARTINEZ CARQUES MARIA ELENA
27.04.2021 14:35:07 CEST

ELENA MARTÍNEZ CARQUÉS

GÉNOVA, 24
28004 MADRID

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

ENTIDAD: INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

- Epígrafes II.1, párrafo 2.14 (página 13) y III.4 párrafo 3.56 (página 34) - Deudores por reintegro de pagos indebidos de prestaciones.

- La contabilización durante 2019 de los deudores por reintegro de pagos indebidos de prestaciones en el Instituto Social de la Marina no ha tenido reflejo en la cuenta de resultados hasta su cobro por aplicación de lo dispuesto en:

  a) La Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobado por Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado (B.O.E. núm. 168, de 14 de julio de 2011): Esencialmente, definición y relaciones contables de las cuentas 448 "Deudores por prestaciones" y 557 "Reintegro de prestaciones pendientes de aplicación" contenidas en la quinta parte del mismo.

  b) La regla 94 de la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobada por Resolución de 3 de julio de 2014 de la Intervención General de la Seguridad Social (B.O.E. núm. 226, de 17 de septiembre de 2014).

  No obstante, la Resolución de 20 de diciembre de 2019 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que dictan instrucciones contables en materia de reintegro de pago indebido de prestaciones económicas de la Seguridad Social, ha supuesto la

modificación de la operatoria contable de los deudores por prestaciones a partir de 2020 para adaptarla al principio de devengo.

La Resolución de 13 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se modifica la de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Publica a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, modifica la regulación contable existente para el registro de las operaciones derivadas de los reintegros de pagos indebidos de prestaciones en el ámbito de la Seguridad Social, para adaptar el procedimiento a los criterios que establece la vigente normativa contable, de forma que al mismo tiempo que se reconozca el deudor no presupuestario se produzca su correlativo registro contable en la cuenta de resultados económico patrimonial, con independencia de su posterior imputación presupuestaria mediante la minoración de las obligaciones satisfechas en el momento de su cobro.

- Respecto de la conciliación de las diferencias en el importe de las deudas cuya gestión de cobro se encuentra en la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), entre el importe facilitado por este Instituto y el facilitado por dicho Servicio Común, en atención a la solicitud de información requerida por el Alto Tribunal para la fiscalización de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, se continúan los trabajos de conciliación en un doble aspecto: por una parte la comparación de los inventarios de deudas tanto de las Entidades Gestoras como del Servicio Común, a los efectos de detectar, en su caso, posibles errores de coordinación en la información y depuración de los mismos, y por otra, la relativa al intercambio diario de información online de variaciones de deudas en recaudación en la TGSS. Adicionalmente, se está realizando el cruce de ficheros maestros entre esta Entidad Gestora y ese Servicio Común con la finalidad de lograr la conciliación de saldos.

- Epígrafe III.2.1, párrafo 3.14 (página 20) –Obligaciones no reconocidas por las prestaciones de pago delegado de la incapacidad temporal de los meses de octubre y noviembre.

La falta de imputación presupuestaria del gasto procedente del pago delegado de la incapacidad temporal de dichos meses trae causa, tal y como el propio Tribunal de Cuentas recoge en su Anteproyecto de fiscalización de la CGE del ejercicio 2019, en la supresión de la excepcionalidad que permitía tramitar los expedientes de estos gastos en los primeros meses del ejercicio siguiente, retrotrayendo su imputación presupuestaria a 31 de diciembre del ejercicio corriente, en la Orden TMS/1114/2019, de 12 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 para las entidades que integran el sistema de Seguridad Social, de tal forma que se difiere al ejercicio siguiente el reconocimiento de estas obligaciones cuyo pago se ha efectuado en 2019.

- - Epígrafe III.3.7, párrafo 3.51 (página 33) –Alegación a la falta de registro de la parte de la paga extraordinaria de las pensiones del Instituto Social de Marina devengada en diciembre de 2019.

Respecto de las pensiones contributivas gestionadas por el Instituto Social de la Marina y devengadas en diciembre de 2019, la normativa específica que regula el momento en que debe dictarse el acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación, para las prestaciones económicas es el Real Decreto 696/2018, de 29 de junio, por el que se aprueba el Reglamento general de la gestión financiera de la Seguridad Social.

Adicionalmente, se debe acudir a la normativa general es decir, a la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria

Así, el artículo 73.4 de la Ley General Presupuestaria dispone: *"El reconocimiento de la obligación es el acto mediante el que se declara la existencia de un crédito exigible contra la Hacienda Pública estatal o contra la Seguridad Social, derivado de un gasto*

aprobado y comprometido y que comporta la propuesta de pago correspondiente". Por consiguiente, para el reconocimiento, y la simultánea e inseparable propuesta de pago, de una obligación con cargo al correspondiente presupuesto es requisito imprescindible que tal obligación sea "exigible". En el caso de las pensiones contributivas devengadas en el mes de diciembre de 2019, tanto la parte correspondiente a los complementos a mínimos como el resto de la pensión no es "exigible" en 31 de diciembre de 2019, por lo que a nuestro juicio no puede imputarse al presupuesto de gastos del ejercicio 2019. La exigibilidad de las pensiones contributivas devengadas en diciembre de 2019 se producirá en enero de 2020, tal como se deriva de lo dispuesto en el artículo 24 del Reglamento General de la Gestión Financiera de la Seguridad Social.

No obstante lo anterior hay que poner de manifiesto la Resolución de 4 de diciembre de 2020, de la IGSS, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2020 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, donde se establece la obligatoriedad de registrar, dentro de las operaciones propias de fin de ejercicio, **los gastos devengados en el mes de diciembre de 2020 correspondientes a las pagas extraordinarias de las pensiones del sistema de la Seguridad Social de las entidades gestoras que se abonarán con las nóminas de junio de 2021,** quedando para el ejercicio 2020 subsanada esta incidencia.

- - Epígrafe IV.3.1, párrafo 4.23 (página 44). Alegación a la falta de conclusión de las actuaciones previstas en la Resolución de la Intervención General de la Seguridad Social, de 14 de mayo de 2012, por la que se dictan instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción…cuyas actuaciones en los tres últimos ejercicios (2017 a 2019) han sido insuficientes, puesto que el saldo pendiente de segregar solo ha descendido 2.6 millones.

Dentro de las Entidades Gestoras queda incluido el ISM y en este punto cabe decir que este Organismo si tiene separado en los registros contables de forma independiente el valor del terreno de las construcción, salvo en un 4,38% de las situaciones que no pueden ser resueltas al carecer de información suficiente principalmente por falta de datos de valoración catastral.

Madrid, a 26 de abril de 2021

LA DIRECTORA DEL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

Firmado electronicamente por: MARTINEZ CARQUES MARIA ELENA
27.04.2021 11:01:58 CEST

Fdo.: Elena Martínez Carqués

De: SUÑER FUENTES, MARIA DOLORES en nombre de GENERAL DE LA SEG SOCIAL, TESORERIA
Enviado el: miércoles, 28 de abril de 2021 15:04
Para: CONTABILIDAD CONTABILIDAD, SUB
Asunto: 2021/40/568 Anteproyecto CGE 2019 TGSS

Buenas tardes,

Como continuación del correo enviado ayer, en relación al asunto de referencia, se informa que se ha dado traslado a don Javier Aibar Bernad, tanto de la documentación remitida por esa Intervención General como de las alegaciones formuladas por esta TGSS, a fin de que se adhiera a las mismas o efectúe las que considere convenientes.

Un saludo

Elena Crespo Gonzalez
Vocal Asesora
Dirección General
DIR3: EA0021301
[redacted]
Tesorería General de la Seguridad Social
Cuida el medio ambiente. No imprimas este correo si no es necesario

---

De: GENERAL DE LA SEG SOCIAL, TESORERIA
Enviado el: martes, 27 de abril de 2021 15:08
Para: CONTABILIDAD CONTABILIDAD, SUB
Asunto: 2021/40/568 Anteproyecto CGE 2019 TGSS

Buenos días,

En contestación a su correo de 15 de abril en el que nos remitían oficio de esa Intervención General en relación al procedimiento de alegaciones al Anteproyecto relativo a los resultados de examen y comprobación de la Cuenta General del Estado, correspondiente al ejercicio 2019, elaborado por el Tribunal de Cuentas, se adjuntan las alegaciones formuladas por esta Tesorería General de la Seguridad Social al mismo.

Un saludo,

Elena Crespo Gonzalez
Vocal Asesora
Dirección General
DIR3: EA0021301
[redacted]
Tesorería General de la Seguridad Social
Cuida el medio ambiente. No imprimas este correo si no es necesario

MINISTERIO
DE INCLUSIÓN, SEGURIDAD SOCIAL
Y MIGRACIONES

TESORERIA GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Dirección General
Gabinete Técnico

O F I C I O

S/REF:
N/REF: MSF; 2021/40/258
FECHA:

ASUNTO: Anteproyecto Cuenta General del Estado ejercicio 2019

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

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

[redacted]

En contestación al escrito de esa Intervención General de la Seguridad Social nº 347, de 15 de abril de 2021, se acompañan las alegaciones que formula esta Tesorería General de la Seguridad Social al "Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019", elaborado por el Tribunal de Cuentas.

Dichas alegaciones se remiten exclusivamente por correo electrónico tal y como se solicita en la nota anexa en la que constan las instrucciones de esa Intervención General para el envío de las mismas.

EL DIRECTOR GENERAL,
Firmado electronicamente por: ANDRES HARTO MARTINEZ
27.04.2021 14:42:44 CEST

[redacted]
DIR3 EA0042300

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

En relación al Anteproyecto de Fundamentación de la Declaración de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019 elaborado por el Tribunal de Cuentas, esta Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS) formula las siguientes alegaciones:

EPÍGRAFE III.2.2 Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso, punto 3.20 (páginas 22 y 23).

"*3.20. La deuda por cotizaciones sociales registrada por la TGSS no recoge la totalidad de los intereses de demora devengados a 31 de diciembre de 2019, siendo el importe contabilizado por este concepto a dicha fecha de 135,5 millones de euros. Esta incidencia se produce porque la TGSS solo registra los intereses devengados en el momento en que se produce un cobro (total o parcial) de alguna deuda, al objeto de poder imputar dicho cobro, proporcionalmente, a la cancelación de principal, recargos e intereses; no realizando, posteriormente, ninguna actualización de intereses hasta el momento de un nuevo cobro. Por tal motivo, a 31 de diciembre de 2019, el importe de los derechos de cobro registrado contablemente está infravalorado en 1.682,2 millones, siendo el efecto sobre los resultados presupuestario y económico-patrimonial de 2019 de 69,1 millones y sobre los de ejercicios anteriores de 1.613,1 millones. Asimismo, habría que registrar un deterioro de valor por, al menos, 1.032,2 millones (61,36 %25 del saldo de la deuda por este concepto pendiente de registro)*".

A este respecto, hay que manifestar que está previsto registrar la totalidad de los intereses devengados en el nuevo Sistema de Liquidación Directa de cotizaciones a la Seguridad Social, habiéndose retrasado el proceso como consecuencia de la pandemia provocada por la COVID-19.

Esta TGSS considera que esta cuestión debe ser informada asimismo por la Intervención General de la Seguridad Social (IGSS).

EPÍGRAFE III.2.2 Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso, punto 3.21 (página 23).

"*3.21. Como en ejercicios anteriores, debido al procedimiento establecido por la TGSS para el tratamiento de la recaudación de la deuda emitida o generada y la derivada de los aplazamientos domiciliados, una parte de dichas deudas, además de imputarse financiera y presupuestariamente con los criterios fijados en la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (APGCPSS'11) (contraído previo), se imputa de nuevo en el momento de su cobro, con contraído simultáneo. Ello provoca, en la TGSS y las mutuas, una sobrevaloración del resultado presupuestario de 2019 por 176,1 millones de euros (146,8 millones por deuda emitida o generada y 29,3 millones por deuda aplazada) y de su resultado económico-patrimonial por 195,5 millones, menos la sobrevaloración de los deterioros de valor por riesgo de crédito de estas deudas, por 139,8 millones (131,6 millones para deuda emitida o generada y 8,2 millones para deuda aplazada).*

Asimismo, esta sobrevaloración de la deuda de la TGSS y las mutuas afecta al epígrafe "Deudores, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" del activo corriente, por un importe neto de 55,7 millones de euros (176,1 millones afectan a la cuenta 430 Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente, y a su deterioro por 139,8 millones, derivados de una parte de las deudas emitidas o generadas y de los aplazamientos domiciliados; y 19,4 millones afectan a la cuenta 441 Deudores por ingresos devengados, derivados del registro de las cotizaciones sociales del mes de diciembre para ajustarlas al principio de devengo).

Finalmente, debido a que esta incidencia se corrige siempre en el ejercicio siguiente, el presupuesto de la Seguridad Social de 2019 recoge anulaciones de derechos que correspondería haber realizado en 2018, por 102,3 millones de euros".

En este sentido, hay que indicar que, tal y como se manifestó en las alegaciones del ejercicio anterior, se está preparando un nuevo procedimiento para evitar estas duplicidades en contabilidad pero como consecuencia del cierre del ejercicio en situación de pandemia provocada por la COVID-19, no se han podido finalizar los trabajos.

Además, esta TGSS considera que estas cuestiones aunque se refieran a materias de su competencia, deben ser informadas asimismo por la IGSS.

EPÍGRAFE III.3.1 Balance: inmovilizado intangible, inmovilizado material e inversiones inmobiliarias, punto 3.26 (página 25) sobre el Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social y los trabajos de colaboración que viene realizando la TGSS y la IGSS. Otros apartados del anteproyecto: V.1 Seguimiento de las conclusiones, punto 5.8 (página 65) y V.2 Seguimiento de las resoluciones, punto 5.21 (página 68) que guardan relación con dichas consideraciones.

"*3.26. Desde el ejercicio 2002 se viene recogiendo en la DCGE que la TGSS no dispone del Inventario General de Bienes y Derechos de la Seguridad Social completo, actualizado y conciliado con las cifras registradas contablemente, debido, fundamentalmente, a la inexistencia de procedimientos que permitan su conexión directa con el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social (SICOSS).*

La formación del Inventario General es responsabilidad de la TGSS y está prevista en el artículo 5 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre el Patrimonio de la Seguridad Social, habiéndose dictado en 2012 instrucciones para su depuración mediante la Resolución conjunta de 5 de julio, de la Intervención General de la Seguridad Social (IGSS) y de la TGSS. Sin embargo, desde 2015 la TGSS viene informando al Tribunal de Cuentas de que la última actualización global de datos contables se realizó en 2014 -referida a los ejercicios 2011 (datos contables del INSS, INGESA, ISM y TGSS) y 2012 (datos contables del IMSERSO)- de lo que se deduce que, a 31 de diciembre de 2019, los trabajos continúan paralizados".

Los trabajos sobre actualización del inventario a que se refiere el Tribunal de Cuentas no se encuentran paralizados sino que continúan llevándose a cabo en la TGSS, con vistas a disponer de un inventario completo, conciliado y permanentemente actualizado a partir de la aplicación informática para la gestión del Inventario de Bienes Inmuebles y Derechos de la Seguridad Social. En efecto, la TGSS ha estado trabajando en la nueva aplicación de Inventario de Bienes

y Derechos de la Seguridad Social (IBID), aplicación que a lo largo del mes de mayo de 2021 se va a poner en funcionamiento. La referida nueva aplicación incorporará no sólo la información patrimonial que actualmente recoge el aplicativo vigente (IGBISS), sino también nuevos parámetros. El objetivo que se persigue con la puesta en marcha de esta nueva aplicación es dotar de mayor y mejor información sobre el patrimonio del que es titular la TGSS, permitiendo un más amplio alcance en el conocimiento inmobiliario. Además, permitirá una fácil explotación de datos analíticos relativos a dicho patrimonio de la Seguridad Social. Una vez que se ponga en funcionamiento, podrán desarrollarse nuevas incorporaciones y mejoras de la misma dado el carácter escalable de la aplicación. Ello permitirá, por ejemplo, que se incorpore al nuevo IBID la información contable del patrimonio de la Seguridad Social, a través de SICOSS y la IGSS.

Para mayor información del Tribunal de Cuentas, debe señalarse que la nueva aplicación IBID se ha integrado dentro del ámbito Pros@, que es el entorno informático propio de la Administración de la Seguridad Social, permitiendo un mejor soporte informático, más preparado y con un mantenimiento más sencillo, lo que permite corregir y solventar las debilidades del anterior aplicativo.

La nueva aplicación IBID ha exigido un amplio proceso formativo a todos aquellas personas que tanto en las Direcciones Provinciales como en los Servicios Centrales de la TGSS desempeñan tareas habitualmente en el ámbito patrimonial. Dicha formación se está impartiendo a lo largo del mes de abril de 2021 y culminará, una vez concluida la misma, con el volcado definitivo de toda la información que en la actualidad contiene el inventario. Una vez que se haya terminado con el volcado de la información, se procederá a poner en funcionamiento definitivamente el nuevo aplicativo IBID, lo que previsiblemente tendrá lugar a lo largo del mes de mayo de 2021, tal y como se ha indicado anteriormente.

Como se ha señalado con ocasión de las alegaciones formuladas en ejercicios anteriores, la TGSS tiene formado su Inventario de Bienes Inmuebles y Derechos, existiendo al mismo tiempo desde el punto de vista contable la pertinente contabilización por las Intervenciones respectivas de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social en ejercicio de sus funciones y competencias, datos contables que en el nuevo aplicativo, una vez que se verifique la correspondiente parametrización, facilitará la pertinente migración de datos, en coordinación con la Intervención General de la Seguridad Social y su conexión con SICOSS.

EPÍGRAFE III.4 Cuenta del resultado económico patrimonial, punto 3.56 (página 34 y 35).

"3.56. La contabilización de los deudores por reintegro de pagos indebidos de prestaciones en el INSS, el IMSERSO, el ISM y las mutuas no tiene reflejo en la cuenta de resultados hasta su cobro, momento en el que se aplican como un menor gasto (con independencia del ejercicio de procedencia de la prestación indebida). Esta práctica contable está así recogida en la quinta parte (Definiciones y relaciones contables) de la APGCPSS'11 y en la regla 94 de la Instrucción de contabilidad para las ESSS, pero incumple dos principios básicos de la contabilidad pública: el principio de devengo y el de no compensación, en este último caso solo por los reintegros que se hagan en el ejercicio corriente pero que correspondan a deudores de ejercicios anteriores. Esta forma de registro genera en el INSS, el IMSERSO y el ISM una infravaloración del resultado económico-patrimonial, que para las tres entidades se eleva a 305,9 millones de euros

(correspondiendo 144,8 millones al ejercicio 2019). No obstante, a partir de 2020 la IGAE y la IGSS han adecuado el registro de estos deudores a los principios contables señalados, mediante la modificación de la APGCPSS'11 y de la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobando también nuevas normas de operatoria contable en esta materia, cuyo análisis y valoración se realizarán cuando se examine la CGE del ejercicio 2020.

Por otro lado, estas entidades tampoco registran el deterioro de valor por riesgo de crédito asociado a estas deudas, estimado por este Tribunal en 78,6 millones de euros. Teniendo en cuenta lo contenido en la NRV 7ª de la APGCPSS'11, estas estimaciones deben realizarse sobre la base de la evidencia objetiva de las pérdidas de valor de los créditos, es decir, aplicando la experiencia de lo acontecido en la gestión de las deudas en un periodo de tiempo, lo cual exige utilizar un índice de fallidos distinto según la situación en la que se encuentre la deuda: a) si está en gestión de cobro en las entidades, habrá de aplicársele el índice de fallidos obtenido para cada una de ellas (considerando el periodo 2013 a 2017, resultando un 15,06 % para el INSS y un 14,86 % para el ISM); b) si está en gestión de cobro en la TGSS, habrá que distinguir entre la deuda que se encuentra en vía voluntaria o ejecutiva y la que esté en situación de aplazamiento, aplicando, respectivamente, el índice de fallidos de la deuda emitida o generada calculado por la TGSS, esto es el 61,36 %, o el índice de fallidos de los aplazamientos gestionados por la TGSS estimado por este Tribunal en un 43,56 %.

Finalmente, en relación con las deudas que se encuentran en gestión de cobro en la TGSS, se han detectado diferencias entre los datos remitidos al Tribunal por el INSS, el IMSERSO y el ISM, con el comunicado por la TGSS. Las más significativas corresponden al INSS, por 18,1 millones de euros. Estas diferencias han de ser objeto de conciliación.

En el caso de las mutuas no se puede dar validez a la cifra de deudores registrada contablemente, por 44,3 millones de euros, debido a que las relaciones remitidas carecen de garantías suficientes por presentar deficiencias significativas, siendo necesaria su depuración".

En el informe anterior del Tribunal de Cuentas referido al "*Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2017*" ya fueron detectadas diferencias similares entre los datos de la TGSS y las entidades Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS), Instituto de Mayores y Servicios Sociales (IMSERSO) e Instituto Social de la Marina (ISM).

Con el fin de clarificar el origen de las citadas diferencias, esta TGSS dirigió una comunicación al INSS, IMSERSO e ISM en fecha del 25 de abril de 2019.

Desde ese momento, se han celebrado reuniones periódicas y conjuntas al efecto con el INSS e ISM para identificar las causas de las diferencias identificadas por el Tribunal de Cuentas en el cómputo de los importes pendientes de cobro y para establecer criterios homogéneos para su conciliación.

De estos trabajos conjuntos se extrajeron dos líneas de actuación diferenciadas:

Por un lado, es necesario llevar a cabo una conciliación entre las deudas contabilizadas por las Entidades Gestoras y la TGSS. Para ello, se está procediendo a contrastar la información de las deudas vigentes en el INSS, ISM y la TGSS, con la finalidad de detectar las diferencias y, en consecuencia, depurar los registros no coincidentes.

b) Por otro lado, se ha constatado la necesidad de mejorar los procesos de generación de deuda de prestaciones indebidas, que deban ser reclamadas por el procedimiento general, con el objetivo de reducir las numerosas actuaciones manuales que provocaban a posteriori la disparidad entre las deudas del INSS e ISM con las de la TGSS. Desde el mes de junio del pasado año 2020 ya está operativo y en funcionamiento el sistema que conecta la aplicación de deudas del INSS e ISM (MIDAS) con las aplicaciones de deuda de la TGSS (FSL y FGR).

En lo que se refiere a las diferencias detectadas con el IMSERSO y como consecuencia del anterior informe "*Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la cuenta general del estado del ejercicio 2017*" desde esta TGSS se proporcionó al IMSERSO un listado de correos electrónicos con contactos de personal con competencias en materia recaudatoria de cada una de las Direcciones Provinciales de la TGSS, al objeto de poder establecer una comunicación fluida entre las dos entidades a la hora de conciliar las diferencias detectadas por el IMSERSO en el proceso de revisión de la deuda pendiente. Se tiene constancia de que se ha producido la regularización de numerosas deudas, tanto en los aplicativos de la TGSS como del IMSERSO, tras la comprobación de los importes pendientes de cobro por parte del IMSERSO.

EPÍGRAFE IV.2.2 Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales, punto 4.12 (página 40).

"*4.12. Al igual que se ha señalado en anteriores Declaraciones, también en este ejercicio se ha observado una falta de coherencia en el tratamiento contable de las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos en la AGE y en las ESSS frente a los OOAA. Así, mientras que en estos últimos figuran contabilizadas, en el Estado y en las ESSS no ocurre lo mismo, a pesar de mantenerse en las adaptaciones del nuevo PGCP a la AGE y a las ESSS la misma cuenta que ya existía en las anteriores adaptaciones para este fin (007 Presupuesto de ingresos: modificación de las previsiones)*".

Respecto a la opinión del Tribunal sobre la supuesta falta de coherencia en el tratamiento contable de las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos de las Entidades del Sistema de la Seguridad Social, y su no contabilización, esta TGSS reitera que el Presupuesto de Ingresos de la Seguridad Social, elaborado de acuerdo con las prescripciones de la Ley 47/2003, de 26 noviembre, General Presupuestaria, constituye una estimación no limitativa de los recursos a liquidar por el Sistema de la Seguridad Social en un determinado ejercicio, en contraposición con el Presupuesto de gastos, limitativo y vinculante. Por lo que mayores o menores ingresos sobre las previsiones iniciales, no tienen por qué implicar una modificación presupuestaria de las mismas.

Para corroborar este carácter estimativo del Presupuesto de Ingresos, baste significar que el Capítulo IV "De los créditos y sus modificaciones", dentro del Título II de la Ley 47/2003, viene referido únicamente a los créditos para gastos y no a las previsiones de ingresos.

De otra parte, la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública, a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, si bien ha establecido una cuenta, la 007 Presupuesto de ingresos: modificaciones de previsiones que el Tribunal cita en su informe, para recoger las variaciones que se produzcan en las previsiones, limita su utilización únicamente para registrar aquellas variaciones que se produzcan a través de un acto formal, y no las que respondan a una mayor recaudación de la prevista.

En este sentido, en este ejercicio 2019, sí se constata que ha existido una Transferencia del Estado a la Seguridad Social adicional aprobada por el Real Decreto-ley 16/2019, de 18 de noviembre para "*Apoyar su equilibrio presupuestario*" y por importe de 600 millones de euros, de la que no se ha realizado la correspondiente modificación presupuestaria.

EPÍGRAFE IV.2.4 Operaciones no eliminadas en el proceso de conciliación, punto 4.18, 4,19 y 4.20 (páginas 42 y 43).

"*4.18. No han sido objeto de consolidación las siguientes operaciones:*

- Las cotizaciones sociales de los trabajadores autónomos en situación de incapacidad temporal a cargo de las mutuas, por 136,5 millones de euros, que han sido reconocidas y recaudadas por la TGSS.

- Las cotizaciones sociales del empleador a cargo de las ESSS y a favor de SEPE y de FOGASA. El importe que por este concepto corresponde a estas entidades en su condición de empleador, asciende a 54,2 millones de euros.

Esta incidencia afecta a las obligaciones y a los derechos reconocidos del estado de liquidación del presupuesto, a los pagos y a los cobros del estado de flujos de efectivo y a los gastos y los ingresos de la cuenta del resultado económico-patrimonial, presentando todas estas magnitudes una sobrevaloración por los conceptos e importes mencionados".

"*4.19. Tampoco han sido objeto de consolidación las cotizaciones sociales de los cuidadores no profesionales de las personas en situación de dependencia a cargo del IMSERSO, en aplicación de la Disposición adicional decimocuarta del TRLGSS, por 67,8 millones de euros, que han sido reconocidas y recaudadas por la TGSS. Esta incidencia afecta al balance de situación, al estado de liquidación del presupuesto, al estado de flujos de efectivo y a la cuenta del resultado económico-patrimonial*".

"*4.20. No han sido objeto de consolidación las deudas por cotizaciones sociales en vía voluntaria y vía ejecutiva (antes y después de su cargo en las Unidades de Recaudación Ejecutiva), que tienen registradas como derechos reconocidos e ingresos, la TGSS, las mutuas, el SEPE y FOGASA, con origen en obligaciones y gastos por este concepto que, en el caso de la AGE, ascienden a 59,8 millones de euros (17,8 millones de ejercicio corriente y 42 millones de*

anteriores). Esta incidencia afecta también al balance, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo".

Esta TGSS considera que estas cuestiones, aunque se refieran a materias de su competencia, deben ser informadas por la IGSS.

IV.3.1.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo, punto 4.30 (páginas 45 y 46).

"*4.30 La Disposición adicional cuarta del Real Decreto-ley 18/2019, que prevé la prórroga de la carencia y de la moratoria para el ejercicio 2019 en relación con las cotizaciones sociales de las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro, entró en vigor dos días hábiles antes del vencimiento de la primera anualidad de la moratoria (31 de diciembre de 2019), motivando que algunas de estas instituciones presentaran su solicitud de prórroga durante 2020, es decir, con posterioridad al vencimiento de esta primera anualidad. La TGSS ha autorizado todas las solicitudes recibidas, debido a que la norma no señala un plazo límite para su presentación, por lo que para aquellas concesiones cuya solicitud se presentó con posterioridad a 31 de diciembre de 2019, ha incumplido el apartado 2 de la Disposición Adicional Trigésima de la LPGE para 1995. El importe total de las cotizaciones sociales cuya moratoria debió extinguirse y ser imputada a presupuesto, iniciándose el procedimiento de apremio, asciende, para la TGSS, el SEPE, FOGASA y las mutuas a 224,9 millones de euros. No obstante, teniendo en cuenta las dudas razonables que existen sobre su cobrabilidad, y en tanto no se adopte una solución definitiva sobre este asunto, en aplicación del principio de prudencia, este Tribunal no propone el inicio de la vía de apremio, como sería lo procedente*".

En relación con lo manifestado en este punto, cabe señalar que con fecha 15 de febrero de 2021, se formuló consulta a la Subdirección General de Ordenación e Impugnaciones de la TGSS, entre otras cuestiones, sobre la validez de las solicitudes de ampliación de carencia y del periodo de amortización de la moratoria realizadas por las instituciones sanitarias, tanto con anterioridad a la publicación del Real Decreto-Ley 18/2019, de 27 de diciembre, como con posterioridad a dicha publicación una vez vencido el primer plazo de amortización concedido (31 de diciembre de 2019).

Mediante nota de 24 de febrero de 2021, la citada Subdirección General de Ordenación e Impugnaciones, refrendó la actuación seguida por la TGSS al otorgar validez a las mencionadas solicitudes, dado que no existe un plazo legalmente establecido para las solicitudes de ampliación, teniendo en cuenta además que otra interpretación dejaría sin efecto la previsión legal (al publicarse el citado Real Decreto-Ley con fecha 28 de diciembre de 2019, las instituciones sanitarias hubieran tenido que presentar la solicitud en los 3 días siguientes que era el tiempo que restaba para el vencimiento del primer plazo).

EPÍGRAFE IV.7.2 Balance, puntos 4.85 y 4.86 (páginas 62 y 63). Otros apartados del anteproyecto: V.1 Seguimiento de las conclusiones, punto 5.9 (página 65) y V.2 Seguimiento de las resoluciones, punto 5.29 (página 72).

"4.85. La IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, el IMSERSO y el ISM, motivo por el cual esta Declaración ya no contempla como salvedad, en el apartado correspondiente, esta circunstancia. No obstante lo anterior, los epígrafes de "Inmovilizado material" e "Inmovilizado intangible" del balance de la Seguridad Social siguen recogiendo dicho inmovilizado por 3.781 millones de euros[102], correspondiendo su titularidad jurídica a la TGSS. Tal y como se ha señalado en las Declaraciones de ejercicios precedentes, aunque los Reales Decretos sobre traspaso a las CCAA de las funciones y servicios de dichas entidades prevén que tales inmuebles figuren en el balance de la Seguridad Social en la forma que determine la IGSS, este mandato no se ha materializado convenientemente en el cuerpo normativo de la APGCPSS'11, ya que solo en su Introducción se señala (sin referirse expresamente a ellos) que en el balance de las distintas entidades gestoras figurarán aquellos inmuebles a través de los cuales se realiza la prestación de los diferentes servicios que originariamente eran competencia de la entidad. En consecuencia, para que esta particularidad pueda ser aplicada a los referidos inmuebles debería recogerse expresamente en las NRV de dicha APGCPSS'11, como una excepción a la norma 16ª.

Además debe señalarse que gran parte de estos inmuebles fueron adquiridos con recursos propios del sistema (fundamentalmente, cotizaciones sociales), motivo por el cual una vez que se determinó el carácter universal de los servicios sanitarios y sociales y se procedió al traspaso de estos inmuebles a las CCAA para la prestación de estos servicios, debió haberse producido una compensación por parte del Estado a favor del sistema, tal como se recoge "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018". Por último, hay que indicar que en el Informe de Evaluación y Reforma del Pacto de Toledo se apunta una posible solución a la situación de estos inmuebles, en su Recomendación 1 ("La resolución de los problemas de contabilidad derivados de los préstamos, concedidos en su día por el Estado a la Seguridad Social (…) podría resolverse, -si conviene a las Administraciones afectadas (…)- permitiendo a las Administraciones titulares de la gestión adquirir la plena titularidad dominical de los establecimientos donde se ubican los servicios de referencia. Dicha transferencia habría de efectuarse, en su caso, sin ocasionar menoscabo alguno en los derechos económico-patrimoniales de la Seguridad Social")".

"4.86. Por otro lado, la amortización acumulada de estos inmuebles recogida en los balances de estas entidades asciende a 1.097,9 millones de euros, considerando este Tribunal que, en tanto la IGSS no solucione las discrepancias existentes en la APGCPSS'11 respecto al registro contable de estos inmuebles, el INGESA, el IMSERSO y el ISM están asumiendo gastos en exceso por las respectivas dotaciones a la amortización desde el momento en que se produjeron sus respectivos traspasos a las CCAA, en su mayoría en 2001, siendo el exceso de gasto acumulado por este concepto, a 31 de diciembre de 2019, de 690,4 millones105 (38 millones corresponden al ejercicio 2019)".

"5.9. La IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, el IMSERSO y el ISM, motivo por el cual esta Declaración ya no contempla como salvedad, en el apartado correspondiente, esta circunstancia. No obstante lo anterior, en el activo del balance del sistema de la Seguridad Social continúa figurando el valor de los inmuebles transferidos a las CCAA como consecuencia de los Reales Decretos de traspaso de las funciones y servicios en materia sanitaria y de servicios sociales, así como de los inmuebles adscritos a las Fundaciones Hospital, situación que se adapta a lo previsto en la Introducción de la APGCPSS'11 pero no a la NRV 16ª de la misma. Además de las anteriores consideraciones contables sobre estos inmuebles, una vez que se determinó el carácter universal de los servicios sanitarios y sociales traspasados y se procedió a la cesión de uso de tales inmuebles, debió haberse producido una compensación por parte del Estado a favor del sistema".

"5.29. Abordar la clarificación y separación de las fuentes de financiación del Sistema de Seguridad Social, incluyendo la amortización de los préstamos pendientes y la correcta contabilización de los inmuebles traspasados a las CCAA, evitando que el Sistema asuma, de forma directa o indirecta, gastos que corresponderían a la AGE (8/2017, 25/2017, 8/2018 y 25/2018).

El saneamiento de la deuda de la Seguridad Social con el Estado por los once préstamos concedidos entre 1992 y 1999 continúa sin ser plenamente abordado. Según consta en el "Informe de Fiscalización sobre la evolución económico-financiera, patrimonial y presupuestaria del sistema de la Seguridad Social y su situación a 31 de diciembre de 2018", aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 28 de julio de 2020, la amortización de los tres préstamos otorgados para cancelar obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1991, del extinto INSALUD, derivadas, específicamente, del coste de la asistencia sanitaria como consecuencia de su universalización debe ser asumida por el Estado, dado que las normas de concesión de dichos préstamos así lo establecieron. Sin embargo, a 31 de diciembre de 2018, estos préstamos continúan sin ser atendidos. Respecto a los ocho préstamos restantes, las actuaciones realizadas por el Estado y la Seguridad Social para su cancelación únicamente se han materializado en la concesión de prórrogas en el momento en que estaban próximos al vencimiento, sin que se haya adoptado ninguna otra medida efectiva para su definitiva cancelación y para el saneamiento del balance de la Seguridad Social.

La Disposición adicional octogésima quinta de la LPGE para 2016 recoge una referencia a la separación de las fuentes de financiación del sistema de la Seguridad Social, previendo que el Gobierno avanzaría en procurar la compatibilidad de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera con los de plena financiación de las prestaciones no contributivas y universales a cargo de los presupuestos de las Administraciones Públicas.

La IGAE, en el proceso de consolidación, ha procedido a dar de baja en el activo del balance de la CGE el inmovilizado cuyo uso fue transferido a las CCAA como consecuencia del traspaso de funciones y servicios del INGESA, el IMSERSO y el ISM, motivo por el cual esta Declaración ya no contempla como salvedad, en el apartado correspondiente, esta circunstancia. No obstante lo anterior, en el activo del balance del sistema de la Seguridad Social continúa figurando el valor de los inmuebles transferidos a las CCAA como consecuencia de los Reales Decretos de traspaso de las funciones y servicios en materia sanitaria y de servicios sociales, así como de los

inmuebles adscritos a las Fundaciones Hospital, situación que se adapta a lo previsto en la Introducción de la APGCPSS'11 pero no a la NRV 16ª de la misma".

Al igual que ya se manifestó en ejercicios anteriores, desde el punto de vista estrictamente patrimonial dichos inmuebles transferidos continúan inscritos y titulados a nombre de la TGSS, por formar parte del Patrimonio de la Seguridad Social, pues tan sólo está transferido a las Comunidades Autónomas (CCAA) el uso de los mismos, uso a su vez condicionado a que dicho destino (sanitario, servicios sociales...) continúe siendo el previsto en el marco normativo aplicable a los inmuebles del Patrimonio de la Seguridad Social transferidos a las CCAA, todo ello de acuerdo con lo establecido en el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social y en los Reales Decretos de traspasos a cada una de las CCAA, de tal forma que si el inmueble se abandona, deja de utilizarse o se deja de cumplir el fin propio de su destino se produce la retrocesión del inmueble a la TGSS.

La conservación en la Seguridad Social de la nuda propiedad de los inmuebles transferidos a las CCAA, así como la recuperación del pleno dominio de dichos inmuebles cuando las CCAA acuerden su devolución por falta de uso justificarían la permanencia de los referidos inmuebles en el balance de la Seguridad Social. Así se determina expresamente en los propios Reales Decretos de transferencias en los que se señala textualmente que "*deben figurar los inmuebles adscritos en el Balance de la Seguridad Social, en la forma que determine la Intervención General de la Seguridad Social*" (como ejemplo ilustrativo de los términos en que se realizaron dichas transferencias puede citarse para todas ellas el apartado F7 del Real Decreto 1471/2001, de 27 de diciembre, sobre traspaso al Principado de Asturias de las funciones y servicios del Instituto Nacional de la Salud (INSALUD)). Todo ello deriva de la naturaleza y características del patrimonio de la Seguridad Social que es, como conoce el Tribunal de Cuentas, un patrimonio único afecto a sus fines y distinto del patrimonio del Estado (artículo 103.1 del Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social).

Así pues, desde el punto de vista estrictamente patrimonial no parece que proceda la baja contable de esos inmuebles transferidos en el balance de la Seguridad Social al mantenerse la titularidad de los mismos a favor de la TGSS, tal y como se dispone en el marco normativo que regula dichas transferencias a las CCAA con ocasión de los traspasos de funciones y competencias del INSALUD, IMSERSO e ISM, pues la titularidad jurídica de esos inmuebles y la contabilidad de los mismos deben ir inexorablemente unidos y tener su correspondiente reflejo en el balance Seguridad Social, en la línea que se ha venido manteniendo por la IGSS con ocasión de la APPGCPSS´11, tal y como se refleja en la Introducción de dicha norma, Introducción que por su carácter general debe ser de aplicación a todo el articulado de dicha APPGCPSS'11. Si, tal y como sostiene el Tribunal de Cuentas, ese reflejo en la Introducción se considera insuficiente y en consecuencia debería haberse recogido expresamente en las normas de reconocimiento y valoración (NRV) como una excepción a la norma 16ª, en opinión de este Servicio Común debería llevarse a cabo la oportuna modificación en la citada norma 16ª que permita continuar con dicho reflejo contable, dicho todo ello con absoluto respeto tanto a ese Alto Tribunal como a lo que pueda determinar la IGSS.

EPÍGRAFE V.1 Seguimiento de las conclusiones, punto 5.5 (página 65).

"*5.5. Se sigue produciendo un distinto tratamiento contable de las modificaciones de las previsiones iniciales de ingresos entre la AGE y las ESSS, por una parte y de los organismos públicos, por otra*".

En relación a este párrafo, esta TGSS, además de reiterar las alegaciones efectuadas en el punto 4.12 del epígrafe V.2.2, informa que en el ejercicio 2020 sí se han producido los supuestos de modificaciones de crédito avalados por normativa legal como consecuencia del COVID 19; y la IGSS, según consta en esta TGSS, realizará las modificaciones en el Presupuesto de Ingresos de este Servicio Común que incluyan esas modificaciones de las Previsiones Iniciales, tanto en las Transferencias del Estado, como en el préstamo recibido de Entes del Sector Público.

Madrid, 26 de abril de 2021.

EL DIRECTOR GENERAL,

Firmado electronicamente por: ANDRES HARTO MARTINEZ
27.04.2021 14:42:44 CEST

[redacted]

De: SUÑER FUENTES, MARIA DOLORES en nombre de GENERAL DE LA SEG SOCIAL, TESORERIA
Enviado el: jueves, 29 de abril de 2021 14:27
Para: CONTABILIDAD CONTABILIDAD, SUB
Asunto: 2021/40/568 Anteproyecto CGE 2019 TGSS
Datos adjuntos: ALEGACIONES CUENTA GENERAL ESTADO 2019_FIRMA.pdf

Marca de seguimiento: Seguimiento
Estado de marca: Marcado

Buenos días,

Como continuación del correo enviado ayer, en relación al asunto de referencia, se adjunta escrito de alegaciones al Anteproyecto de resultados y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019 realizado por don Javier Aibar Bernad.

Saludos cordiales.

Elena Crespo Gonzalez
Vocal Asesora
Dirección General
DIR3: EA0021301
[redacted]
Tesorería General de la Seguridad Social

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000761
30/04/2021 10:39:40

Para dar cumplimiento al trámite de alegaciones al Anteproyecto de resultados y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, y en contestación al escrito de la Intervención General de la Seguridad Social número 347, de 15 de abril de 2021, manifiesto que me adhiero a las alegaciones formuladas por la Dirección General de la Tesorería General de la Seguridad Social.

Asimismo, manifiesto que dicho Anteproyecto no se me ha dirigido por el Tribunal de Cuentas, sino a través de la Tesorería General de la Seguridad Social, motivo por el que no me ha sido posible formular las alegaciones en el plazo establecido.

Javier Aibar.-

FRANCISCO JAVIER AIBAR BERNAD - [redacted] (AUTENTICACION)

Firmado digitalmente por FRANCISCO JAVIER AIBAR BERNAD - [redacted] (AUTENTICACION)
Fecha: 2021.04.29 08:52:31 +02'00'

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000761
30/04/2021 10:39:40

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019.

GERENCIA DE INFORMÁTICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL (GISS)

1. En el apartado 4.87 se recoge que la Gerencia de Informática de la Seguridad Social recoge en sus cuentas 215 Instalaciones técnicas y 217 Equipos para procesos de información 275 millones de euros, importe que corresponde a elementos utilizados por las cuatro entidades gestoras, la Tesorería General de la Seguridad Social y la propia Gerencia, indicando que lo correcto es que estos activos se reflejen contablemente en el balance de la entidad que obtenga, a partir de los mismos, rendimientos económicos o un potencial de servicio en el futuro.

   A este respecto, debe tenerse en cuenta, que Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017, en su Disposición final trigésima primera apartado dos, modifica el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, y añade un nuevo artículo 74 bis, que en el punto 1 establece: "*La Gerencia de Informática de la Seguridad Social es un servicio común para la gestión y administración de las tecnologías de la información y las comunicaciones en el sistema de Seguridad Social, ...*".

   Las referidas tecnologías de la información y las comunicaciones están constituidas esencialmente por aplicaciones informáticas y equipos para el proceso de la información, por lo que el legislador otorga a la Gerencia de Informática de la Seguridad Social la gestión y administración única todos los equipos informáticos del Sistema de la Seguridad Social, en su calidad de servicio común, y con independencia de la entidad del Sistema que lo pueda estar utilizando.

   A su vez, la Disposición Adicional Segunda del Real Decreto 497/2020, de 28 de abril, y sin perjuicio del modelo de Gobernanza de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) establecido por el Real Decreto 806/2014, de 19 de septiembre, sobre organización e instrumentos operativos de las tecnologías de la información y las comunicaciones en la Administración General del Estado y sus Organismos Públicos, atribuye a la Gerencia de Informática de la Seguridad Social en el punto 5º las siguientes funciones:

   "...

   e) La creación, custodia y administración de las bases de datos corporativas del sistema, así como los sistemas de seguridad y de confidencialidad.

   f) La gestión y administración de los sistemas de información y de las redes de comunicaciones de la Seguridad Social.

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
202169900000739
26/04/2021 14:28:40

g) El mantenimiento del inventario de recursos de la totalidad de los sistemas de información.

h) La gestión y tramitación de la contratación administrativa y privada del servicio común y la propuesta elaboración y suscripción de convenios de colaboración, con cargo a los presupuestos de la entidad, destinados al cumplimiento de sus fines, sin perjuicio de las competencias de las entidades gestoras y los servicios comunes de la Seguridad Social como titulares de los ficheros y bases de datos de la Seguridad Social.

i) La definición, creación, administración y gestión de la seguridad de los sistemas de información de la Seguridad Social, así como la definición, realización y seguimiento de auditorías informáticas, sin perjuicio de las competencias atribuidas a la Intervención General de la Seguridad Social en materia de control interno.

..."

Por ello, consideramos, que el fraccionamiento por entidades del inventario de equipos de proceso de la información, y la consecuente asunción por dichas entidades de los correlativos gastos de mantenimiento, podría ser contrario al referido Real Decreto, a los principios del modelo de Gobernanza TIC establecido por el Real Decreto 806/2014, de 19 de septiembre, sobre organización e instrumentos operativos de las tecnologías de la información y las comunicaciones en la Administración General del Estado y sus Organismos Públicos, y a lo dispuesto en el citado artículo 74 de la Ley General de la Seguridad Social que establece la gestión y administración única de las tecnologías de la información por la Gerencia de Informática de la Seguridad Social.

Por otro lado, es preciso diferenciar dentro de estas cuentas dos tipos de elementos:

- Equipamiento microinformático (ordenadores, impresoras,...).

  La Seguridad Social en base a razones de eficiencia, tanto en la adquisición y mantenimiento, como en la gestión de incidencias y reparaciones, asignó la competencia del mantenimiento del inventario de la totalidad de recursos de los sistemas de información a la Gerencia de Informática de la Seguridad Social.

  De esta forma, la Gerencia de Informática de la Seguridad Social proporciona un servicio integral de microinformática a las diferentes Entidades Gestoras y Servicios Comunes, incluyendo en este servicio todo el equipamiento que sea preciso (ordenadores, impresoras,...). Por tanto, la gestión completa del servicio, tanto del inventario como incidencias, reparación o retirada, corresponde a la Gerencia de Informática de la Seguridad Social.

- Equipamiento alojado en el Centro de Proceso de Datos de la Gerencia de Informática de la Seguridad Social.

  La Gerencia de Informática de la Seguridad Social, dispone de un Centro de Proceso de datos (y uno adicional de respaldo), en el que se aloja todo el equipamiento necesario

para prestar servicio a los ciudadanos, así como el desarrollo y mantenimiento de aplicaciones de las diferentes Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social.

El equipamiento necesario incluye no sólo servidores y almacenamiento, sino también equipamiento de seguridad, comunicaciones, entre otros. La Gerencia de Informática de la Seguridad Social adquiere, mantiene y renueva todo este equipamiento de forma global, y se aloja en sus Centros de Proceso de Datos, sin tener asignadas particiones ni asignaciones directas de dicho equipamiento a las diversas Entidades Gestoras y servicios Comunes. Esta gestión integral de las TIC constituye la base fundamental para la prestación de las funciones de la Gerencia de Informática de la Seguridad Social. Por tanto, resulta inviable la separación y asignación contable de estos elementos a las distintas Entidades Gestoras.

2. En el apartado 3.27 se indica el deber de la Gerencia de Informática de la Seguridad Social de proceder a inventariar la totalidad de las aplicaciones informáticas desarrolladas por medios propios, determinando además sus costes de producción al objeto de que afloren en el balance de la Seguridad Social.

   La compleja evolución que se ha producido a lo largo de los últimos años de todas las aplicaciones de la Seguridad Social, complica enormemente esta labor. Hay que tener en cuenta que no se trata de aplicaciones aisladas que funcionan de manera independiente, sino de un conglomerado de sistemas, módulos y aplicaciones con un alto nivel de integración entre ellas. Para determinar el valor de cada uno de estos sistemas, módulos y aplicaciones no se realizaría en base a criterios meramente objetivos, sino en base a los contratos de apoyo técnico y estimaciones generales de coste de personal. La división de los costes de los componentes, módulos y aplicaciones sólo podría realizarse de acuerdo a una separación estimativa de los costes de los contratos.

   La determinación de los costes de producción de todos los sistemas, módulos y aplicaciones integradas entre sí, sólo podría llevarse a cabo en base a la división los costes de los contratos apoyo técnico y mantenimiento de aplicaciones entre los diversos componentes. Sin embargo, estos contratos no afectan a un solo módulo o componente, sino que es un contrato integral que afecta a varios módulos o componentes de los sistemas de información. Por tanto, se vuelve a lo comentado anteriormente, se realizaría una mera estimación subjetiva de los costes de producción de las aplicaciones informáticas en base a una división estimativa de las actuaciones que se realizan dentro de la ejecución de los contratos de mantenimiento.

   Además de estos costes, asociados a los mantenimientos correctivos y evolutivos de los sistemas, habría que considerar los asociados a la supervisión y monitorización para que todos los sistemas de la Seguridad Social se encuentren en funcionamiento constante durante todo el año, sin que se produzcan caídas del servicio. Este es un gasto general y que afecta a todo el equipamiento, sistemas y aplicaciones alojadas en el Centro de Proceso de Datos de la Gerencia

de Informática de la Seguridad Social. La división de estos costes, asociados a la monitorización de los servicios, no sería más que una estimación muy general y subjetiva.

El apartado 2 "Activos y pasivos" del punto 5º "Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales" del Marco conceptual de la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social establece que *"Los activos deben reconocerse en el balance cuando: se considere probable que la entidad obtenga, a partir de los mismos, rendimientos económicos o un potencial de servicio en el futuro, y siempre que puedan valorarse con fiabilidad". Por tanto,* el cálculo de los costes de producción de las aplicaciones informáticas, es excesivamente complejo y requeriría de estimaciones que serían en todo caso aproximadas, y que no podría valorarse con la fiabilidad requerida según el apartado de la Adaptación del Plan de General Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, anteriormente mencionado.

EL GERENTE DE INFORMÁTICA,

Firmado electronicamente por: CARLOS ESCUDERO RIVAS

Carlos Escudero Rivas

MUTUAL MIDAT CYCLOPS, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 1, en adelante **MC Mutual**, domiciliada en [redacted] y en su nombre y representación Don EDUARDO VIDAL CASTARLENAS, actuando en calidad de DIRECTOR GERENTE de dicha entidad, atentamente

EXPONE:

Con fecha 16 de abril de 2021 nuestra Entidad ha recibido por correo electrónico un oficio de esa Intervención (Registro de salida nº 20216990000000344 fechado el mismo día) donde, a fin de dar cumplimiento al trámite de alegaciones al *Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019* del Tribunal de Cuentas, se nos solicita el envío de las alegaciones que nuestra Entidad estime oportunas antes del día 26 de abril, para su posterior envío a la Intervención General de la Administración del Estado.

Adjuntamos como anexo el escrito de alegaciones correspondiente en los términos indicados por el Tribunal de Cuentas.

En virtud de lo expuesto,

SOLICITA A VD: Que tenga por respondido su oficio de referencia.

Barcelona para Madrid, a 19 de abril de 2021.

[redacted]
EDUARDO VIDAL
[redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] DUARDO VIDAL [redacted]
Fecha: 2021.04.19 10:06:37 +02'00'

D. Eduardo Vidal Castarlenas
Director Gerente

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
000000 Nº.
20216990000000700
19/04/2021 13:17:36

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
C/Valenzuela, 5 – 28014 MADRID

ANGEL LUIS MARTINEZ RIOSALIDO

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019 FORMULADAS POR MUTUAL MIDAT CYCLOPS, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 1

Intervención General de la Seguridad Social
Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión
de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social
[redacted]

MUTUAL MIDAT CYCLOPS, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 1 ha recibido copia del *Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019* elaborado por el Tribunal de Cuentas, conforme a lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley Orgánica 2/1982 de 12 de mayo, con el fin de que esta Entidad prepare y emita a ese Centro las alegaciones que estime oportunas al mismo de acuerdo con lo que establece el artículo 44.1 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento de dicho Tribunal.

Después del examen de dicho documento esta Mutua NO TIENE ALEGACIONES QUE FORMULAR AL MISMO.

Barcelona, para Madrid a 19 de abril de 2021.

D. Enric Reyna Martínez
Presidente

REYNA MARTINEZ ENRIQUE - [redacted]

Firmado digitalmente por REYNA MARTINEZ ENRIQUE [redacted]
Fecha: 20 [redacted] 10:37:00 +02'00'

ANGEL LUIS MARTINEZ ROSALEDO [redacted]

[redacted]

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019, FORMULADAS POR "MUTUALIA", Mutua Colaboradora con la Seguridad Social Nº 2

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
690000 Nº.
2021690000000742
27/04/2021 09:22:10

IGNACIO LEKUNBERRI HORMAETXEA, Director Gerente de **"MUTUALIA"**, **Mutua Colaboradora con la Seguridad Social Nº 2** (en adelante MUTUALIA), con Sede operativa y domicilio a efectos de notificaciones en [redacted], cuya representación acredito en virtud de fotocopia de poder otorgado a mi favor el día 21 de mayo de 2015, así como posterior anexo de fecha 9 de noviembre de 2017, ante el Notario de Bilbao, [redacted] respectivamente, ante la Intervención General de la Seguridad Social comparezco para el Tribunal de Cuentas, y como mejor proceda en derecho DIGO:

Que con fecha 16 de abril último ha sido notificado a MUTUALIA por correo electrónico, oficio de la Interventora General de la Seguridad Social de 15 de abril, así como el "**Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019 –para alegaciones-**", elaborado por el Tribunal de Cuentas, confiriéndose en el oficio recibido el plazo más breve posible, y en todo caso hasta la finalización del próximo día 26 de abril, para formular alegaciones.

Que dentro del plazo conferido, por el presente se formulan las siguientes:

: A L E G A C I O N E S:

PRIMERA.- Al epígrafe IV.6.1.1. COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES.- Apartado 4.64.- (Pág. 56)

Esta Mutua muestra su conformidad con lo indicado en este apartado; habiéndose tomado las medidas oportunas para regularizar esta situación en el plazo más breve posible.

SEGUNDA.- Al epígrafe IV.6.1.1. COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIO POSTERIORES.- Apartado 4.65.- (Págs. 56 y 57)

Esta Mutua muestra su conformidad con lo indicado en este apartado.

TERCERA.- A los Anexos 2, 8 y 9.- (Págs. 99, 117 y 119)

Mostramos nuestra conformidad con los importes de Mutualia reflejados en los citados Anexos.

CUARTA.- Al Anexo 7.- ENTIDADES QUE HAN PUBLICADO EL RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES EN EL BOE FUERA DEL PLAZO PREVISTO.- (Pág. 113)

A este respecto hemos de indicar que la publicación de las cuentas anuales de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en el B.O.E. es realizada por la Intervención General de la Seguridad Social configurando los ficheros resumen con la información a publicar de cada una de las Mutuas.

Por todo lo expuesto,

SUPLICO A ESA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL que teniendo por presentado este escrito y por causadas las manifestaciones en el mismo contenidas, en unión del poder que acredita mi representación, se sirva admitirlo, teniendo por formuladas en tiempo y forma alegaciones al **"Anteproyecto de Fundamentación sobre la Declaración de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019",** respecto los epígrafes notificados a esta Mutua y extremos que hacen referencia a la misma, y en su día y previos los trámites de rigor, elevar el mismo al TRIBUNAL DE CUENTAS, para que este alto Tribunal tenga por formuladas en tiempo y forma alegaciones, con los demás pronunciamientos a que hubiere lugar en Justicia y que respetuosamente pido en Bilbao para Madrid a, veintiséis de abril de dos mil veintiuno.

Otrosí digo.- Que conforme a lo dispuesto en el Artº. 46 apartado segundo de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, declaro mediante la firma en la copia de poder que acredita mi representación que el mismo coincide con el original que obra en esta Entidad.

Por así proceder en justicia que reitero en el mismo lugar y fecha antes indicados.

[redacted]
IGNACIO LEKUNBERRI (R: [redacted])
Firmado digitalmente por [redacted] IGNACIO LEKUNBERRI (R: [redacted])
Fecha: 2021.04.26 14:50:18 +02'00'

Activa Mutua

ACTIVA MUTUA 2008, Mutua Colaboradora
con la Seguridad Social nº 3
[redacted]

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social
[redacted]

D. Francesc Sabater Victori, Director Gerente en funciones de ACTIVA MUTUA 2008, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 03, con domicilio social en [redacted]

EXPONE:

1.- Que le ha sido notificado oficio de la Intervención General de la Seguridad Social de fecha 15 de abril de 2021 y nº de registro de salida 344, por el que se le comunica la apertura del trámite de alegaciones sobre el "Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019".

2.- Que esta Entidad realiza las alegaciones que se remiten en la hoja adjunta.

3.- Que D. Miguel Ángel Díaz Peña, Director Gerente que rindió las cuentas en del ejercicio 2019, no puede firmar las presentes alegaciones, dado que sigue en situación de incapacidad temporal que le impiden la misma.

SOLICITA:

Tenga por presentado este escrito, lo admita y en su virtud, tenga por cumplimentado el oficio descrito en el primer exponendo.

En Tarragona, el 26 de abril de 2021.

FRANCISCO| SABATER| VICTORI
Firmado digitalmente por FRANCISCO| SABATER|VICTORI
Fecha: 2021.04.26 14:34:33 +02'00'

Sr. Francesc Sabater Victori
Director Gerente en funciones

(1)

ALEGACIONES:

III.2.1.Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones no reconocidas por defecto o exceso

7. Obligaciones no reconocidas derivadas del gasto por prestaciones de incapacidad temporal de pago delegado en las Entidades de la Seguridad Social (ESSS) (3.14. pág. 20)

Se trata de una imputación de gastos en un ejercicio u otro, por el que no tiene que suponer un perjuicio económico para la Mutua, sino que supone un ajuste en la periodificación de los gastos

IV.2.2. Modificaciones de créditos y previsiones iniciales (4.14. pág. 41)

La financiación de las modificaciones de crédito con remanente de tesorería fue presentadas y aprobadas por la DGOSS sin objeciones sobre el importe del mismo.

MUTUA MONTAÑESA, MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 7

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019.

El día 16 de abril fue puesto a disposición de Mutua Montañesa el Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019, y dentro del plazo establecido, manifiesto que no existen alegaciones respecto del citado informe, y que teniendo por presentado este escrito lo admita para su consideración.

[redacted] [redacted]
RAFAEL FONSECA
RAFAEL [redacted]
FONSECA [redacted]
2021.04.26
13:49:38 +02'00'

Santander, a 26 de abril de 2021.

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
Nº
26/04/2021 14:27:16

Mutua Universal

Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 10

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

De acuerdo con su Oficio de fecha 15 de abril de 2021, en el que se nos remite copia del Anteproyecto de declaración de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, les remitimos, las correspondientes alegaciones.

Barcelona, a 21 de abril de 2021.

El Director-Gerente,

GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]

Firmado digitalmente por GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 12:56:17 +02'00'

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
899000 Nº.
2021899000000716
21/04/2021 13:36:11

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DIRECCIÓN, PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DE LA CONTABILIDAD DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL.
[redacted]

CORREO ELECTRÓNICO:
[redacted]

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

MUTUA UNIVERSAL MUGENAT, MCSS Nº 10

GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]

Firmado digitalmente por GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 12:54:46 +02'00'

IV.2 LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO
IV.2.2 Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales
4.13.
Once mutuas han financiado algunas modificaciones de crédito (concretamente, nueve ampliaciones por 448,7 millones de euros, nueve suplementos por 50,5 millones y siete créditos extraordinarios por 41,4 millones) con unas "estimaciones de previsiones de ingresos", tramitando los correlativos expedientes, sin que a la fecha de su aprobación, se hubieran reconocido los mayores derechos necesarios para la financiación de los créditos modificados. Esta forma de financiación no está prevista, para tales modificaciones de crédito, en los artículos 54 y 57 de la LGP, lo que supone un incumplimiento normativo. No obstante lo anterior, se ha podido verificar que, a 31 de diciembre de 2019, todas las mutuas afectadas contaron con derechos reconocidos suficientes para la financiación de tales modificaciones de crédito. También, hay que destacar que seis de estas mutuas contaban con suficiente remanente de tesorería del ejercicio anterior, no aplicado en el presupuesto, que podrían haber utilizado para esta financiación.
(página 40)

ALEGACIÓN:

Los derechos reconocidos no se conocen de forma definitiva hasta la recepción del modelo T8 del mes de diciembre que emite la TGSS, cosa que no ocurre hasta el mes de marzo del ejercicio siguiente. Es por ello que la financiación de dichas modificaciones se realiza en función de las correspondientes estimaciones de recaudación. Estimaciones que no difieren de las realmente reconocidas ya que en la propia Declaración de la Cuenta General del Estado se pone de manifiesto que: "*No obstante lo anterior, se ha podido verificar que, a 31 de diciembre de 2019, todas las mutuas afectadas contaron con derechos reconocidos suficientes para la financiación de tales modificaciones de crédito.*"

GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]

Firmado digitalmente por GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 12:51:00 +02'00'

IV.2 LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO
IV.2.2 Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales
4.14.
El remanente de tesorería considerado por cinco mutuas para la financiación de las modificaciones de crédito ha sido superior al real en 111,2 millones de euros, debido, fundamentalmente, a que no han tenido en cuenta el importe que por este concepto reflejaron en las previsiones iniciales de sus respectivos presupuestos de ingresos (destacan los importes de Activa Mutua 2008, Mutua Universal Mugenat, Mutua Intercomarcal, Asepeyo e Ibermutua por 6,6, 52,4, 9,4, 39,7 y 2,8 millones, respectivamente).
(página 41)

ALEGACIÓN:

En primer lugar, poner de manifiesto que los cuatro expedientes de ampliaciones de crédito que esta entidad ha tramitado considerando como financiación el remanente de tesorería, tienen la correspondiente "toma de razón", en la que figura el siguiente literal: *"Examinada la citada comunicación y de acuerdo con lo previsto en el artículo 4.3 de la citada Orden Ministerial* [Orden TAS/2214/2005, de 4 de julio], *le comunico que se ha tomado* ***razón de conformidad*** *de la referida modificación presupuestaria."*

Por otra parte, se detalla, no a nivel de "previsiones iniciales" sino de Obligaciones Reconocidas Netas, los importes "utilizados" del Remanente de Tesorería del ejercicio 2018:

Concepto	Importe	Observaciones
Remanente de Tesorería 2018	178.668.303,40	ficha S085 de las CC.AA. rendidas de 2018
Transferencias a la Seguridad Social	-27.631.285.69	aplicación presupuestaria 4364-7204
Otras ayudas de carácter social	-2.775.510,57	aplicación presupuestaria 1102-48797
Expediente de modificación 397/2019	-1.075.000,00	expediente de fecha 25-11-2019
Expediente de modificación 398/2019	-11.321.930,00	expediente de fecha 25-11-2019
Expediente de modificación 399/2019	-28.461.070,00	expediente de fecha 25-11-2019
Expediente de modificación 400/2019	-107.179.017,71	expediente de fecha 25-11-2019
Remanente de Tesorería no dispuesto	**224.559,12**	

GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]

Firmado digitalmente por GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 12:52:22 +02'00'

IV.3 BALANCE
IV.3.2 Patrimonio neto y Pasivo
IV.3.2.1 PATRIMONIO NETO
4.45.
Las mutuas Activa Mutua 2008, Mutua Universal Mugenat, Mutua de Andalucía y Ceuta, Unión de Mutuas y Fraternidad-Muprespa, y los centros mancomunados Hospital Intermutual de Euskadi y Hospital Intermutual de Levante, no tienen convenientemente materializados el 80 % del saldo de sus reservas y la totalidad del exceso del saldo medio anual de tesorería, a los que se refiere el artículo 30 del Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento sobre colaboración de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. Ello se debe a que, a 31 de diciembre de 2019, la totalidad de sus recursos líquidos junto con sus activos financieros públicos nacionales no resultan suficientes para la cobertura de ambos saldos. Este defecto de materialización se eleva a 37,4 millones de euros. Los más significativos son los de Mutua de Andalucía y Ceuta, Mutua Universal Mugenat y Activa Mutua 2008, por 11,3 millones, 9,9 millones y 8,2 millones, respectivamente. Por otro lado, la información remitida por Mutua Intercomarcal adolece de falta de coherencia por lo que no ha sido posible verificar esta materialización.
(página 52)

ALEGACIÓN:

Mutua Universal Mugenat, considera que adecua la materialización del saldo de sus reservas a lo dispuesto en el artículo 30.5 del Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre, tal y como puede observarse en el siguiente detalle/cálculo:

Reservas a materializar (*)	importe
Estabilización ATyEP (1110)	257.593.189,17
Estabilización CC (1111)	21.971.814,46
Estabilización Cata (1112)	2.523.268,16
Complementaria (112)	2.443.015,87
Fondo de Asistencia Social (113)	15.196.454.24
Total a "materializar"	**299.727.765,66**

Recursos líquidos y activos (*)	importe
Caja (570)	1.000,00
Bancos (571)	39.516.489,45
Valores a LP (251)	50.787.623,37
Valores a CP (541)	13.288.892,83
Ctas. Ctes. no bancarias (550)	153.461.245,32
Total recursos	**257.055.250,97**

% de materialización	**85,76%**

(*) entre paréntesis el código de la cuenta según el PGCP.

El motivo de que el saldo medio anual del servicio de tesorería general no esté adecuado a lo establecido en el art.6.3.d) de la Orden TIN/866/2020, es consecuencia de lo expuesto en escrito remitido por esta entidad a la Dirección General de la Ordenación de la Seguridad Social con fecha 14 de octubre de 2015 mediante el que se solicitó permiso para, de forma transitoria, mantener un saldo medio de tesorería por encima de lo establecido en la Resolución de 3 de agosto de 2011, mientras se mantengan las condiciones actuales en los mercados financieros que hacen que las rentabilidades de los activos líquidos equivalentes al efectivo ("repos" en Deuda Pública a corto plazo) ofrezcan rentabilidades negativas. Según lo argumentado en dicho comunicado, Mutua Universal gestiona sus posiciones financieras y tesorería con criterios de prudencia y maximización de la rentabilidad, evitando cualquier coste financiero para el Sistema de la Seguridad Social. En este sentido, a partir del 29 de junio de 2015, con motivo de que las "repos" en Deuda Pública a corto plazo pasaron a tener rentabilidades negativas, esta entidad ha mantenido en cuenta corriente las necesidades de tesorería a corto plazo.

GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]

Firmado digitalmente por GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 12:53:22 +02'00'

IV.6 MEMORIA
IV.6.1 Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter limitativo
IV.6.1.1 COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

4.64 (primer párrafo).
Las mutuas Mutual Midat Cyclops, Mutualia, Activa Mutua 2008, Montañesa, Universal Mugenat, Maz, Umivale, Intercomarcal, Fremap, Mutua de Andalucía y Ceuta, Asepeyo, Balear y Mutua de Accidentes de Canarias han adquirido compromisos de gastos con cargo a ejercicios posteriores superando los porcentajes fijados en el artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros. La primera anualidad es la más afectada por esta incidencia, ya que supera en 13,9 millones de euros el límite legal fijado, destacando los importes de Fremap, por 8 millones e Intercomarcal, por 2,2 millones
(página 56)

ALEGACIÓN:

El motivo por el cual se afirma que Mutua Universal Mugenat, MCSS nº 10, ha adquirido compromisos de gasto con cargo a ejercicios posteriores superando los porcentajes fijados en el artículo 47 de la LGP, suponemos que parte del error de considerar la plantilla S130, que forma parte de la Memoria de las Cuentas Anuales, como el instrumento adecuado para el análisis del cumplimiento del mencionado artículo 47 de la LGP.

En la plantilla S130, Mutua Universal incorpora toda la información relativa a los contratos suscritos en aplicación de lo establecido en la Ley de Contratación Pública. A pesar de ello consideramos que no todos los gastos soportados mediante contratos deben considerarse como gastos sujetos a las restricciones del artículo 47 de la LGP. En efecto, ello es así ya que, si todos los gastos deben estar soportados mediante contratos, es fácilmente comprensible que al empezar un ejercicio más del 70% del gasto, puede proceder de contratos plurianuales autorizados en el anterior ejercicio; sobre todo en gastos de carácter recurrente como pueden ser la mayoría de los contemplados en el capítulo 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" de la clasificación económica de los gastos presupuestarios.

Para considerar un "gasto plurianual", éste debe tratarse de un "gasto comprometido", es decir debe ser un GASTO CIERTO. Y aquí radica el "quid" de la cuestión. Dentro de los contratos de carácter plurianual los hay con consideración de "gasto cierto", lo que en el argot interno se les denomina "tanto alzado" y los hay con "gasto no cierto", lo que en el argot interno se les denomina como con "techo de gasto". Dentro de los primeros, gasto ciertos, estarían los relativos a arrendamientos, contratos de limpieza, seguridad, de ejecución de obra; y dentro de los segundos, gastos no ciertos, se situarían los relacionados con el artículo 25 de la clasificación de gastos relativos a asistencias sanitarias con medios ajenos (p.e. resonancias magnéticas), donde los importes que figuran en los contratos son estimaciones (techos de gasto) ya que no son gastos ciertos hasta que no nace la necesidad concreta en un momento determinado.

Por todo ello, Mutua Universal considera que al objeto de analizar el cumplimiento del artículo 47 de la LGP deberían excluirse los gastos correspondientes a las rúbricas presupuestarias del artículo 25 "Asistencia sanitaria con medios ajenos" que figuran en la plantilla S130 de la memoria Anual de las Cuentas Rendidas del ejercicio 201, y todos aquellos cuyas obligaciones reconocidas se determinan hasta que se conocen exactamente (gasto cierto) las "unidades consumidas", como por ejemplo la rúbrica 471 "Entregas de botiquines".

GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]

Firmado digitalmente por GUELL UBILLOS JUAN ANTONIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 12:53:48 +02'00'

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
202169990000000720
22/04/2021 12:52:20

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

Que con fecha 16 de abril de 2021, MAZ ha recibido comunicación de la Intervención General de la Seguridad Social por la que se nos da traslado del Oficio del Tribunal de Cuentas relativo al trámite para realizar alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado, correspondiente al ejercicio 2019,.

Que en cumplimiento de dicho requerimiento, SOLICITO a la Intervención General de Seguridad Social, que tenga por presentado el presente escrito, y realizados los trámites oportunos, proceda a dar por cumplido cuantos extremos aquí se relacionan.

En Zaragoza, a 22 de abril de 2021.

[redacted]
GUILLERMO DE VILCHEZ (R: [redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] GUILLERMO DE VILCHEZ (R: [redacted]
Fecha: 2021.04.21 17:43:49 +02'00'

D. GUILLERMO DE VILCHEZ
DIRECTOR GERENTE
MAZ MUTUA COLABORADORA
CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 11

-ALEGACIÓN ÚNICA:

IV. OTROS RESULTADOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

IV.2. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales

(Página 40): 4.13. Once mutuas (70) han financiado algunas modificaciones de crédito (concretamente, nueve ampliaciones por 448,7 millones de euros, nueve suplementos por 50,5 millones y siete créditos extraordinarios por 41,4 millones) con unas "estimaciones de previsiones de ingresos", tramitando los correlativos expedientes, sin que, a la fecha de su aprobación, se hubieran reconocido los mayores derechos necesarios para la financiación de los créditos modificados. Esta forma de financiación no está prevista, para tales modificaciones de crédito, en los artículos 54 y 57 de la LGP, lo que supone un incumplimiento normativo. No obstante, lo anterior, se ha podido verificar que, a 31 de diciembre de 2019, todas las mutuas afectadas contaron con derechos reconocidos suficientes para la financiación de tales modificaciones de crédito. También, hay que destacar que seis de estas mutuas (71) contaban con suficiente remanente de tesorería del ejercicio anterior, no aplicado en el presupuesto, que podrían haber utilizado para esta financiación.

70 **Mutual Midat Cyclops, Mutua Montañesa, Mutua Universal Mugenat, Maz, Umivale, Mutua Navarra, Mutua Intercomarcal, Fremap, Solimat, Unión de Mutuas y Egarsat.**

71 **Mutua Montañesa, Maz, Mutua Navarra, Solimat, Unión de Mutuas y Egarsat.**

El artículo 57 de la Ley General Presupuestaria relativo a los Créditos extraordinarios y suplementos de crédito de la Seguridad Social establece en su punto segundo:

La financiación de los créditos extraordinarios o suplementarios únicamente podrá realizarse con cargo a la parte del remanente de tesorería al fin del ejercicio anterior que no haya sido aplicada en el presupuesto de la entidad o con mayores ingresos sobre los previstos inicialmente. Si los ingresos proceden de aportaciones del Estado mayores a las inicialmente previstas en el presupuesto, el suplemento de crédito o crédito extraordinario podrá autorizarse una vez efectuado el reconocimiento del derecho por parte de la correspondiente entidad.

En base a este precepto, esta Entidad considera que el procedimiento seguido en la tramitación de las modificaciones de crédito a las que se refiere el Tribunal de Cuentas es el correcto.

Por un lado , la normativa no establece un orden de prioridad a la hora de usar el remanente de tesorería o los mayores ingresos previstos en este tipo de modificaciones como, parece interpretarse.

por otro lado, esta Entidad considera que la figura de los suplementos de crédito, financiados con mayores ingresos sobre los previstos inicialmente no exige el reconocimiento de los derechos para su uso, cosa que para otros tipos de modificaciones presupuestarias sí que la normativa es muy explícita al respecto como por ejemplo en la Generación de Crédito.

Al no proceder los ingresos que fundamentan la modificación de aportaciones del Estado como establece dicho punto 2, la norma tampoco exigiría el reconocimiento del derecho por parte de la mutua. Los ingresos que fundamentan las modificaciones en este caso son cuotas de la Seguridad Social provenientes de nuestras empresas mutualistas.

Indicar que, en todo caso, son modificaciones de crédito autorizadas por los Órganos de Tutela de la mutua e incluso por el Consejo de Ministros en el caso de una de las modificaciones cuyo importe superó el dos por ciento del presupuesto inicial de gastos de la Entidad.

En consecuencia, solicitamos la rectificación del informe en este apartado, al no compartir la interpretación normativa efectuada por el Tribunal.

En Zaragoza a 22 de abril de 2021

Alegaciones al Anteproyecto Relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019 de **umivale**

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000715
21/04/2021 13:34:34

A la Intervención General de la Seguridad Social
para el
Tribunal de Cuentas

D. **Héctor Blasco García** [redacted] en nombre y representación, de **umivale**, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 15, (en adelante **umivale**), en su condición de Director Gerente, y con domicilio a efectos de notificaciones en [redacted] ante esa Intervención General, comparece y,

EXPONE:

Primero.- La Mutua que represento, **umivale**, recibió por vía electrónica el día 16 de abril de 2021 escrito de la Intervención General de la Seguridad Social, en adelante **IGSS**, al que se adjuntaba fichero que contiene el "Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019" elaborado por el Tribunal de Cuentas.

Segundo.- La **IGSS** fija un plazo de finalización el próximo día 26 de abril 2021 para efectuar las alegaciones que correspondan ante la misma.

Tercero.- Las manifestaciones genéricas referidas a incidencias, que se indican en el citado Anteproyecto, no son aplicables a esta Entidad.

Cuarto.- Considerando que, en todo caso, las actuaciones seguidas por **umivale** han sido realizadas atendiendo, en todo momento, a la legalidad vigente, es por lo que se presentan las siguientes

ALEGACIONES:

III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso (Página 20)

> ***3.14*** *El INSS, el ISM y las mutuas no han reconocido obligaciones por 1.172,3 millones de euros[12] por los gastos en concepto de prestaciones de pago delegado de la incapacidad temporal, principalmente de octubre y noviembre de 2019, pero sí han imputado obligaciones por el mismo concepto correspondientes a 2018, por 984,6 millones. En el Anexo 2 se recoge el importe para cada mutua de las obligaciones no imputadas al presupuesto de 2019.*
>
> *Estas actuaciones de las ESSS se deben a un cambio de criterio introducido en 2018[13] que se ha mantenido también para 2019, recogido en la Orden TMS/1114/2019, de 12 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, que ha suprimido la excepcionalidad (que sí recogían, hasta 2017, estas Órdenes Ministeriales de cierre contable) que permitía tramitar los expedientes de estos gastos en los primeros meses del ejercicio siguiente, retrotrayendo su imputación presupuestaria a 31 de diciembre del ejercicio corriente. Sin embargo, esta forma de actuar sí se ha mantenido para permitir aplicar al presupuesto de ingresos de 2019 de la TGSS y de las mutuas, los derechos de cobro procedentes de la liquidación de cotizaciones sociales de octubre y noviembre. Como ya se indicó en la DCGE del ejercicio 2018, esta modificación supone que las operaciones de gastos e ingresos que proceden de una única transacción o hecho económico no estén siendo tratadas de forma homogénea de manera que se está difiriendo al ejercicio siguiente el reconocimiento de una obligación cuyo pago se ha efectuado en el ejercicio corriente.*

[12] *341,8 millones de euros corresponden al INSS, 1,8 millones al ISM y 828,7 millones a las mutuas (de los que 17,4 millones corresponden al mes de septiembre de 2019 -10,7 millones a Activa Mutua 2008 y 6,7 millones a Intercomarcal-, correspondiendo el resto a la totalidad de mutuas y a los meses de octubre y noviembre).*

[13] *Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.*

umivale en aplicación de lo dispuesto en la Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social modificó el criterio a la hora de contabilizar estas operaciones; criterio que se ha mantenido también para este ejercicio 2019, por el cual los gastos en concepto de prestaciones de pago delegado de la IT deben quedar aplicados al presupuesto corriente del ejercicio siguiente 2020, en la medida en que el acto de reconocimiento de las correlativas obligaciones presupuestarias se efectúa en dicho ejercicio, mientras que la imputación presupuestaria de la recaudación, tanto de la **TGSS**, como de las propias Mutuas, se imputará al presupuesto de ingresos del ejercicio 2019, dentro de las aperturas del citado ejercicio que se realizan en SICOSS durante los primeros meses de 2020.

Por tanto, nos limitamos a ejecutar las instrucciones provenientes de la Resolución de cierre contable del ejercicio 2019 la cual mantuvo que todos los gastos provenientes en el documento contable T8 de noviembre y diciembre, cuya información recibe la Mutua en el ejercicio siguiente, se debían contabilizar con fecha 2020 y por tanto no debían imputarse al presupuesto del ejercicio 2019, es decir, pasábamos de aplicar un criterio de "devengo" a uno de "caja".

IV.1.1 Contenido de la CGE y rendición de cuentas individuales (Página 37)

4.4. *Por lo que se refiere a la obligación de publicar el resumen de las cuentas anuales en el BOE, según lo previsto en el artículo 136.3 de la LGP, no han cumplido con dicha obligación hasta la fecha de elaboración de este informe siete entidades del sector público administrativo, tres entidades del sector público empresarial y catorce fundaciones (Anexo 6). En cuanto al plazo de un mes previsto para su publicación, lo han incumplido sesenta y cuatro entidades del sector público administrativo, veintiséis entidades del sector público empresarial (para cinco de estas entidades el incumplimiento, se produce tanto para sus cuentas individuales como para las consolidadas) y diez entidades del sector público fundacional (Anexo 7). Por otro lado, se han publicado en el "Registro de cuentas anuales del sector público", que figura en el portal de la Administración presupuestaria, tanto las cuentas anuales como los informes de auditoría de las entidades que han rendido sus cuentas al Tribunal de Cuentas a través de la IGAE.*

Adicionalmente, por una parte, el Consorcio del Castillo de San Carlos no ha publicado el balance, y, por otra, el Consorcio de la Ciudad de Cuenca, la Confederación Hidrográfica del Miño-Sil y la Agencia Española de Protección de la Salud en el Deporte (AEPSAD) no han publicado algunos apartados de la memoria de sus cuentas anuales[65].

Anexo 7 Entidades que han publicado el resumen de las cuentas anuales en el BOE fuera del plazo previsto. *(Página 113).*

Consideramos que el enunciado de este Anexo 7, al hablar de "**Entidades**", no corresponde con la operativa real de quien publica, ya que en nuestro caso no es la "Entidad" **umivale** quien publica sino que es la "Entidad" **IGSS** quien se encarga de hacerlo.

Por tanto, indicar que se trata de un hecho ajeno a **umivale** debido a que esta información es publicada por la propia **IGSS**.

IV.3.2 Patrimonio Neto y Pasivo
(Página 50)

IV.3.2.1 PATRIMONIO NETO

4.42. *Las mutuas no han registrado los gastos devengados en diciembre de 2019, ni el correspondiente pasivo, derivados de las aportaciones al sostenimiento de servicios comunes, reaseguro obligatorio y reaseguro de exceso de pérdidas; y la TGSS tampoco ha registrado los correlativos ingresos devengados y el activo asociado. Estos gastos son transferencias de las mutuas a favor de la TGSS, y la IGSS, en 2017, modificó el criterio para considerar devengados tales gastos, haciendo coincidir ese momento con aquel en que se dicta el acto de reconocimiento y liquidación de los respectivos derechos de cobro por el ente beneficiario (en este caso la TGSS), acto que no tiene lugar hasta el ejercicio siguiente*[90].
Estos gastos surgen de la recaudación mensual de las cotizaciones sociales de las mutuas que realiza la TGSS, por lo que resulta aplicable lo dispuesto en el Marco conceptual, punto 5º (apartado 3. Ingresos y gastos) de la APGCPSS'11 que señala que habrán de registrarse en el mismo periodo de cuentas anuales, los gastos e ingresos que surjan directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros hechos económicos. Por tanto, teniendo en cuenta que las mutuas sí han imputado patrimonialmente las cotizaciones del mes de diciembre de 2019, también deberían haber registrado los gastos asociados al proceso de recaudación, y la TGSS los ingresos patrimoniales correlativos, cifrándose esta incidencia, en 188 millones de euros. Asimismo, el resultado económico-patrimonial de 2019 de las mutuas está sobrevalorado y el de la TGSS infravalorado en 23,7 millones, por la aplicación de este criterio[91]*. En el Anexo 9 se recoge el importe para cada mutua y para la TGSS.*

Anexo 9 Gastos devengados asociados a las cotizaciones sociales de diciembre de las Mutuas. *(Página 119).*

[90] *Este criterio se basa en la Resolución de 9 de febrero de 2017, de la Intervención General de la Administración del Estado, que modifica la de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y en la Resolución 14 de diciembre de 2018 de la Intervención General de la Seguridad Social, que modifica la de 3 de julio de 2014, por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.*

[91] *Diferencia entre el importe registrado por los gastos devengados en diciembre de 2018, 164,3 millones de euros, y el que debió registrase, correspondiente a los devengados en diciembre de 2019, 188 millones.*

Al igual que ocurre con lo indicado en el primer apartado, ***III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso (Página 20)***, es un hecho ajeno a **umivale**.

umivale modificó el criterio a la hora de contabilizar estas operaciones en base a las instrucciones indicadas por la **IGSS**. Nos limitamos a ejecutar las instrucciones emanadas por la **IGSS**, en especial, la Resolución de cierre contable del ejercicio 2017 la cual estableció que los servicios comunes y reaseguros del T8 de enero 2018 se debían de contabilizar con fecha enero 2018 y por tanto no se debían devengar a Diciembre 2017, es decir, pasábamos de aplicar un criterio de "devengo" a uno de "caja".

IV.6.1 Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter limitativo
(Página 56)

IV.6.1.1 COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

4.64. *Las mutuas Mutual Midat Cyclops, Mutualia, Activa Mutua 2008, Montañesa, Universal Mugenat, Maz, Umivale, Intercomarcal, Fremap, Mutua de Andalucía y Ceuta, Asepeyo, Balear y Mutua de Accidentes de Canarias han adquirido compromisos de gastos con cargo a ejercicios posteriores superando los porcentajes fijados en el artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros. La primera anualidad es la más*

afectada por esta incidencia, ya que supera en 13,9 millones de euros el límite legal fijado, destacando los importes de Fremap, por 8 millones e Intercomarcal, por 2,2 millones.

Por otro lado, las mutuas Mutualia, Activa Mutua 2008, Navarra, Fremap, Solimat y Asepeyo han superado el límite de anualidades establecido en el citado artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado tampoco al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros.

umivale dentro de su gestión presupuestaria no ha tenido en cuenta los límites del art. 47 de la LGP al considerar el carácter anual de los créditos aprobados en nuestro Presupuesto de Gastos debido a que nuestro sistema auxiliar de contabilidad no es capaz de gestionarlo correctamente, de ahí que estemos esperando a que se nos habilite en SICOSS (Sicomat) la opción para utilizar el programa plurianual de la Administración del Estado, así como los documentos contables correspondientes.

Y respecto a la superación de los porcentajes fijados en el art. 47 de la **LGP** que han originado la adquisición de compromisos de gasto con cargo a ejercicios posteriores, **umivale** sigue adoptando las medidas de control necesarias para no superar estos límites anuales para los nuevos contratos.

IV.6.1 Información presupuestaria de las entidades cuyo presupuesto de gasto tiene carácter limitativo

(Página 56)

IV.6.1.1 COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

***4.65.** Las ESSS han imputado al presupuesto de 2020 las cotizaciones sociales de diciembre de 2019 a cargo del empleador, por 41,5 millones de euros[95], lo que supone un cambio de criterio normativo[96] ya que hasta 2018 se aplicaban al presupuesto del ejercicio en curso. De acuerdo con las Bases de presentación de las cuentas incluidas en la Tercera parte: CUENTAS ANUALES, apartado referido a la Memoria, de la APGCPSS'11, dicho cambio de criterio debe reflejarse en la memoria de las cuentas anuales individuales, para indicar el hecho de que sus respectivos presupuestos de gastos de 2019 recogen únicamente 11 mensualidades de cotizaciones sociales a cargo del empleador, debiendo señalar expresamente que, por tal motivo, no resultará comparable con los presupuestos de ejercicios anteriores ni posteriores. Sin embargo, las entidades gestoras, los servicios comunes de la Seguridad Social, seis mutuas y un centro mancomunado[97] no han incluido ninguna información en sus respectivas Memorias anuales. La IGSS, trece mutuas y un centro mancomunado[98], aunque sí han recogido este cambio normativo tanto en la Memoria de la Cuenta General de la Seguridad Social (CGSS) como en sus Memorias individuales, no han indicado expresamente esta falta de comparabilidad del presupuesto de gastos de la Seguridad Social de 2019.*

[95] De este importe, 6,2 millones de euros corresponden al INSS, 2,4 millones INGESA, 1,6 millones al IMSERSO, 0,8 millones al ISM, 7,2 millones a la TGSS, 0,7 millones a la GISS y 22,6 millones a las mutuas.

[96] Se trata de un cambio de criterio normativo con base en la Orden TMS/1182/2018, de 13 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2018 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y en la Resolución de 2 de abril de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, que modifica la de 10 de diciembre de 2012, por la que se dictan las instrucciones relativas al procedimiento para la contabilización de las retribuciones de personal, de la recuperación presupuestaria como consecuencia del pago delegado de la incapacidad temporal y de la liquidación de los seguros sociales.

[97] Mutual Midat Cyclops, Activa Mutua 2008, Mutua de Andalucía y de Ceuta, Mutua de Accidentes de Canarias, Fraternidad-Muprespa, Egarsat y Hospital Intermutual de Levante.

[98] Mutualia, Mutua Montañesa, Mutua Universal Mugenat, Maz, Umivale, Mutua Navarra, Mutua Intercomarcal, Fremap, Solimat, Asepeyo, Mutua Balear, Unión de Mutuas, Ibermutua y Hospital Intermutual de Euskadi.

Es un hecho ajeno a **umivale**, al igual que ocurre con lo indicado en el primer apartado, ***III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso (Página 20)***, Es un cambio de criterio normativo con base en la Orden TMS/1182/2012.

IV.7.1 Liquidación del presupuesto
(Página 62)

> ***4.84.*** *El resultado presupuestario de la Seguridad Social está sobrevalorado en 407,4 millones de euros, debido a que las mutuas no han registrado las obligaciones por el gasto correspondiente al sostenimiento de servicios comunes y del reaseguro obligatorio y de exceso de pérdidas (gastos inherentes al proceso de recaudación), principalmente de los meses de octubre y noviembre. No obstante, la CGE no se ve afectada por esta incidencia puesto que en el proceso de consolidación esta operación ha sido objeto de homogeneización y eliminación en el estado de liquidación de presupuesto. En el Anexo 8 se recoge el importe para cada mutua de las obligaciones no imputadas por este concepto. Esta incidencia se encuentra afectada por el cambio de criterio al que se ha aludido en el epígrafe III.2.1.*
>
> *Esta modificación supone que las operaciones de gastos e ingresos que proceden de una única transacción o hecho económico no estén siendo tratadas de forma homogénea, puesto que el diferimiento por las mutuas del registro presupuestario de este tipo de gastos al ejercicio siguiente supone que, mientras que la TGSS sí imputa los correlativos derechos al presupuesto de ingresos dictando al efecto el acto de reconocimiento y liquidación de tales derechos, procediendo incluso a su recaudación, las mutuas ni siquiera han dictado el acto de reconocimiento y liquidación de la obligación que origina la transferencia y el pago a favor de la TGSS.*
>
> ***Anexo 8 Efecto sobre el resultado presupuestario a 31/12/2019*** *(Página 117).*

Ocurre lo mismo que lo indicado en el primer apartado, ***III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso (Página 20)***, es un hecho ajeno a **umivale**.

Por todo lo expuesto,

SOLICITA a la **Intervención General de la Seguridad Social**, tenga por presentado este **escrito de alegaciones** para su posterior trámite y remisión al Tribunal de Cuentas, y que, atendiendo a las alegaciones efectuadas por esta Entidad, modifique el Anteproyecto en el sentido expuesto en el texto de este escrito.

En Valencia, a 21 de abril de 2021

BLASCO GARCIA VICENTE HECTOR - [redacted]
2021.04.21 09:19:16 +02'00'

Héctor Blasco García
Director Gerente

Intervención General de la Seguridad Social
Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social
[redacted]

Alegaciones al Anteproyecto Relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019

1

ENTIDAD QUE FORMULA ALEGACIONES:
MUTUA NAVARRA, MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 21.

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
202169900000000732
26/04/2021 09:40:01

Intervención General de la Seguridad Social.
Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social
[redacted]

D. Juan Manuel Gorostiaga Ayestarán, [redacted], en nombre y representación de Mutua Navarra, Mutual Colaboradora con la Seguridad Social Nº 21, CIF [redacted], y domicilio en [redacted] en su calidad de cuentadante y en uso de las facultades conferidas en escritura otorgada ante el [redacted], comparece y EXPONE:

Que por medio del presente escrito, en tiempo y forma oportunos, en relación al Anteproyecto Relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES

PRIMERA.- Identificación del epígrafe al que se está dando respuesta y página del anteproyecto en el que dicho epígrafe se encuentra.

Página 35. Epígrafe 3.56 del III.4 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL.

"En el caso de las mutuas no se puede dar validez a la cifra de deudores registrada contablemente, por 44,3 millones de euros, debido a que las relaciones remitidas carecen de garantías suficientes por presentar deficiencias significativas, siendo necesaria su depuración".

Alegación:

Se vuelve a aportar ANEXO V.S1.A1 sobre INVENTARIO DE DEUDORES POR PRESTACIONES INDEBIDAS. Se han detectado incoherencias ente el saldo inicial del inventario, con el final del ejercicio anterior, como consecuencia de la omisión de deudas vivas al inicio del ejercicio cobradas o anuladas totalmente durante el 2019.

SEGUNDA.- Identificación del epígrafe al que se está dando respuesta y página del anteproyecto en el que dicho epígrafe se encuentra.

Página 56. Epígrafe 4.64 del IV.6.1.1. COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES.

"Las mutuas Mutual Midat Cyclops, Mutualia, Activa Mutua 2008, Montañesa, Universal Mugenat, Maz, Umivale, Intercomarcal, Fremap, Mutua de Andalucía y Ceuta, Asepeyo, Balear y Mutua de Accidentes de Canarias han adquirido compromisos de gastos con cargo a ejercicios posteriores superando los porcentajes fijados en el artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros. La primera anualidad es la más afectada por esta incidencia, ya que supera en 13,9 millones de euros el límite legal fijado, destacando los importes de Fremap, por 8 millones e Intercomarcal, por 2,2 millones. Por otro lado, las mutuas Mutualia, Activa Mutua 2008, ***Navarra****, Fremap, Solimat y Asepeyo han superado el límite de anualidades establecido en el citado artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado tampoco al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros.".*

Alegación:

Antecedentes

Mutua Navarra disponía en 2018 de un equipo de Radiología Analógica en la sede de Pamplona que fue adquirido en el año 2002. A esa fecha, dicho equipo había superado la vida útil de este tipo de equipamientos que está en torno a 12 años, lo cual llevaba consigo que la tecnología que empleaba era obsoleta, afectando a la calidad del servicio. A ello había que unir las numerosas e importantes averías con el consiguiente impacto negativo en la prestación del servicio.

La adquisición de un nuevo Equipo de Radiología Digital permitiría, por un lado disponer de la tecnología actual con un aparato nuevo, y por otro cumplir con lo establecido en la Directiva 2013/59/Euratom de 5 de diciembre, que establece las normas de seguridad básicas para la protección contra los peligros derivados de la exposición a radiaciones ionizantes (norma posterior a la adquisición del equipo actual). Respecto a su mantenimiento, se trata de un servicio esencial para su óptimo funcionamiento. Por tanto, era necesario asegurar que se dispondría del servicio durante la vida útil del elemento, que se estimó en 12 años, y a un precio razonable.

Al tratarse de alta tecnología, con hardware y software avanzados y diseñados por el propio fabricante, resultaba crucial que el servicio de mantenimiento se prestase por el mismo fabricante, ya que la intervención de terceros diferentes a aquel podría tener consecuencias negativas en el óptimo funcionamiento y en la vida útil del equipo. Afectando negativamente a la prestación del servicio de radiología en la Mutua.

Para la adquisición del Equipo de Radiología Digital y su mantenimiento se procedió a su licitación conforme a lo dispuesto en la recién publicada Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de contratos del Sector Público, publicándose inicialmente un anuncio previo de licitación el 2 de marzo de 2018, y finalmente la licitación el siguiente 16 de marzo.

Como se ha indicado, la publicación de la licitación coincidió con la entrada en vigor de la nueva Ley de Contratos del Sector Público, una de cuyas principales novedades es la posibilidad de licitar conjuntamente la adquisición y el mantenimiento posterior en virtud de lo establecido en el artículo 29.4 según el cual:

"Los contratos de suministros y de servicios de prestación sucesiva tendrán un plazo máximo de duración de cinco años, incluyendo las posibles prórrogas que en aplicación del apartado segundo de este artículo acuerde el órgano de contratación, respetando las condiciones y límites establecidos en las respectivas normas presupuestarias que sean aplicables al ente contratante.

***Excepcionalmente, en los contratos de servicios se podrá establecer un plazo de duración superior al establecido en el párrafo anterior**, cuando lo exija el período de recuperación de las inversiones directamente relacionadas con el contrato y estas no sean susceptibles de utilizarse en el resto de la actividad productiva del contratista o su utilización fuera antieconómica, siempre que la amortización de dichas inversiones sea un coste relevante en la prestación del servicio, circunstancias que deberán ser justificadas en el expediente de contratación con indicación de las inversiones a las que se refiera y de su período de recuperación. El concepto de coste relevante en la prestación del servicio será objeto de desarrollo reglamentario.*

***El contrato de servicios de mantenimiento que se concierte conjuntamente con el de la compra del bien a mantener, cuando dicho mantenimiento solo pueda ser prestado por razones de exclusividad por la empresa que suministró dicho bien, podrá tener como plazo de duración el de la vida útil del producto adquirido"**.*

En virtud de este artículo y, concretamente, del último de los párrafos transcritos, MUTUA NAVARRA licitó para su adjudicación el contrato de "Adquisición y mantenimiento de un equipo de radiología digital con suspensión de techo con doble panel", con un plazo de duración total, incluidas sus prórrogas, de 12 años, dado que se estimó que la vida útil del equipamiento a adquirir era justamente la de doce años.

No obstante, a fin de dar cumplimiento a las normas reguladoras de contratación, se analizó exhaustivamente el precepto transcrito en comparación con la precedente norma reguladora, en concreto el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre.

El contenido del citado art. 29.4 se diferencia significativamente de los artículos 23 y 303 del Real Decreto Legislativo 3/2011, en tanto en cuanto que en ninguno de ellos se establecían causas de excepción a la extensión del plazo de duración fijado, haciendo una mención a la autorización del Consejo de Ministros en ese caso, pero sin hacer referencia a una situación concreta. Es decir, vigente el RD 3/2011, para acordar un plazo de duración en un contrato de servicios superior a seis años se exigía autorización del Consejo de Ministros, y sin embargo, con la nueva Ley de Contratos, se establece que la posibilidad de alargar el plazo se podrá usar si se dan unas circunstancias concretas, pero no se supedita expresamente su validez a autorización superior (como se hacía en la antigua Ley).

El RD 3/2011, decía:

Artículo 23. Duración de los contratos.

"1. Sin perjuicio de las normas especiales aplicables a determinados contratos, la duración de los contratos del sector público deberá establecerse teniendo en cuenta la naturaleza de las prestaciones, las características de su financiación y la necesidad de someter periódicamente a concurrencia la realización de las mismas.
2. El contrato podrá prever una o varias prórrogas siempre que sus características permanezcan inalterables durante el período de duración de éstas y que la concurrencia para su adjudicación haya sido realizada teniendo en cuenta la duración máxima del contrato, incluidos los períodos de prórroga.

La prórroga se acordará por el órgano de contratación y será obligatoria para el empresario, salvo que el contrato expresamente prevea lo contrario, sin que pueda producirse por el consentimiento tácito de las partes.
3. Los contratos menores definidos en el artículo 138.3 no podrán tener una duración superior a un año ni ser objeto de prórroga".

Artículo 303. Duración contratos de servicios:

"1. Los contratos de servicios no podrán tener un plazo de vigencia superior a cuatro años con las condiciones y límites establecidos en las respectivas normas presupuestarias de las Administraciones Públicas, si bien podrá preverse en el mismo contrato su prórroga por mutuo acuerdo de las partes antes de la finalización de aquél, siempre que la duración total del contrato, incluidas las prórrogas, no exceda de seis años, y que las prórrogas no superen, aislada o conjuntamente, el plazo fijado originariamente. La celebración de contratos de servicios de duración superior a la señalada podrá ser autorizada excepcionalmente por el Consejo de Ministros o por el órgano autonómico competente de forma singular, para contratos determinados, o de forma genérica, para ciertas categorías.
2. No obstante lo dispuesto anteriormente, los contratos regulados en este Título que sean complementarios de contratos de obras o de suministro podrán tener un plazo superior de vigencia que, en ningún caso, excederá del plazo de duración del contrato principal, salvo en los contratos que comprenden trabajos relacionados con la liquidación del contrato principal, cuyo plazo final excederá al del mismo en el tiempo necesario para realizarlos. La iniciación del contrato complementario a que se refiere este apartado quedará en suspenso, salvo causa justificada derivada de su objeto y contenido, hasta que comience la ejecución del correspondiente contrato de obras.
Solamente tendrán el concepto de contratos complementarios aquellos cuyo objeto se considere necesario para la correcta realización de la prestación o prestaciones objeto del contrato principal."

El actual artículo 29.4 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, a diferencia de los transcritos de la normativa anteriormente vigente, Real Decreto Legislativo 3/2011, brinda a los poderes adjudicadores la posibilidad de alargar el plazo de duración de los contratos cuando se den las circunstancias previstas.

Aunque inicialmente, con carácter general, dicho art. 29.4 fija la duración en 5 años incluyendo prórrogas y con respeto a las normas presupuestarias, acto seguido en el segundo párrafo establece una excepción que supone una importante novedad respecto a la legislación anterior dado que permite que los contratos de servicios tengan una duración superior cuando:

- Así lo exija el período de recuperación de las inversiones relacionadas directamente con el contrato, siempre que la amortización de dichas inversiones sea un coste relevante para la prestación del servicio.

- Se indica además que el contrato de servicios concertado conjuntamente con el de la compra del bien a mantener, cuando dicho mantenimiento solo pueda ser prestado por razones de exclusividad por la empresa que suministró dicho bien, podrá tener como plazo de duración el de la vida útil del producto adquirido.

A diferencia de la norma derogada, la nueva LCSP incorpora una excepción que brinda a los poderes adjudicadores que se encuentren en la situación descrita la posibilidad de alargar el plazo de duración de los contratos hasta la vida útil del bien, consiguiendo de esta manera un mejor precio que el que resultaría de tener que licitar por separado la compra y el mantenimiento, o si éste estuviera limitado a

cinco años, pues la oferta de los licitadores sería más cara al no asegurarse un plazo más largo. Asimismo, permite optimizar los recursos destinados a la contratación pública, en tanto en cuanto con una única licitación se puede dar cobertura a la adquisición y a los servicios de mantenimiento necesarios durante la vida del bien.

Licitación

Con la información anteriormente detallada y una vez tramitada la correspondiente solicitud de autorización de inversión ante la DGOSS (autorización que fue concedida el 1 de junio de 2018), y tras la publicación del anuncio de licitación, el 16 de marzo de 2018 se publicaron los pliegos, tramitándose la licitación según lo previsto en la normativa vigente para los contratos armonizados dado que el valor estimado del contrato asciende a 353.168,88 €.

El plazo para la presentación de ofertas finalizó el día 16 de abril de 2018. Tras la recepción de cuatro ofertas de otros tantos licitadores y posterior apertura, sin que se hubiera recibido recurso en cuanto al contenido de los pliegos, el día 17 de mayo se adjudicó el contrato a Siemens. Por la licitadora Carestream se interpuso recurso especial en tiempo y forma contra la adjudicación, que desestimado, no siendo hasta ese momento cuando se formalizó el contrato.

Auditoría

Durante los meses de mayo y junio de 2018, por parte de la Intervención General de la Seguridad Social se realizaron las auditorías de cuentas y de cumplimiento correspondientes al ejercicio 2017. En el transcurso de las mismas se puso de manifiesto por parte del equipo auditor un posible incumplimiento del art. 47 de la Ley General Presupuestaria al haberse formalizado un contrato de servicios (distinto al que nos ocupa) por un periodo de 5 años. Contrato este que se había suscrito durante la vigencia del Real Decreto Legislativo 3/2011. Incumplimiento que fue subsanado.

No obstante, la mención hecha al artículo 47 de la Ley 43/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, que se trascribe a continuación supuso que la mesa de contratación de Mutua Navarra reconsiderase si el criterio mantenido en la licitación de la adquisición y mantenimiento del equipo de RX había sido o no correcto en lo que respecta al plazo de duración fijado (12 años) atendiendo a la vida útil del bien.

Dice el artículo 47:

> *"Compromisos de gasto de carácter plurianual.*
> *1. Podrán adquirirse compromisos de gastos que hayan de extenderse a ejercicios posteriores a aquel en que se autoricen, siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio y que no superen los límites y anualidades fijados en el número siguiente.*
> *2. El número de ejercicios a que pueden aplicarse los gastos no será superior a cuatro. El gasto que se impute a cada uno de los ejercicios posteriores no podrá exceder de la cantidad que resulte de aplicar al crédito inicial a que corresponda la operación los siguientes porcentajes: en el ejercicio inmediato siguiente, el 70 por ciento, en el segundo ejercicio, el 60 por ciento, y en los ejercicios tercero y cuarto, el 50 por ciento.*

En los contratos de obra de carácter plurianual, con excepción de los realizados bajo la modalidad de abono total del precio, se efectuará una retención adicional de crédito del 10 por ciento del importe de adjudicación, en el momento en que ésta se realice. Esta retención se aplicará al ejercicio en que finalice el plazo fijado en el contrato para la terminación de la obra o al siguiente, según el momento en que se prevea realizar el pago de la certificación final. Estas retenciones computarán dentro de los porcentajes establecidos en este artículo.
Estas limitaciones no serán de aplicación a los compromisos derivados de la carga financiera de la Deuda y de los arrendamientos de inmuebles, incluidos los contratos mixtos de arrendamiento y adquisición.
3. El Gobierno, en casos especialmente justificados, podrá acordar la modificación de los porcentajes anteriores, incrementar el número de anualidades o autorizar la adquisición de compromisos de gastos que hayan de atenderse en ejercicios posteriores en el caso de que no exista crédito inicial. A estos efectos, el Ministro de Hacienda, a iniciativa del ministerio correspondiente, elevará al Consejo de Ministros la oportuna propuesta, previo informe de la Dirección General de Presupuestos que acredite su coherencia con la programación a que se refieren los artículos 28 y 29 de esta Ley.
4. Los compromisos a que se refiere este artículo se especificarán en los escenarios presupuestarios plurianuales y deberán ser objeto de contabilización separada.
5. No podrán adquirirse compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros cuando se trate de la concesión de subvenciones a las que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 22.2.a) de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
6. En el caso de la tramitación anticipada de los expedientes de contratación a que se refiere el artículo 110.2 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, y en la tramitación anticipada de aquellos expedientes de gasto cuya normativa reguladora permita llegar a la formalización del compromiso de gasto, se deberán cumplir los límites y anualidades o importes autorizados a que se refieren los apartados 2 a 5 de este artículo".

Consideraciones jurídicas aplicables.

Planteada la cuestión en los términos anteriores, debe señalarse en primer lugar que la redacción y análisis conjunto de los artículos 29.4 de la LCSP (**ley especial y cronológicamente posterior en este caso**) y 47 de la LGP genera evidentes y razonables dudas interpretativas, máxime cuando no parece tener sentido que el plazo contractual previsto con generalidad para los contratos de servicios (5 años) se transforme en realidad en un plazo máximo de 4 años de acuerdo a la LGP, plazo que únicamente sería ampliable "en casos especialmente justificados" y previo acuerdo del Consejo de Ministros. Es decir, dicho de otra forma, lo general y permisible legalmente con toda naturalidad por la LCSP se convierte en algo completamente excepcional y con intervención de nada más y nada menos que del Consejo de Ministros de acuerdo a la LGP, contradicción ésta que, insistimos, carece de sentido alguno.

Esta carencia de lógica se agrava aún en mayor medida si tenemos en cuenta que el artículo 323 de la LCSP ya no incluye entre los supuestos que requieren autorización previa del Consejo de Ministros aquel que se refería a la modificación de las anualidades en los contratos plurianuales. Es decir:

El artículo 317.1 del Real Decreto Legislativo 3/2011, establecía lo siguiente:

"1. Los órganos de contratación de los departamentos ministeriales, organismos autónomos, Agencias Estatales y entidades de derecho público estatales, así como los de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, necesitarán la autorización del Consejo de Ministros para celebrar contratos en los siguientes supuestos:

En Pamplona, a 23 de abril de 2021.

Mutua navarra

GOROSTIAGA AYESTARAN JUAN MANUEL - [redacted]
2021.04.23 14:58:35 +02'00'

Fdo. Juan Manuel Gorostiaga Ayestarán
Director Gerente

MINISTERIO
DE INCLUSIÓN, SEGURIDAD SOCIAL
Y MIGRACIONES

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL
Y PENSIONES

INTERVENCION GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

O F I C I O

S/REF.:

N/REF.: S.G.C.

FECHA: Madrid, 13 de mayo de 2021.

ASUNTO: Alegaciones CGE 2019.

DESTINATARIO: **Sr. Interventor General de la Administración del Estado.**

Como continuación a nuestro escrito número 20216990000000388 de fecha 30 de abril de 2021, por el que se remitían las alegaciones formuladas por las diferentes entidades y servicio del área de la Seguridad Social, al *anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019*, remitido al efecto por el Tribunal de Cuentas, adjunto se remite la siguiente información:

- Anexo III. Se adjunta, a las alegaciones que ya presentó la Mutua Navarra, M.C.S.S. núm. 21, el fichero que aporta en sus alegaciones "ANEXO V.S1.A1 sobre inventario de deudores por prestaciones indebidas".

LA INTERVENTORA GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL,

Firmado electronicamente por: SONIA PEREZ URRIA VENTOSA
30.04.2021 13:04:39 CEST

CORREO ELECTRÓNICO

Intervencion.general.igss@seg-social.es

C/ VALENZUELA, 5
28014 MADRID
TEL.: 91 363.26.05
FAX: 91 363.26.90

Id	FECHA_CONT	MUTUA	CUENTA	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	IDENTIFICACION	CIF	CONCEPTO	PRESTACION	PERIODO_DEUDA_DESDE	PERIODO_DEUDA_HASTA	IMPORTE_INICIAL	IMPORTE_RECON	IMPORTE_REINT	IMPORTE_BAJAS	CAUSA_BAJAS	IMPORTE_FINAL	A_ULTIMO_REINT	GESTION RECAUDATORIA_TGSS	FECHA_NOTIFICACIÓN_TGSS
1	20/12/2010	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2010	31/12/2010	24,58 €					24,58 €	29/02/2016	Si	26/04/2011
2	28/05/2010	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2010	31/12/2010	1.508,53 €		42,88 €			1.465,65 €	31/10/2019	Si	16/11/2009
3	11/02/2011	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2011	31/12/2011	2.322,48 €					2.322,48 €		Si	29/09/2009
4	15/11/2011	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2011	31/12/2011	104,12 €					104,12 €	30/06/2017	Si	19/11/2008
5	22/02/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	471,12 €					471,12 €		Si	03/01/2012
6	19/10/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	13.879,75 €					13.879,75 €		Si	18/10/2012
7	29/08/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	12.751,00 €					12.751,00 €		Si	14/06/2012
8	18/10/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	265,59 €					265,59 €		Si	18/10/2012
9	18/10/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	318,01 €					318,01 €	30/06/2017	Si	18/10/2012
10	13/03/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	679,05 €					679,05 €		Si	03/01/2012
11	18/10/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	241,92 €					241,92 €		Si	18/10/2012
12	18/10/2012	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2012	31/12/2012	114,08 €					114,08 €		Si	18/10/2012
13	14/10/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	24,58 €	163,26 €				187,84 €	31/05/2016	Si	07/05/2013
14	16/10/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	81,55 €					81,55 €		Si	16/10/2013
15	24/01/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	1.686,12 €					1.686,12 €		Si	24/01/2013
16	18/07/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	2.345,17 €					2.345,17 €	31/10/2017	Si	22/07/2013
17	16/10/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	239,82 €					239,82 €		Si	16/10/2013
18	14/10/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	765,31 €					765,31 €	31/10/2016	Si	07/05/2013
19	16/10/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	122,53 €					122,53 €		Si	24/01/2013
20	14/10/2013	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2013	31/12/2013	1.266,66 €					1.266,66 €		Si	07/05/2013
21	02/04/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	4.886,60 €					4.886,60 €		Si	02/04/2014
22	07/10/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	178,23 €					178,23 €		Si	13/10/2014
23	07/10/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	207,90 €					207,90 €		Si	13/10/2014
24	19/12/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	356,88 €					356,88 €		Si	22/12/2014
25	19/12/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	378,60 €					378,60 €		Si	22/12/2014
26	01/07/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	1.963,31 €					1.963,31 €	31/03/2015	Si	02/07/2014
27	01/07/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	311,63 €					311,63 €		Si	02/07/2014
28	03/08/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	1.940,64 €					1.940,64 €		Si	03/08/2015
29	29/07/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2015	31/12/2015	614,60 €					614,60 €		Si	29/07/2015
30	25/03/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	141,48 €		141,10 €			0,38 €	31/10/2019	Si	18/02/2016
31	04/02/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	682,87 €					682,87 €		Si	04/02/2015
32	04/02/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2015	31/12/2015	2.577,80 €					2.577,80 €	30/09/2015	Si	04/02/2015
33	20/04/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	1.151,26 €		594,78 €			556,48 €	31/05/2019	Si	21/04/2015
34	21/07/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	7,44 €					7,44 €	30/11/2018	Si	21/07/2015
35	21/07/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	5.562,79 €		3.037,68 €			2.525,11 €	31/12/2019	Si	21/07/2015

Id	FECHA_CONT	MUTUA	CUENTA	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	IDENTIFICACION	CIF	CONCEPTO	PRESTACION	PERIODO_DEUDA_DESDE	PERIODO_DEUDA_HASTA	IMPORTE_INICIAL	IMPORTE_RECON	IMPORTE_REINT	IMPORTE_BAJAS	CAUSA_BAJAS	IMPORTE_FINAL	A_ULTIMO_REINT	GESTION RECAUDATORIA_TGSS	FECHA_NOTIFICACIÓN_TGSS
36	10/12/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2015	31/12/2015	507,13 €					507,13 €		Si	14/12/2015
37	21/07/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	666,23 €					666,23 €		Si	21/07/2015
38	10/12/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	45,59 €					45,59 €	30/11/2017	Si	14/12/2015
39	29/07/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2015	31/12/2015	399,63 €					399,63 €		Si	31/08/2011
40	29/02/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2016	31/12/2016	9.652,79 €					9.652,79 €	31/07/2018	Si	01/06/2016
41	12/04/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2016	31/12/2016	1.668,17 €					1.668,17 €	31/05/2017	Si	14/09/2016
42	27/04/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2016	31/12/2016	19,81 €					19,81 €		Si	14/09/2016
43	10/05/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2016	31/12/2016	64,31 €					64,31 €		Si	14/09/2016
44	14/06/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2016	31/12/2016	154,77 €					154,77 €		Si	14/09/2016
45	28/06/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2016	31/12/2016	321,46 €					321,46 €		Si	18/11/2016
46	09/09/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2016	31/12/2016	298,46 €					298,46 €		Si	06/06/2017
47	24/01/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2017	31/12/2017	70,60 €		70,35 €			0,25 €	30/04/2019	Si	20/03/2017
48	07/03/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	7.050,97 €		1.967,64 €			5.083,33 €	31/12/2019	Si	30/05/2017
49	05/06/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	298,46 €		286,02 €			12,44 €	25/05/2019	Si	06/06/2017
50	18/10/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2017	31/12/2017	138,54 €		48,71 €			89,83 €	31/03/2019	Si	21/12/2017
51	07/11/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	327,02 €					327,02 €		Si	22/12/2017
52	07/11/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	727,89 €					727,89 €		Si	22/12/2017
53	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	397,65 €		318,12 €			79,53 €	31/12/2019	Si	24/04/2018
54	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	187,56 €					187,56 €		Si	24/04/2018
55	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	270,92 €		270,06 €			0,86 €	30/04/2019	Si	30/10/2018
56	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	2.804,58 €					2.804,58 €		Si	24/04/2018
57	03/04/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	144,52 €					144,52 €		Si	30/10/2018
58	04/07/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	219,57 €		216,20 €			3,37 €	30/09/2019	Si	30/10/2018
59	24/09/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	140,58 €					140,58 €		Si	13/03/2019
60	24/09/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	1.609,73 €					1.609,73 €		Si	10/10/2019
61	24/10/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	3.686,85 €					3.686,85 €		Si	13/03/2019
62	24/10/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2018	31/12/2018	363,37 €					363,37 €		Si	13/03/2019
63	24/10/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	20,90 €					20,90 €		Si	13/03/2019
64	27/11/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	135,90 €					135,90 €		Si	13/03/2019
65	23/01/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		29,98 €				29,98 €		Si	10/10/2019
66	23/01/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		186,45 €				186,45 €		Si	13/11/2019
67	23/01/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		5.275,44 €				5.275,44 €		Si	10/10/2019
68	27/03/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		615,99 €				615,99 €		Si	10/10/2019
69	29/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		1.738,80 €				1.738,80 €		Si	10/10/2019
70	29/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		3.873,60 €				3.873,60 €		Si	10/10/2019

Id	FECHA_CONT	MUTUA	CUENTA	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	IDENTIFICACION	CIF	CONCEPTO	PRESTACION	PERIODO_DEUDA_DESDE	PERIODO_DEUDA_HASTA	IMPORTE_INICIAL	IMPORTE_RECON	IMPORTE_REINT	IMPORTE_BAJAS	CAUSA_BAJAS	IMPORTE_FINAL	A_ULTIMO_REINT	GESTION RECAUDATORIA_TGSS	FECHA_NOTIFICACIÓN_TGSS
71	29/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		93,60 €				93,60 €		Si	10/10/2019
72	29/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		35,02 €				35,02 €		Si	10/10/2019
73	29/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		45,33 €				45,33 €		Si	10/10/2019
74	29/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		170,62 €				170,62 €		Si	10/10/2019
75	27/06/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		161,25 €				161,25 €		Si	10/10/2019
76	27/06/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		137,10 €				137,10 €		Si	10/10/2019
77	27/06/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		244,95 €				244,95 €		Si	10/10/2019
78	16/07/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		203,00 €				203,00 €		Si	10/10/2019
79	07/10/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		385,32 €				385,32 €		Si	13/11/2019
80	07/10/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		262,22 €				262,22 €		No	
81	07/10/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		91,61 €				91,61 €		Si	13/11/2019
82	07/10/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		1.447,12 €				1.447,12 €		Si	13/11/2019
83	07/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		302,21 €				302,21 €		No	
84	07/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		1.433,77 €	1.433,37 €			0,40 €	25/11/2019	No	
85	07/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		308,82 €				308,82 €		No	
86	08/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		1,46 €				1,46 €		Si	10/10/2019
87	08/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		3,90 €				3,90 €		Si	10/10/2019
88	08/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		8,98 €				8,98 €		Si	10/10/2019
89	08/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		1,89 €				1,89 €		Si	10/10/2019
90	28/06/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		2.815,40 €				2.815,40 €		Si	13/11/2019
91	13/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		16,05 €				16,05 €		Si	13/11/2019
92	13/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contigencias Profesionales	01/01/2019	31/12/2019		29,54 €				29,54 €		Si	13/11/2019
93	13/11/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Pago Directo Incapacidad Temporal Contingencias Comunes	01/01/2019	31/12/2019		1,87 €				1,87 €		Si	13/11/2019
94	31/03/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Incapacidad Permanente Parcial	Incapacidad Permanente Parcial LAINEZ AGUIRRE, DAVID (72688150P)	01/01/2017	31/12/2017	14.358,90 €		9.250,91 €			5.107,99 €	31/12/2019	Si	10/09/2018
95	10/09/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Incapacidad Permanente Parcial	Incapacidad Permanente Parcial MUÑOZ LUENGO, MARCO ANTONIO (72683642P)	01/01/2018	31/12/2018	180,00 €		179,44 €			0,56 €	30/04/2019	Si	10/09/2018
96	28/05/2019	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Incapacidad Permanente Parcial	Incapacidad Permanente Parcial MADANI LONBANI, SEYED HOSSEIN (X1699718H)	01/01/2019	31/12/2019		2.718,01 €	440,45 €			2.277,56 €	30/06/2019	No	
97	31/12/2010	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	REGULARIZACIONES. Saldos traspasos Sicomat/Prosa	Conceptos prestaciones T-8	01/01/2010	31/12/2010	2.662,33 €			2.662,33 €	REGULARIZACIONES. Saldos traspasos Sicomat/Prosa	0,00 €		No	
98	31/12/2010	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	REGULARIZACIONES. Saldos traspasos Sicomat/Prosa	Conceptos prestaciones T-8	01/01/2010	31/12/2010	2.836,87 €			2.836,87 €	REGULARIZACIONES. Saldos traspasos Sicomat/Prosa	0,00 €		No	
99	27/05/2009	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	% Siniestros responsabilidad TGSS	Incacidad permanente parcial Contingencias Profesionales	01/01/2009	31/12/2009	1.119,87 €			1.119,87 €	Deuda Prescrita / Deuda duplicada	0,00 €		No	
100	27/05/2009	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	% Siniestros responsabilidad TGSS	Incacidad permanente parcial Contingencias Profesionales	01/01/2009	31/12/2009	2.808,75 €			2.808,75 €	Deuda Prescrita / Deuda duplicada	0,00 €		No	
101	15/03/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	51,24 €		51,24 €			0,00 €	31/05/2019	Si	30/05/2017
102	30/05/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	0,28 €			0,28 €	DATADA por importe	0,00 €	31/05/2018	Si	30/10/2017
103	20/09/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2017	31/12/2017	462,72 €		462,72 €			0,00 €	31/07/2019	Si	31/10/2018
104	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	683,74 €		683,74 €			0,00 €	31/03/2019	Si	24/04/2018

Id	FECHA_CONT	MUTUA	CUENTA	CONCEPTO NO PRESUPUESTARIO	IDENTIFICACION	CIF	CONCEPTO	PRESTACION	PERIODO_DEUDA_DESDE	PERIODO_DEUDA_HASTA	IMPORTE_INICIAL	IMPORTE_RECON	IMPORTE_REINT	IMPORTE_BAJAS	CAUSA_BAJAS	IMPORTE_FINAL	A_ULTIMO_REINT	GESTION RECAUDATORIA_TGSS	FECHA_NOTIFICACIÓN_TGSS
105	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	0,05 €			0,05 €	DATADA por importe	0,00 €	31/10/2018	Si	24/04/2018
106	16/01/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	176,55 €		176,55 €			0,00 €	31/07/2019	Si	24/04/2018
107	26/03/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	198,72 €		198,72 €			0,00 €	31/08/2019	Si	30/10/2018
108	09/05/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2018	31/12/2018	238,68 €		238,68 €			0,00 €	31/05/2019	Si	30/10/2018
109	25/10/2016	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Profesionales	01/01/2016	31/12/2016	0,12 €			0,12 €	DATADA por importe	0,00 €	31/03/2018	Si	19/12/2016
110	20/09/2017	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Profesionales	01/01/2017	31/12/2017	99,18 €		99,18 €			0,00 €	30/04/2019	Si	21/12/2017
111	04/07/2018	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Profesionales	01/01/2018	31/12/2018	454,50 €		454,50 €			0,00 €	31/05/2019	Si	30/10/2018
112	10/12/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Profesionales	01/01/2015	31/12/2015	43,34 €		43,34 €			0,00 €	30/04/2019	Si	14/12/2015
113	02/04/2014	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2014	31/12/2014	99,40 €			99,40 €	Deuda duplicada	0,00 €	17/06/2019	Si	02/04/2014
114	10/12/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	0,01 €			0,01 €	DATADA por importe	0,00 €	30/09/2016	Si	14/12/2015
115	10/12/2015	2021	448	10210	[redacted]	[redacted]	Pago Directo Incapacidad Temporal	Incapacidad Temporal por Contingencias Comunes	01/01/2015	31/12/2015	43,43 €		43,43 €			0,00 €	30/04/2019	Si	14/12/2015

"ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019"

MUTUA INTERCOMARCAL MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 39

Se pone de manifiesto que no se efectúa alegación alguna.

MUTUA INTERCOMARCAL

[redacted] ENRIQUE GONZALEZ [redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] ENRIQUE GONZALEZ [redacted]
Fecha: 2021.04.26 12:01:52 +02'00'

Enrique González Rodríguez
Director-Gerente

Barcelona, 26 de abril de 2021

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000737
26/04/2021 12:31:48

Alegaciones al Anteproyecto Relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019

FREMAP, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 61

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
000000 Nº.
20216990000000736
26/04/2021 12:30:22

III.2.1. Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso

3.14. El INSS, el ISM y las mutuas no han reconocido obligaciones por 1.172,3 millones de por los gastos en concepto de prestaciones de pago delegado de la incapacidad temporal, principalmente de octubre y noviembre de 2019, pero sí han imputado obligaciones por el mismo concepto correspondientes a 2018, por 984,6 millones. En el Anexo 2 se recoge el importe para cada mutua de las obligaciones no imputadas al presupuesto de 2019.-página 20-

En relación con este apartado, tal y como reconoce el Tribunal en el propio informe, señalar que esta mutua ha procedido a realizar las operaciones que le han sido marcadas por la normativa reguladora recogida en la Orden TMS/1114/2019, de 12 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

III.2.2. Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso

3.21. Como en ejercicios anteriores, debido al procedimiento establecido por la TGSS para el tratamiento de la recaudación de la deuda emitida o generada y la derivada de los aplazamientos domiciliados, una parte de dichas deudas, además de imputarse financiera y presupuestariamente con los criterios fijados en la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (APGCPSS'11) (contraído previo), se imputa de nuevo en el momento de su cobro, con contraído simultáneo. Ello provoca, en la TGSS y las mutuas, una sobrevaloración del resultado presupuestario de 2019 por 176,1 millones de euros (146,8 millones por deuda emitida o generada y 29,3 millones por deuda aplazada) y de su resultado económico-patrimonial por 195,5 millones, menos la sobrevaloración de los deterioros de valor por riesgo de crédito de estas deudas, por 139,8 millones (131,6 millones para deuda emitida o generada30 y 8,2 millones para deuda aplazada). -página 23-

Como ya se ha venido manifestando en anteriores informes, en relación con lo referido en este punto y en la parte que pueda afectar a esta mutua, se manifiesta la dificultad para realizar un análisis que permita acreditar los datos aquí contenidos, al no poder determinar a qué se refiere el informe con la sobrevaloración citada ni cuál es el procedimiento que según ese Tribunal se está registrando de forma incorrecta.

III.4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

3.56. En el caso de las mutuas (a excepción de: Mutualia, Maz, Solimat, Mutua Balear y Unión de Mutuas) no se puede dar validez a la cifra de deudores registrada contablemente, por 44,3 millones de euros, debido a que las relaciones remitidas carecen de garantías suficientes por presentar deficiencias significativas, siendo necesaria su depuración. –página 35-

Nota al pie 63: Las principales deficiencias son fundamentalmente, que no siempre consta el ámbito temporal al que corresponde la deuda y la falta de coherencia en los datos económicos recogidos en el propio inventario. También se han detectado incoherencias entre el saldo inicial de algunos inventarios con el final del ejercicio anterior, así como diferencias entre sus importes iniciales con el saldo contabilizado al inicio del periodo.

Desde el ejercicio 2017 se ha venido depurando el tratamiento y análisis de estas deudas, incorporando controles y realizando inventarios exhaustivos, al objeto de que la información contable disponible se corresponda con el volumen real de deuda pendiente de cobro. FREMAP continúa trabajando para mejorar los programas informáticos con objeto de obtener la información de la forma más automática posible.

El registro del fichero de deudores de FREMAP facilitado al Tribunal de Cuentas recoge, entre otros, el importe de los saldos deudores por prestaciones indebidas. Para esta tipología de deudores, FREMAP distingue entre aquellos saldos deudores que están siendo objeto de reclamación inicial previa al inicio de la vía ejecutiva de aquellos otros que se encuentran ya en fase de recaudación ejecutiva.

El fichero de deudores facilitado incluye la información relativa al periodo temporal que ha ocasionado la prestación indebida en los supuestos de abono de subsidio de incapacidad temporal a un beneficiario cuya gestión de cobro ha pasado a la fase de reclamación ejecutiva. Si la reclamación del importe deudor es previa no se ha incorporado esta información al fichero, si bien está disponible para cada expediente y contingencia que lo ha originado. En el futuro se trabajará para poder ofrecer esta información de forma sistemática.

IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales

4.13. Once mutuas han financiado algunas modificaciones de crédito (concretamente, nueve ampliaciones por 448,7 millones de euros, nueve suplementos por 50,5 millones y siete créditos extraordinarios por 41,4 millones) con unas "estimaciones de previsiones de ingresos", tramitando los correlativos expedientes, sin que a la fecha de su aprobación, se hubieran reconocido los mayores derechos necesarios para la financiación de los créditos modificados. Esta forma de financiación no está prevista, para tales modificaciones de crédito, en los artículos 54 y 57 de la LGP, lo que supone un incumplimiento normativo. No obstante, lo anterior, se ha podido verificar que, a 31 de diciembre de 2019, todas las mutuas afectadas contaron con derechos reconocidos suficientes para la financiación de tales modificaciones de crédito. También, hay que destacar que seis de estas mutuas contaban con suficiente remanente de tesorería del ejercicio anterior, no aplicado en el presupuesto, que podrían haber utilizado para esta financiación. -página 40-

FREMAP presentó tres expedientes de modificación por importe total de 350 millones de euros financiados con mayores ingresos respecto a lo previsto, con el siguiente detalle:

- Expediente 112/2019: Crédito Extraordinario para Cuotas Autónomos + 60 días IT por importe de 15.000.000€
- Expediente 137/2019: Ampliación de Crédito para Subsidios IT, Cánones y Reaseguro por importe de 300.000.000€
- Expediente 173/2019: Suplemento de Crédito para Cuotas Autónomos + 60 días IT por importe de 35.000.000,00€

Hay que tener en cuenta, que en 2019 se produce la prórroga de los presupuestos del ejercicio 2018 con un escenario distinto en cuanto a la regulación de los trabajadores autónomos; en particular las coberturas de contingencia profesional y cese de actividad pasan a ser obligatorias, y se incorpora como gasto para las mutuas la obligatoriedad de hacer frente a las cotizaciones de aquellos autónomos que llevan más de 60 días de baja médica. Estas partidas al estar vigente el presupuesto prorrogado de 2018 no están dotadas en el presupuesto. Tampoco el incremento que se registró en las prestaciones de IT, dado el contexto expansivo de la economía que presiona al alza el gasto en este tipo de prestaciones mientras que el crédito autorizado es el mismo del 2018.

Por otro lado, los mayores ingresos por cotizaciones sociales que también se realizaron y que sirvieron como fuente de financiación de las referidas modificaciones no se materializan hasta el ejercicio siguiente (T-8 de diciembre del año t se recibe en febrero del ejercicio siguiente t+1), mientras que el gasto hay que asumirlo en el momento en el que se produce por lo que las citadas modificaciones fueron necesarias, dado que la entidad no disponía de remanente de tesorería suficiente para asumir este importe.

IV.6. MEMORIA

4.64. Las mutuas Mutual Midat Cyclops, Mutualia, Activa Mutua 2008, Montañesa, Universal Mugenat, Maz, Umivale, Intercomarcal, Fremap, Mutua de Andalucía y Ceuta, Asepeyo, Balear y Mutua de Accidentes de Canarias han adquirido compromisos de gastos con cargo a ejercicios posteriores superando los porcentajes fijados en el artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros. La primera anualidad es la más afectada por esta incidencia, ya que supera en 13,9 millones de euros el límite legal fijado, destacando los importes de Fremap, por 8 millones e Intercomarcal, por 2,2 millones.

Por otro lado, las mutuas Mutualia, Activa Mutua 2008, Navarra, Fremap, Solimat y Asepeyo han superado el límite de anualidades establecido en el citado artículo 47 de la LGP, no habiendo aportado tampoco al Tribunal la preceptiva autorización del Consejo de Ministros. -página 56-

En relación a la limitación de los compromisos de gasto de carácter plurianual, esta entidad está culminando el proceso de adaptación a la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público teniendo un volumen de gastos corrientes en bienes y servicios sometido a contratación pública que alcanza un porcentaje muy relevante de este capítulo presupuestario. La naturaleza de dicho gasto dificulta un ajuste gradual de las anualidades contratadas, siendo estas relativamente estables a lo largo del tiempo. En este sentido la contratación de servicios de mantenimiento de aplicaciones, de asistencia técnica, de licencias de productos, de servicios de notificación certificada a terceros o de suministro de energía eléctrica presentan cuotas anuales similares y no decrecientes. Para este tipo de gasto cumplir con los requisitos supondría reducir sustancialmente los periodos de duración del contrato y un ritmo de licitaciones difícil de asumir con los recursos humanos actuales. Es previsible por lo tanto que tengamos que solicitar elevaciones de porcentajes sistemáticamente todos los ejercicios dado el nivel alcanzado de gasto soportado por licitaciones.

Por otro lado, cabe señalar que el presupuesto del ejercicio 2019 es un presupuesto prorrogado desde el ejercicio 2018, lo que ha limitado el crecimiento de los techos de gasto fijados sobre la base del crédito inicial que en ocasiones se ha modificado para adaptarse a la realidad presupuestaria de la Entidad reflejando los créditos finales de forma más realista las necesidades de gasto.

Finalmente recordar que la IGSS está desarrollando el sistema contable de gastos plurianuales para las Mutuas que permitirá en el futuro realizar un mayor seguimiento y control de los compromisos plurianuales que está en proceso de implantación en FREMAP.

Firmado por: JESUS MARIA ESARTE SOLA
En la fecha: 26.04.2021 10:40:43 CEST

[redacted]

De: Miguel Angel Figuero Hurtado [redacted]
Enviado el: miércoles, 21 de abril de 2021 9:18
Para: CONTABILIDAD CONTABILIDAD, SUB
CC: SOLIMAT.COM, MPALACIOS; SOLIMAT.COM, ANICOLAS
Asunto: Escrito de No alegaciones a la cuenta General del Estado de 2019 por parte de Solimat
Datos adjuntos: adm.17. Alegaciones tribunal cuentas 2019 oficio.pdf

Importancia: Alta

Marca de seguimiento: Seguimiento
Estado de marca: Marcado

Buenos días.

Adjunto remitimos escrito de No alegaciones a la Cuenta General del Estado del año 2019.

Un saludo

Miguel Angel Figuero Hurtado ***Director de Gestión Económico Financiera***
[redacted]

SOLIMAT. Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 72
www.solimat.com





Este mensaje y cualquier dato adjunto es para uso exclusivo del destinatario y puede contener información privilegiada y confidencial. Si el receptor de este mensaje no es el destinatario previsto o un representante autorizado del destinatario previsto, queda informado por este medio que cualquier difusión, distribución, utilización o comunicación pública, de todo o parte de esta comunicación está estrictamente prohibida. Si usted ha recibido este mensaje por error, por favor notifíquenoslo inmediatamente por correo electrónico, y proceda al borrado del mensaje y cualquier archivo adjunto de su sistema de correo electrónico de manera definitiva.

Por favor, no imprima este documento si no es completamente necesario, con ello contribuirá a la conservación de los recursos naturales.

O F I C I O

S/REF: S.G.C.
N/REF: Adm. 17
FECHA: 20 de abril de 2021
ASUNTO: Alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019.
DESTINARIO: Intervención General de la Seguridad Social,
Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la contabilidad del Sistema de la Seguridad Social.
[redacted]

A efectos de dar cumplimiento al trámite de alegaciones, adjunto se comunica que no se formulan alegaciones por parte de esta mutua al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019.

Sin otro particular,

[redacted]
ANGEL
NICOLAS (R:
[redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] ANGEL NICOLAS (R[redacted]
Nombre de[redacted]
2.5.4.13=Re[redacted]
1/61478/030[redacted]
[redacted]=ANGEL, sn=NICOLAS GARCIA, [redacted]3T ANGEL NICOLAS (R: [redacted], 2.5.4.97=VATES-G45032844, o=MUTUA COLABORADORA CON LA SEG.SOCIAL, c=ES
Fecha: 2021.04.21 09:13:29 +02'00'

El Director General.
Fdo.- Angel Nicolas García

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
202169900000000724
23/04/2021 13:16:02

Se ha recibido en la Mutua de Andalucía y de Ceuta, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 115, "Anteproyecto Relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019" con el fin de que por parte de esta Mutua se preste conformidad, o por el contrario se formulen las alegaciones que se consideren convenientes.

En función de ello, dentro del plazo previsto, Mutua de Andalucía y de Ceuta indica que no presenta alegación alguna al contenido de este Anteproyecto.

Ceuta, 23 de abril de 2020
EL DIRECTOR – GERENTE

AZCOITIA GOMEZ IGNACIO - [redacted]

Firmado digitalmente por AZCOITIA GOMEZ IGNACIO - [redacted]
Fecha: 2021.04.23 09:54:49 +02'00'

Fdo. Ignacio Azcoitia Gómez

ASEPEYO

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
20216990000000714
21/04/2021 13:33:49

Alegaciones al Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019

Epígrafe 4.14 – Página 41

El remanente de tesorería generado en el ejercicio 2018 ascendió a 293.374.843,32 euros de acuerdo con el Estado del remanente de tesorería de las Cuentas Anuales del ejercicio 2018 (se acompaña como anexo 1).

Los expedientes de modificación de crédito financiados con remanente de tesorería del año anterior fueron siete por un total de 291.191.152,14 euros tal como se detalla en el cuadro inferior

PROGRAMA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	FINANCIACIÓN
4364	7204	Transferencias de capital a la T.G.S.S.	58.341.751,76	Remanente Tesorería
1102	48797	Otras ayudas de carácter social de A.T. y E.P.	3.416.400,38	Remanente Tesorería
1102	48862	Cuotas de autónomos en situación de I.T.	23.441.000,00	Remanente Tesorería
2122	2551	Servicio de ambulancias	6.000.000,00	Remanente Tesorería
1105	421	Aportaciones para el sostenimiento de servicios comunes	28.000.000,00	Remanente Tesorería
1105	423	Cuotas de reaseguro de A.T.	32.500.000,00	Remanente Tesorería
1102	48211	Incapacidad Temporal Régimen General	139.492.000,00	Remanente Tesorería

Total financiado con remanente	***291.191.152,14***

Por consiguiente, esta Mutua entiende que no ha sido superior la financiación al remanente, y solicita que se elimine la referencia a Asepeyo de este epígrafe

IÑARETA SERRA ALEJANDRO - [redacted]

Firmado digitalmente [redacted]TA SERRA ALEJANDRO - [redacted]
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, serialNumber=IDCES-[redacted], givenName=ALEJANDRO, sn=IÑARETA SERRA, cn=IÑARETA SERRA ALEJANDRO - [redacted]
Fecha: 2021.04.21 11:05:26 +02'00'

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

EJERCICIO: 2018

MUTUA Nº 151 - ASEPEYO

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO 2018		EJERCICIO 2017	
57, 556	1. (+) Fondos líquidos		20.891.691,20		17.414.786,71
	2. (+) Derechos pendientes de cobro		386.740.969,42		353.142.582,15
430	- (+) del Presupuesto corriente	22.605.621,43		20.803.208,54	
431	- (+) de Presupuestos cerrados	83.616.340,98		95.928.745,32	
2601, 2651, 440,449, 456, 470, 471,472, 550, 5651, 5661	- (+) de operaciones no presupuestarias	280.519.007,01		236.410.628,29	
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago		16.997.107,85		16.675.284,51
400	- (+) del Presupuesto corriente	8.419.506,49		8.811.859,60	
401	- (+) de Presupuestos cerrados	62.062,46		790,63	
180, 185, 410, 419, 456, 475, 476, 477, 550, 560, 561	- (+) de operaciones no presupuestarias	8.515.538,90		7.862.634,28	
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación		-575.505,68		-516.935,16
554, 559	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	575.505,68		516.935,16	
555, 5582	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva				
	I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**390.060.047,09**		**353.365.149,19**
	II. Exceso de financiación afectada				
298, 490, 598	III. Saldos de dudoso cobro		**96.685.203,77**		**107.719.345,69**
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I- II - III)		**293.374.843,32**		**245.645.803,50**

MUTUA BALEAR

WÀLFRID IVERN MORELLÓ, con DNI [redacted] en calidad de Director Gerente de Mutua Balear, Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 183, con sede social en [redacted]

EXPONE

Que la Comisión Delegada de Auditoría y Cumplimiento, convocada el 20 de abril de 2021 por su secretaria, [redacted], Directora de Intervención y Auditoria Interna de la Entidad, a los efectos de analizar el "Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019", **a resuelto que Mutua Balear no va a realizar ninguna alegación al mismo.**

Que la secretaria de la Comisión me ha dado traslado de dicha decisión para que proceda a informar en tiempo y forma a esta Intervención General.

En su virtud,
SOLICITO A ESTA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL, tenga el escrito por presentado y proceda de conformidad al mismo.

En Palma de Mallorca, a 23 de abril de 2021

[redacted]

WALFRID IVERN [redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] WALFRID IVERN (R:G07046196)
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=MUTUA BALEAR, MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 183, 2.5.4.97=VATES-G07046196, sn=IVERN MORELLO, givenName=WALFRID, [redacted] IVERN (R:G07046196), 2.5.4.13=Notario:JOSE LUIS DE [redacted]
Fecha: 2021.04.23 12:11:32 +02'00'

REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021 6990000000726
23/04/2021 13:17:26

MINISTERIO DE INCLUSIÓN, SEGURIDAD SOCIAL Y MIGRACIONES
INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
[redacted]

SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Intervención General de la Seguridad Social. Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social. C/ [redacted]

Asunto: "Alegaciones al Anteproyecto Relativo a los Resultados del Examen y Comprobación de la Cuenta General del Estado del Ejercicio 2019". Entidad: UNION DE MUTUAS MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 267.

Epígrafes al que se está dando respuesta: IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales, punto 4,13, pag. 40. Anexo 7. Entidades que han publicado el resumen de las cuentas anuales en el BOE fuera del plazo previsto, pag. 133.

En relación al asunto referenciado y, en particular, a los epígrafes y páginas del Anteproyecto referidos, por parte de UNION DE MUTUAS MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL Nº 267, con domicilio de sus Oficinas Centrales en la Avda de Lledó nº 69 de Castellón, representada por Dña. Carmen Barber Rodríguez en su calidad de Directora Gerente, se llevan a cabo las siguientes

REGISTRO GENERAL
ENTRADA
000000 Nº.
2021099000000719
22/04/2021 12:51:41

ALEGACIONES

Primera.- Con relación a lo referido en el epígrafe IV.2.2. Modificaciones de créditos y de previsiones iniciales, punto 4.13, pag. 40.

En el epígrafe referido se hace referencia a que 11 mutuas han financiado modificaciones de crédito con "estimaciones de previsiones de ingresos" tramitando los correspondientes expedientes sin que a la fecha de su aprobación se hubieran reconocido los mayores derechos necesarios para la financiación de los créditos modificados, indicándose que dicha forma de financiación no está prevista en la LGP. Se indica también que 6 de esas mutuas contaban con suficiente remanente de tesorería del ejercicio anterior, no aplicado en el presupuesto, que podrían haber utilizado para esta financiación. En ambos casos se cita a Unión de Mutuas como una de las entidades aludidas.

Y, al respecto, efectuamos las siguientes consideraciones:

De la redacción de los artículos 54 y 57 de la Ley General Presupuestaria resulta que tanto las ampliaciones de crédito como los suplementos y créditos extraordinarios, se pueden financiar con mayores ingresos sobre los previstos inicialmente en el presupuesto aprobado. Estableciendo el artículo 53.3 de la misma norma que las generaciones de crédito sólo podrán realizarse cuando se hayan efectuado los correspondientes ingresos que las justifican, de manera que las modificaciones presupuestarias que se deben financiar con derechos presupuestarios reconocidos a la fecha de la solicitud del expediente son las generaciones de crédito, aunque se refieren a determinado tipo de gastos.

La Mutua solicitó las siguientes modificaciones de crédito al presupuesto de 2019:

Tipo	Partida	Concepto	Importe
Extraordinario	48862	Cuotas trab. Autónomos	2.000.000,00
Suplemento	Artículo 13	Laboral	1.320.000,00
Suplemento	48862	Cuotas trab. Autónomos	1.500.000,00
Ampliación	48211	Incapacidad Temporal CC	5.640.000,00
Ampliación	48217	Incapacidad Temporal CP	3.525.000,00
Ampliación	48427	Subsidio riesgo embarazo	325.000,00
Ampliación	4221	C. coste renta invalidez	1.700.000,00
Ampliación	421	Aport.Sost.Serv.Comunes	2.260.000,00
Ampliación	423	Cuotas de reaseguro AT	1.775.000,00
TOTAL			20.045.000,00

Estas modificaciones presupuestarias se solicitaron y fueron aprobadas por la Subdirección General de Seguimiento Económico de la Seguridad Social con la financiación de mayores cuotas del ejercicio, estando esta entidad sometida a la dirección y tutela de dicho Centro Directivo que, con su aprobación, consideró correctas las estimaciones de liquidación del presupuesto presentadas por esta entidad en los estados demostrativos de viabilidad financiera de la operación de cada expediente de modificación presupuestaria.

Segunda.- Con relación a lo referido en el *"Anexo 7. Entidades que han publicado el resumen de las cuentas anuales en el BOE fuera del plazo previsto. Pag. 133"*, indicamos lo siguiente:

Dispone el art.136 de la LGP, dedicado a la *"Información a publicar por las entidades del sector público estatal"*:

"1. La Intervención General de la Administración del Estado publicará, con periodicidad mensual, en el Boletín Oficial del Estado información relativa a las operaciones de ejecución del presupuesto del Estado y de sus modificaciones, y operaciones de tesorería, y de las demás que se consideren de interés general.

2. La Intervención General de la Administración del Estado publicará anualmente en el portal de la Administración presupuestaria, dentro del canal "Registro de cuentas anuales del sector público", la siguiente información contable:

a) La Cuenta General del Estado.

b) La Cuenta de la Administración General del Estado.

c) Las cuentas anuales de las restantes entidades del sector público estatal y el informe de auditoría de cuentas emitido en cumplimiento de las normas que resulten de aplicación o en ejecución del plan anual de auditorías regulado en el artículo 165 de esta Ley.

Cuando las entidades anteriores formulen cuentas anuales consolidadas, se publicarán también las cuentas anuales consolidadas y el informe de auditoría de cuentas emitido de acuerdo con lo indicado en el párrafo anterior.

3. Adicionalmente, se publicarán en el Boletín Oficial del Estado resúmenes de la Cuenta General del Estado, de la Cuenta de la Administración General del Estado y de las cuentas anuales de las entidades del sector público estatal que deban aplicar principios contables públicos, así como de las restantes que no tengan obligación de publicar sus cuentas en el Registro Mercantil, cuyo contenido se determinará por la Intervención General de la Administración del Estado, y, en su caso, el informe de auditoría de cuentas, así como la referencia a las correspondientes sedes electrónicas o páginas web en las que estén publicadas las cuentas completas y su correspondiente informe de auditoría de cuentas.

La publicación anterior en el Boletín Oficial del Estado se efectuará por la Intervención General de la Administración del Estado en el caso de las cuentas reguladas en las letras a) y b) del apartado 2 anterior, y por las propias entidades en el caso de las cuentas reguladas en la letra c) anterior".

Del contenido del citado artículo se desprende que Unión de Mutuas no tiene capacidad directa para procurar la publicación de las cuentas anuales en el Boletín Oficial del Estado, residiendo dicha capacidad en la Intervención General de la Seguridad Social.

En virtud de lo expuesto

SUPLICO a la Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social, Intervención General de la Seguridad Social, que, teniendo por recibido el presente escrito, tenga a su vez por efectuadas las manifestaciones contenidas en el mismo a los efectos oportunos.

Castellón, 19 de abril de 2021.

[redacted]
MARIA CARMEN BARBER (R: [redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] MARIA CARMEN BARBER [redacted]
Fecha: 2021.04.21 10:56:04 +02'00'

MUTUA
DE ACCIDENTES
DE CANARIAS

Corporación

[redacted]

MAC→DIRECTO 900 230 001

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
20216990000000712
21/04/2021 13:32:04

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

[redacted]

N/REF.: JGO
S/REF.: S.G.C.
FECHA: Santa Cruz de Tenerife, 20 de abril de 2021
ASUNTO: Anteproyecto Informe TCu 2019

En contestación al atto. oficio de la Ilma. Sra. Interventora General de la Seguridad Social de fecha 15 de abril de 2021, nº de registro de salida 20216990000000344, me complazco en comunicar que esta Mutua no formula alegaciones al Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al Ejercicio 2019.

Atentamente,

Javier González Ortiz
Director-Gerente

MUTUA COLABORADORA CON LA SEGURIDAD SOCIAL, Nº 272
CIF G38303525

Firmado por: González Ortiz Javier
Dirección: Mutua de Accidentes de Canarias
Sellado de tiempo el 20.04.2021

Ibermutua
Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 274

N/REF: S.G.C
Asunto: Anteproyecto Informe TCu2019.

Se ha recibido en esta Entidad Oficio de esa Intervención General de la Seguridad Social de fecha 15 de Abril de 2021, al que se acompaña el Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019, que ha sido elaborado por el Tribunal de Cuentas, en la parte que afecta a las Mutuas.

Una vez analizado el Informe, por esta Entidad no se va a presentar ninguna alegación en relación con su contenido.

Lo que hacemos constar a los efectos oportunos.

Madrid, 20 de abril de 2021.

[redacted]
CARLOS JAVIER SANTOS (R: [redacted]
Firmado digitalmente por [redacted] CARLOS JAVIER SANTOS (R: [redacted]
Fecha: 2021.04.21 08:57:26 +02'00'

CARLOS JAVIER SANTOS GARCÍA
DIRECTOR GENERAL

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº. 202169980000000735
26/04/2021 12:28:07

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE DIRECCIÓN, PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DE LA CONTABILIDAD DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
[redacted]

[redacted]

Fraternidad
Muprespa

Firmado digitalmente por:
ARANDA MARTIN
CARLOS - [redacted]
Fecha: 21/04/2021 19:08:55

Mutua Colaboradora con la Seguridad Social nº 275

[redacted]

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
202169900000000718
22/04/2021 12:48:05

El pasado 15 de abril de 2021, tuvo entrada en la Mutua el oficio de esa Intervención General de la Seguridad Social en el que, a fin de dar cumplimiento al trámite de alegaciones, se adjuntaba el "Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019" elaborado por el Tribunal de Cuentas.

Una vez analizado el citado Anteproyecto, la Mutua no presenta alegaciones al mismo.

Madrid 21 de abril de 2021

Fdo. Don Carlos Aranda Martín

Director Gerente

Intervención General de la Seguridad Social.

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

[redacted]

ALEGACIONES DE EGARSAT MCCSS Nº 276 AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

EGARSAT, Mutua colaboradora con la Seguridad Social nº 276, Entidad domiciliada en [redacted] y en su nombre y representación Don Albert Duaigues, en su calidad de Director-Gerente de la misma, ante esta Intervención General comparece, y como mejor en Derecho proceda, atentamente **E X P O N E :**

1. Que en fecha 16 de abril de 2021 ha sido notificado a la Entidad el ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019 a fin de dar cumplimiento al trámite de alegaciones.

2. Que en base a lo anteriormente manifestado, dentro del plazo establecido en el Oficio de la notificación anteriormente citado manifiesta que no se formulan alegaciones al respecto.

SOLICITA a este Organismo que tenga por recibido este escrito con las manifestaciones que en el mismo se realizan, en tiempo y forma, al "*Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la cuenta general del Estado del ejercicio 2019*".

Atentamente.

[redacted] ALBERT DUAIGUES (R: [redacted]

Firmado digitalmente por [redacted] ALBERT DUAIGUES (R: [redacted]
Fecha: 2021.04.26 08:48:46 +02'00'

Albert Duaigues
Director Gerente

Sant Cugat del Vallès, 26 de abril de 2021

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000733
26/04/2021 09:41:52

IntermutualdeEuskadi
HOSPITAL

Centro Mancomunado de Mutuas Colaboradoras
con la Seguridad Social

[redacted]

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
Subdirección General de Dirección,
Planificación y Gestión de la Contabilidad del
Sistema de la Seguridad Social
[redacted]

Bilbao a 19 de abril de 2021

Mediante la presente, manifestamos que este Hospital no formulará alegaciones al "Anteproyecto relativo a los resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019" elaborado por el Tribunal de Cuentas.

Atentamente,

[redacted] Firmado digitalmente por [redacted] ASIER AGOTE (R: [redacted] Fecha: 2021.04.19 07:51:45 +02'00'

Asier Agote Amelibia
Director Gerente

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000699
19/04/2021 13:15:02

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO RELATIVO A LOS RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019. HOSPITAL INTERMUTUAL DE LEVANTE N.º 292.

- Epígrafe 4.45. Página 52: Según el análisis de mercado financiero efectuado, las rentabilidades obtenidas estimadas en la contratación de deuda pública para el ejercicio 2019 hubieran sido negativas por lo que esta entidad no ha materializado el exceso de saldo medio anual de tesorería en inversiones financieras

- Epígrafe 4.65. Página 56: Si bien no se ha indicado expresamente la falta de comparabilidad del presupuesto de gasto, el Hospital Intermutual de Levante ha indicado dentro de la Cuentas anuales, en el apartado referido a la Memoria, que se han producido cambios en estimaciones contables derivados de la Resolución 22 de noviembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, aplicando las cuotas de empleadores del mes de diciembre de 2019 al presupuesto del ejercicio 2020, sin perjuicio de que el gasto devengado queda registrado en la cuenta del resultado económico patrimonial de 2019 a través de una previsión con abono a la cuenta 413.

DOMENECH MIGUEL JOSE FRANCISCO [redacted]

Firmado digitalmente por DOMENECH MIGUEL JOSE FRANCISCO - [redacted]
Fecha: 2021.04.23 09:58:45 +02'00'

D. José Francisco Doménech Miguel
Director Gerente

IGSS REGISTRO GENERAL
ENTRADA
699000 Nº.
2021699000000725
23/04/2021 13:16:47

FIRMADO

MINISTERIO
DE TRABAJO
Y ECONOMIA SOCIAL

SECRETARÍA DE ESTADO
DE EMPLEO Y ECONOMIA
SOCIAL

FONDO DE GARANTÍA
SALARIAL. O.A

SECRETARÍA GENERAL.

«ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE DECLARACIÓN SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019*».*

III.2.1 Liquidación del presupuesto de gastos: obligaciones reconocidas por defecto o exceso

9) Imputación temporal de organismos autónomos y agencias estatales

3.16 -El Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) no ha imputado al presupuesto de este ejercicio obligaciones por importe de 30,7 millones de euros en concepto de prestaciones de garantía salarial cuyos expedientes se encontraban pendientes de aprobación al cierre del ejercicio aunque en los mismos concurrían todos los requisitos para su resolución definitiva. Por el contrario, ha aplicado a dicho presupuesto gastos por el mismo concepto por un importe de 28,4 millones, procedentes del ejercicio anterior. **(Pág. 21)**

ALEGACIÓN: Efectivamente, FOGASA en aplicación del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, ha procedido a efectuar la oportuna periodificación contable, utilizando el criterio de devengo, mediante la cuenta «413 – Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto*»*, por importe de 30,7 millones de euros.

III.2.2 Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso

4) Derechos reconocidos en exceso debido a la concesión de la prórroga del plazo de carencia y de la propia moratoria de instituciones sanitarias sin ánimo de lucro.

3.22. El resultado presupuestario de la Seguridad Social se encuentra sobrevalorado en 66,8 millones de euros debido a que la TGSS, el SEPE, Mutual Midal Ciclops, Umivale, Fraternidad Muprespa y FOGASA han imputado los derechos derivados de la primera anualidad de la moratoria concedida a las instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro por la LPGE para 1995, cuyo vencimiento se produjo el 31 de diciembre de 2019.

No obstante, sobre la base de la disposición adicional cuarta del Real Decreto-Ley 18/2019, estas instituciones sanitarias solicitaron la ampliación de la carencia y la propia moratoria, si bien, debido a la fecha de publicación de esta

CORREO ELECTRONICO
[redacted]

[redacted]

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

norma, la TGSS no dispuso de tiempo para tramitar y resolver dichas solicitudes de prorroga en 2019, lo que motivó que las resoluciones de concesión se dictarán en 2020, y, en consecuencia, también la regularización de tales derechos presupuestarios se produjera en este último ejercicio. **(Pág. 24)**

ALEGACIÓN: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este Organismo, a efectos del consiguiente reconocimiento de derechos presupuestarios.

III.3.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo

3.44. La deuda por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro que fue objeto de moratoria desde la aprobación de la LPGE para 1995 se eleva a 677 millones de euros, circunstancia que afecta a la TGSS, al SEPE, a las mutuas y al FOGASA.

Las consecutivas prorrogas de los plazos de carencia y de la propia moratoria justamente de aquellos ejercicios en que debía producirse el vencimiento de esta deuda y comenzar su amortización y pago, hacen dudar de su efectiva cobrabilidad y han supuesto que después de 25 años todavía no se hayan generado resultados económicos ni recursos líquidos para la Seguridad Social.

Lo anterior, unido al hecho de que las condiciones en que fue concedida esta moratoria, sin devengo de intereses y con condonación de todos los recargos de cualquier naturaleza existentes a 31 de diciembre de 1994 está generando un menoscabo económico-financiero para la Seguridad Social cuyo coste debería ser asumido por el Estado por tratarse de una carga financiera impropia del sistema contributivo. **(Pág. 30)**

3.45. La TGSS y FOGASA no registran deterioro de valor para las aludidas deudas, en situación de moratoria concedidas a las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro al amparo de la Ley de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para 1995, por lo que el saldo de las cuentas que registran los deterioros de valor está infravalorado en 134,8 millones de euros, de los que 133,3 corresponden a la TGSS y el resto a FOGASA. **(Pág. 30)**

ALEGACIÓN: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este Organismo. En este sentido,

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

FOGASA calcula el deterioro del valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas, aplicando el mismo criterio utilizado por la TGSS. Dicho criterio se comunicó al Organismo mediante escrito de la TGSS de 10 de marzo de 2020 y nº de salida 20206990090000245.

IV.2.4 Operaciones no eliminadas en el proceso de consolidación

4.18. No han sido objeto de consolidación las cotizaciones sociales del empleador a cargo de las ESSS, y a favor del SEPE y FOGASA. El importe que por este concepto corresponde a estas entidades en su condición de empleador, asciende a 54,2 millones de euros. **(Pág. 42)**

4.20. No han sido objeto de consolidación las deudas en fase de vía voluntaria y de vía ejecutiva antes y después de su cargo en las Unidades de Recaudación Ejecutiva, que tienen registradas como derechos reconocidos e ingresos la TGSS, las mutuas, el SEPE y FOGASA, por 59,8 millones de euros (17,8 millones de ejercicio corriente y 42 millones de anteriores), y cuyo origen está en obligaciones y gastos correspondientes a la AGE. Esta incidencia afecta también al balance, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo. **(Pág. 42 y 43)**

ALEGACIÓN: FOGASA no puede pronunciarse en este apartado debido a que las operaciones de consolidación de la Cuenta General del Estado son competencia de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), por lo cual este Organismo entiende que es la IGAE quien ha de dar respuesta a este epígrafe.

IV.3.1.3 Deudores, deudores comerciales no corrientes y otras cuentas a cobrar a largo plazo.

4.30. La disposición adicional cuarta del Real Decreto-Ley 18/2019, que prevé la prórroga de la carencia y de la moratoria para el ejercicio 2019 en relación con las cotizaciones sociales de las instituciones sanitarias sin ánimo de lucro, entro en vigor dos días hábiles antes del vencimiento de la primera anualidad de la moratoria (31 de diciembre de 2019) motivando que algunas de estas instituciones presentaran su solicitud de prórroga durante 2020, es decir, con posterioridad al vencimiento de esta primera anualidad. […]. El importe total de las cotizaciones sociales cuya moratoria debió extinguirse y ser imputada a presupuesto, iniciándose el procedimiento de apremio asciende para la TGSS, el SEPE, FOGASA y las mutuas a 224,9 millones de euros. No obstante, teniendo en cuenta las dudas razonables que existen sobre su cobrabilidad, y en tanto no se adopte una solución definitiva sobre este asunto, en aplicación

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

del principio de prudencia, este Tribunal no propone el inicio de la vía de apremio, como sería lo procedente. **(Pág.45)**

4.31. [..] Teniendo en cuenta que las deudas aplazadas por cotizaciones sociales del SEPE, de las mutuas y de FOGASA tienen idéntica naturaleza que las de la TGSS y que su gestión liquidatoria y recaudatoria se realiza por el servicio común de manera única y conjunta con la de las cotizaciones sociales imputables al presupuesto de ingresos de la propia TGSS, el cálculo del deterioro de valor de estas deudas ha de ser homogéneo con el descrito para dicha entidad (procede aplicar el mismo índice de fallidos 43,56% sobre la deuda del sector privado excluyendo las deudas garantizadas con aval formalizado por entidades financieras). […] El análisis del deterioro de las deudas aplazadas de las mutuas y FOGASA ha puesto de manifiesto, de igual manera, que, debido a la aplicación del nuevo criterio, está sobrevalorado, si bien en ambos casos el importe resulta irrelevante. **(Pág. 45 y 46)**

ALEGACION: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este Organismo. En este sentido, FOGASA calcula el deterioro del valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas, aplicando el mismo criterio utilizado por la TGSS.

IV.5 Estado de flujos de efectivo

4.59. El estado de flujos de efectivo de FOGASA no informa adecuadamente de los movimientos habidos en 2019 en relación con la recaudación de las cotizaciones sociales, puesto que solo recoge como flujo de efectivo de las actividades de gestión la entrega a cuenta de los 480 millones de euros que la TGSS realiza anualmente al Organismo, y no la recaudación total del ejercicio que ha sido de 573,8 millones. La diferencia de 93,8 millones debe ser considerada como un activo liquido más del Organismo, con independencia de que aún no haya sido transferida por el servicio común, debiendo recogerse en el apartado de “Cobros de los flujos de efectivos de las actividades de gestión” (como recaudación del ejercicio) y, a la vez, para su compensación en el apartado de “Pagos de los flujos de efectivos de las actividades de gestión” (como un deudor pendiente de cobro). **(Pág. 54 y 55)**

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

ALEGACION:

A la vista del *"Informe provisional de auditoría de las Cuentas anuales del ejercicio 2011"* emitido por la Intervención Delegada en el FOGASA O.A., se aceptó la recomendación propuesta en el apartado III.4 relativa a que en el **Estado de Flujos de Efectivo** figuraba el importe recaudado por la Tesorería General de la Seguridad Social y no transferido al Fogasa en 2011 quedando incluido dentro de los cobros y de los pagos de las actividades de gestión del Estado de Flujos de Efectivo. No obstante, el mencionado importe no había dado lugar a movimientos de efectivo ni de otros activos líquidos equivalentes, por lo que su inclusión en los apartados mencionados del Estado de Flujos de Efectivo aparentemente producía una distorsión en la composición del mencionado estado.

Por lo tanto a partir de dicho ejercicio, 2011, se ha rectificado dicho Estado en el sentido indicado por la Intervención Delegada en el Organismo, dando explicación, a partir de entonces, en el apartado 9 de la Memoria para facilitar la comprensión del Estado de Flujos de Efectivo que forma parte de las Cuentas anuales.

En consecuencia, el informe de Flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2019, se ha rectificado siguiendo la recomendación efectuada por la Intervención Delegada, según la operatoria, que se detalla en el apartado 9 ACTIVOS FINANCIEROS de la Memoria, que consiste en disminuir 93.833.563,37 euros, correspondientes a la variación de la situación deudora de la Tesorería General de la Seguridad Social con el organismo, que no ha supuesto movimiento de efectivo, tanto en el apartado de cobros como en el de pagos del citado informe.

Esta misma operatoria ha sido comunicada a la Intervención General de la Administración del Estado en la contestación emitida por el Organismo a las comprobaciones formales de coherencia interna sobre las cuentas anuales formuladas por el Organismo "FONDO DE GARANTÍA SALARIAL (FOGASA)" del ejercicio 2017.

V.1 SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES

5.12. La TGSS y el FOGASA continúan sin dotar deterioro de valor por las deudas aplazadas con vencimiento a largo plazo por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias sin ánimo de lucro. **(Pág. 66)**

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

FIRMADO

ALEGACIÓN: FOGASA aplica los mismos criterios contables que la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), que es quien facilita la información definitiva que afecta a este organismo. En este sentido, FOGASA calcula un deterioro del valor de las deudas por cotizaciones sociales aplazadas, aplicando el mismo criterio utilizado por la TGSS.
Dicho criterio se comunicó al organismo mediante escrito de la TGSS de 10 de marzo de 2020 y nº de salida 20206990090000245.

LA SECRETARIA GENERAL
Isabel Herranz Donoso
(Documento firmado electrónicamente)

GABINETE DE LA SECRETARIA DE ESTADO DE EMPLEO Y ECONOMIA SOCIAL

ISABEL HERRANZ DONOSO - 2021-04-26 11:17:52 CEST
La autenticidad del documento puede ser comprobada mediante el CSV: OIP_EZMI3SONMCE266ONB9DKB33UBAGX en https://www.pap.hacienda.gob.es

Código seguro de Verificación : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

ALEGACIONES CGE2019_MUFACE

En relación con el Anteproyecto de Declaración sobre la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 2019 se realizan las siguientes ALEGACIÓNES:

1. Con respecto a lo expuesto en la página 21 del citado Anteproyecto, correspondiente al subapartado III.2.1.9) "Imputación temporal de organismos autónomos y agencias estatales", que señala:

"La Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado (MUFACE) ha dejado de imputar 41,4 millones que corresponden al 50% de las primas de diciembre por los conciertos suscritos con entidades de seguro para la cobertura de la prestación sanitaria a sus mutualistas y demás beneficiarios que opten por recibirla a través de estas entidades, habiendo imputado al presupuesto de 2019, por este mismo concepto, 41,7 millones de 2018."

Se alega que:

De acuerdo con lo dispuesto en la cláusula 8.2 (Régimen económico del concierto) del Concierto para el aseguramiento del acceso a la asistencia sanitaria en territorio nacional a los beneficiarios de la misma durante los años 2018 y 2019 y se regula el cambio de entidad prestadora de la asistencia sanitaria suscrito con entidades de seguro y publicado por la Resolución de 28 de diciembre de 2017, de la Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado, "**el pago,** salvo eventualidades de carácter excepcional, se efectuará por MUFACE, mediante transferencia bancaria, **dentro de los diez primeros días hábiles del mes siguiente,** previas las retenciones o los descuentos que procedan con arreglo a la Resolución de Convocatoria y al concierto con sus Anexos. **El 50% del pago mensual correspondiente al mes de diciembre podrá anticiparse y realizarse a partir del día 16 de ese mes**."

Por tanto, si bien el pago se realiza a mes vencido, excepcionalmente para el mes de diciembre se permite adelantar el abono del 50% correspondiente y realizar el pago a partir del día 16 del citado mes. La razón que fundamenta está regla es permitir la conciliación entre la máxima ejecución presupuestaria posible en el momento del cierre del ejercicio según las disponibilidades de crédito con la regla "del servicio hecho" recogida en la Doctrina de la IGAE y en la normativa presupuestaria y de contratación y que vendría a establecer, que el momento a partir del cual la obligación es exigible vendría determinado por la fecha que consta en el acto formal de la administración que acredite la recepción del suministro o conformidad de la prestación del servicio.
El respeto a esta regla determina que la Intervención delegada en MUFACE deba fiscalizar la prestación de los servicios como máximo hasta la mitad del mes corriente, fecha en que ya es posible determinar el número de mutualistas a los que se les ha prestado la asistencia sanitaria y al tiempo, cumplir con las fechas publicadas por la Orden anual de cierre del Ministerio de Hacienda, de tal modo que a finales de diciembre se pueda proceder al

[redacted]

CSV : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MYRIAM PALLARES CORTON | FECHA : 26/04/2021 15:12 | Sin acción específica

anticipo del 50% de las primas devengadas, y dejando el 50% restante para el mes de enero siguiente con la apertura del siguiente ejercicio presupuestario.

2. Con respecto al hecho de que MUFACE figura entre los organismos que han publicado el resumen de las cuentas anuales en el BOE fuera del plazo previsto, se alega que:

Si bien primeramente se envió a publicar el Resumen de las cuentas dentro de los plazos establecidos, debido a un problema informático, una de las partes que componían el citado Resumen, concretamente la correspondiente a la Memoria, no se adjuntó adecuadamente y hubo que proceder a realizar una nueva publicación completa del Resumen en el BOE. Dicha nueva publicación se realizó una vez expirado el plazo fijado, pues se detectó posteriormente a la finalización del mismo.

La Directora General
Myriam Pallarés Cortón
(Firmado electrónicamente)

Código seguro de Verificación : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-367b-6045-66ef-96a6-c94b-195d-5708-be2e
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : MYRIAM PALLARES CORTON | FECHA : 26/04/2021 15:12 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

MINISTERIO
DE TRABAJO
Y ECONOMÍA SOCIAL

SERVICIO PÚBLICO
DE EMPLEO ESTATAL

DIRECCIÓN GENERAL

O F I C I O

S/REF.

N/REF.

FECHA 27 de abril de 2021

ASUNTO CGE 2019

DESTINATARIO **TRIBUNAL DE CUENTAS**
Departamento del Área de la
Administración Socio-Laboral de la Seguridad Social

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE RESULTADOS DEL EXAMEN Y COMPROBACION DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO 2019

Examinadas las referencias al Servicio Público de Empleo Estatal, en lo sucesivo SEPE, contenidas en el "Anteproyecto de resultados del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado del ejercicio 2019", se realizan las alegaciones correspondientes a dicho Anteproyecto, aclarando o explicitando distintos apartados y omitiendo la referencia a aquellos puntos respecto de los que no existe discrepancia:

Referencia epígrafe 3.15"obligaciones no reconocidas derivadas de los gastos asociados al proceso de recaudación del SEPE"

En este sentido el SEPE sigue el criterio establecido en la consulta planteada al efecto a la División de Planificación y Dirección de la Contabilidad pública de la ONA (IGAE) con fecha 31/07/2018.

De forma que en aplicación de lo dispuesto en el artículo 125.1.d) de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre General Presupuestaria, que determina que la IGAE es el centro directivo de la contabilidad pública al que le compete aprobar instrucciones de contabilidad mediante las cuales se establezcan las reglas a las que corresponda someterse los entes que deban aplicar los principios contables públicos, el SEPE procede a la contabilización de las bonificaciones en las cotizaciones sociales en los términos expuestos en la consulta mencionada, cuyo texto se adjunta.

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

No obstante, se indica que teniendo en cuenta que, al indicar el propio Tribunal en su informe que en otro supuesto la IGAE ha modificado su criterio a instancias del Tribunal (apartado IV.2.4), el organismo va a proceder a solicitar a la IGAE la posible revisión del criterio emitido en relación con la contabilización de los gastos de bonificaciones en las cotizaciones sociales indicado, teniendo en cuenta lo indicado por el Tribunal de Cuentas en el presente informe

Referencia: epígrafe 3.18 "Liquidación del presupuesto de ingresos: derechos reconocidos por defecto o exceso"

El Tribunal entiende que el SEPE debería haber imputado 208,3 millones de euros al presupuesto de ingresos de 2019, ya que este importe deriva de las certificaciones de gastos aprobadas por la UE en diciembre de 2019, y no debería haber imputado un total de 279,2 millones de euros que corresponderían al año 2018.

Todo ello se deriva de dos cuestiones:

1.-El Tribunal considera el documento de informe de cálculo del pago como equivalente a un reconocimiento de la obligación por parte de la UE (nota a pie de página número 20).

2.- El Tribunal atendiendo a lo anterior considera que **resulta obligatorio** para el organismo por un lado imputar al presupuesto de ingresos los derechos reconocidos derivados de transferencias o subvenciones en el momento en que se conozca que se ha emitido el reconocimiento de la obligación por el ente concedente.

Esta deficiencia se ha repetido en sucesivos informes del Tribunal y el organismo ha alegado siempre su falta de acuerdo con la misma, en los dos aspectos mencionados, limitándose el Tribunal en sus explicaciones sólo y exclusivamente al primero de ellos.

En este sentido, aun considerando que el informe de cálculo del pago, documento sin firma alguna cuya emisión no es obligatoria por parte de la UE, como equivalente al reconocimiento de la obligación a favor del Estado, la cuestión es que ni el SEPE conoce el momento de su emisión salvo que se solicite información al respecto a la UAFSE, ni del PGCP se puede concluir que resulte obligatorio imputar al presupuesto de ingresos las transferencias o subvenciones en el momento en que se conozca que se ha emitido el reconocimiento de la obligación por el ente concedente.

Así, el PGCP establece que *"el reconocimiento del ingreso presupuestario derivado de transferencias o subvenciones recibidas debe realizarse cuando se produzca el incremento del activo en el que se materialicen (tesorería). No obstante, el ente beneficiario de las mismas **podrá reconocer el ingreso** presupuestario con anterioridad, **si conoce de forma cierta** que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación".*

De esta forma, la regla general en este supuesto es que el ingreso debe reconocerse en el momento en que se reciban los fondos correspondientes, tal y como ha hecho el organismo en 2020.

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

El PGCP **posibilita** la imputación del ingreso presupuestario en un momento anterior al ingreso, pero en ningún caso obliga, ya que si el legislador hubiera querido que los ingresos se imputaran al presupuesto del ente beneficiario de una subvención o transferencia, desde el momento en el que se conozca el reconocimiento de la obligación por parte del ente concedente lo hubiera indicado expresamente lo que no sucede en este supuesto.

De esta forma, lo que la norma prevé como una mera posibilidad, el Tribunal lo entiende como una "obligación" sin justificar en ningún momento la base que sustenta esta interpretación. Pero además, la norma trata la citada **"posibilidad"** como una excepción a la regla general y como tal debe interpretarse de forma restrictiva y limitada.

El PGCP establece como requisito para utilizar esta **"posibilidad"** el conocimiento de forma cierta de que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de la correlativa obligación. En este caso, ello supondría que el SEPE debe conocer la fecha en la que la UE dicta el informe de cálculo del pago, al ser éste el documento que el tribunal considera equivalente al reconocimiento de la obligación, y para ello, el SEPE por sí mismo carece de acceso a dicha información

Por otro lado, se debe indicar que el reconocimiento de derechos y su imputación al presupuesto de ingresos del FEDER, FEOGA, así como de los restantes Fondos Estructurales siguen un criterio idéntico al utilizado por el SEPE para su imputación al presupuesto de ingresos, y sin embargo, no se recoge la necesidad de realizar el ajuste en base al "informe de cálculo de pagos", en los mismos términos expuestos para el FSE. De esta forma, el ajuste propuesto por el Tribunal en la Cuenta General del Estado para 2019 derivado de la contabilización del FSE en el caso del SEPE, supone un incumplimiento de lo dispuesto en el apartado 3.1 del PGCP (principio de uniformidad).

Asimismo, como se indica en la "Información Adicional a la Memoria" los derechos reconocidos en el ejercicio 2019 ascienden a 614.426.108,05 euros con el siguiente desglose:

Concepto REF.INGRESO	Importe
POEFE 0015/19	195.914.671,72
POISES 0013/19	67.651.951,75
POEJ	0,00
CIERRE POAE	261.678.052,14
Derechos reconocidos cobrados con ingreso en cuenta	**525.244.675,61**
POEJ Pago intermedio SP 1	4.589.696,47
POEJ Pago intermedio SP 3	20.909.374,07
POEJ 10% solicitudes	28.671.251,12
Derechos reconocidos cobrados en compensación	**54.170.321,66**
POEFE 0015/19	15.652.628,64
POEJ 0044/19	9.247.418,12
POEJ 0041/19	10.111.064,02
Derechos reconocidos no cobrados	**35.011.110,78**
DERECHOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO	**614.426.108,05**

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

Además, como se indica en el mismo anexo las anulaciones por devolución de ingresos en el ejercicio 2019 fueron las siguientes:

Concepto Anulación Ingresos	Importe
Devolución al tesoro de cobro de 2018 (pagos mediante salida de fondos)	28.671.254,44
Minoraciones POEJ (pagos mediante salida de fondos)	54.170.321,66
TOTAL ANULACIONES DEL EJERCICIO	**82.841.576,10**

Como se deduce de estos cuadros, los 25,5 millones del POEJ se imputaron al presupuesto en el ejercicio 2019 (POEJ Pago intermedio SP 1 y POEJ Pago intermedio SP 3).

En lo que se refiere a los 29,6M de euros que según el Tribunal deberían haberse deteriorado, en las cuentas del ejercicio 2020 se ha procedido a registrar una perdida, con numero de operación 19101020810000219.

Referencia: epígrafe 3.44 y 3.45 "Balance. Inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias"

El Tribunal indica en el epígrafe 3.44 que las circunstancias que afectan a la deuda por cotizaciones sociales de instituciones sanitarias públicas y privadas sin ánimo de lucro que fue objeto de moratoria "*hacen dudar de su efectiva cobrabilidad y han supuesto que después de 25 años todavía no se hayan generado resultados económicos ni recursos líquidos para la Seguridad Social*". Con ello parece indicar que el deterioro de esta deuda debería ser relevante.

Sin embargo, en el apartado siguiente indican que el SEPE ha sobrevalorado el deterioro de esta deuda en 12,9 millones de euros, es decir que el SEPE ha deteriorado en exceso la deuda, lo que resulta contradictorio con lo indicado inmediatamente antes.

De hecho, el organismo en este caso utiliza como porcentaje de deterioro el 89,95% y no el 61,36% que es el más elevado de los dos posibles, de acuerdo a la información remitida por la TGSS, precisamente por entender que la deuda objeto de esta moratoria es muy dudoso que realmente se cobre. Por ello, se considera que el porcentaje aplicado como deterioro de la misma está justificado, frente a la aplicación de un criterio más benévolo, precisamente por las dudas de su cobrabilidad que el propio Tribunal expresa en diversas ocasiones a lo largo del informe.

Referencia: epígrafe 3.51 "Acreedores, acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (nómina de prestaciones por desempleo del mes de diciembre de 2019)"

El Tribunal indica que la falta de reconocimiento de las obligaciones derivadas de las prestaciones por desempleo se debe precisamente a la aplicación del principio de legalidad, ya que dicho reconocimiento exige que previamente se haya dictado e correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación y que no existe ninguna razón objetiva que impida que el acto de reconocimiento de la obligación no se dicte a 31/12 de cada ejercicio, entendiendo

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

que la normativa que regula el cierre de cada ejercicio regula las consecuencias del acto, pero no el acto en sí mismo. Así, en ausencia de norma específica se debe aplicar el principio general de anualidad presupuestaria del artículo 34 de la LGP. En este sentido, en la nota al pie que justifica este razonamiento se cita normativa del ámbito de la Seguridad que no es aplicable al SEPE.

El organismo discrepa de la citada consideración ya que, en los términos en que está redactada la normativa actual las prestaciones reconocidas hasta el 31/12 de cada año, deben incluirse en la nómina a pagar en el mes inmediato siguiente, así se deriva del artículo 26 del Real Decreto 625/1985, de 2 de abril.

De acuerdo a esta norma el pago de la prestación por desempleo se realiza por mensualidades de 30 días, dentro del mes inmediato siguiente al que corresponda su devengo.

De esta forma, se devengan prestaciones desde el primer día del mes hasta el último día del mes anterior al pago, lo que implica que en diciembre, se reconocen prestaciones desde el primer día del mes a las 12:01 de la noche, hasta el día 31 a las 12 horas de la noche.

Todas las prestaciones reconocidas entre el 1 de diciembre a las 12:01 de la a.m, hasta el 31 de diciembre a las 12:00 a.m, se recogen en un expediente de nómina. Dicho expediente de nómina que finalizará con el reconocimiento de la obligación que se cargará al presupuesto correspondiente, se somete a fiscalización previa según se deduce de los artículos 152 y 148 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre General Presupuestaria y del apartado 33º de Resolución de 2 de junio de 2008, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.

De esta forma, la nómina de las prestaciones del mes de diciembre no se puede empezar a tramitar hasta el 1 de enero (a las 12:01 a.m. del día 1 de enero del año siguiente), y previamente a la realización del reconocimiento de la obligación de dicha nómina se debe proceder a su fiscalización previa, para lo cual se cuenta con un plazo de 10 días según se deduce del artículo 13 del Real Decreto 2188/1995, de 28 de diciembre.

Por todo ello, el importe de la nómina de diciembre de un ejercicio, en este caso los 1.723,8 millones de euros de la nómina del mes de diciembre de 2019, no puede reconocerse hasta el mes de enero del año siguiente, 2020 en este caso.

Así, si bien no existe una fecha concreta en la que una norma indique expresamente el momento en el que debe reconocerse la obligación de la nómina del mes de diciembre de prestaciones por desempleo, hay que tener en cuenta que sí existe normativa que regula el procedimiento de elaboración de la misma. También existe normativa que regula los requisitos necesarios para proceder a su reconocimiento y de ambas se deduce que resulta imposible cumplirlas e imputar el reconocimiento de las obligaciones derivadas de la nómina del mes de diciembre al presupuesto del año en curso.

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

Dicho de otra forma, que no exista un momento expreso en el que una norma indique que una obligación deba reconocerse en la misma no implica necesariamente que de la regulación existente para tramitar un expediente no se pueda concluir que en ningún caso el reconocimiento de la obligación se pueda producir antes de una fecha determinada como sucede en este supuesto.

Así, mientras exista una regulación que permita incluir en la nómina de un mes las prestaciones reconocidas hasta las 12:00 a.m. del último día de dicho mes, resulta imposible aplicando el principio de legalidad, imputar al presupuesto del año en curso, los derechos de prestaciones por desempleo reconocidos hasta las 12:00 a.m. del día 31 de diciembre. Más aún cuando, el expediente de la citada nómina deba ser objeto de fiscalización previa antes de procederse legalmente al reconocimiento de la obligación y existir un plazo de 10 días para realizar la misma.

De manera análoga, hay que tener en cuenta que cuando se tramita una nómina de funcionarios o de personal laboral en la administración, para llegar a reconocer la obligación dentro del mes en curso (en el caso del mes de diciembre dentro del año en curso), la misma se cierra el día 5. Así, para cumplir lo que el Tribunal indica se deberían incluir en la nómina del gasto por prestaciones por desempleo del mes de diciembre los reconocimientos de prestaciones por desempleo realizados hasta el día 5 de diciembre, de forma que antes del 31 de diciembre se estuviera en disposición de reconocer las obligaciones de ese mismo mes.

Todo ello, con independencia de lo que indique la orden de cierre de cada ejercicio. En este sentido hay que tener en cuenta que la Orden HAC/111/2019, de 11 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2019 indica expresamente lo siguiente en su exposición de motivos:

"Las distintas operaciones a realizar en la ejecución del presupuesto de gastos (modificaciones de créditos, imputación de obligaciones, realización de pagos, entre otras) y operaciones no presupuestarias, se regulan con carácter general en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y en la Ley de Presupuestos de cada ejercicio. La mencionada regulación debe completarse mediante la especificación de operaciones y procedimientos a realizar para finalizar el presente ejercicio, tal como se ha venido haciendo en los últimos años.

Por ello, resulta preciso determinar los plazos para la tramitación de modificaciones presupuestarias, expedientes de gasto a fiscalizar, documentos contables, contabilización de operaciones, ordenación de pagos y realización de los mismos, así como la concreción de distintas operaciones reguladas en la Ley General Presupuestaria y en la instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del gasto del Estado, aprobada por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 1 de febrero de 1996.

A efectos de la elaboración de la presente Orden ha sido tomado en consideración el artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, donde se normalizan los principios de buena regulación."

De esta forma, la norma citada completa de forma específica las operaciones a realizar para finalizar el ejercicio 2019, es decir, se trata de una norma específica que completa la LGP, y por

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica

tanto impide la aplicación del principio general de anualidad presupuestaria en determinadas operaciones. Además, esta norma sí especifica las fechas en las que los actos de reconocimiento de la obligación deben dictarse si se van a imputar al presupuesto del ejercicio 2019 (artículo 3).

Por otro lado, el propio PGCP recoge en el apartado 5º de su marco conceptual la posibilidad de que el gasto contable se recoja en un ejercicio y el gasto presupuestario se impute al siguiente, existiendo los correspondientes mecanismos de ajuste, sin que ello suponga deficiencia alguna. Por lo tanto, el PCGC no exige que los gastos que se recojan en el resultado económico patrimonial de un ejercicio, se reconozcan necesariamente en el presupuesto del mismo ejercicio. Si bien estas cuestiones se deben tener en cuenta a la hora de elaborar el correspondiente presupuesto. En este caso, hay que tener en cuenta que la operatoria para el reconocimiento de obligaciones derivadas de servicios prestados en el mes de diciembre sigue este mismo criterio, imputación presupuestaria al mes de enero del año siguiente, sin perjuicio de su devengo en el citado mes de diciembre, procediéndose al respectivo ajuste utilizando la posibilidad antes citada prevista en el PGCP.

Por todo lo anteriormente expuesto, la existencia de mayor crédito, no implicaría una modificación en la forma de actuar del SEPE, si no se modificara la normativa que sirve de base para dicha actuación (artículo 26 del Real Decreto 625/1985, de 2 de abril o 148 de la Ley General Presupuestaria y orden de cierre del ejercicio). Así, tal y como se indica más adelante, el cumplimiento de la normativa citada no debería considerarse una deficiencia, ni debería existir ajuste contable alguno. Sin perjuicio, de que el Tribunal en ejercicio de sus competencias pueda instar a una modificación o mejora de la normativa aplicable en materia contable.

Referencia: epígrafe 4.34 “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”

Como indica el Tribunal, la norma aplicable al cálculo del deterioro es la a Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio, según redacción dada por la Resolución 26 de noviembre de 2003, y mientras ésta no se modifique por aplicación del principio de legalidad este organismo no puede modificar su forma de proceder.

En todo caso, se considera que al cumplir con la normativa aplicable, la operatoria seguida no debería considerarse deficiencia a los efectos de la elaboración de las cuentas anuales y así se debería hacer constar en el informe. Sin perjuicio de que el Tribunal en ejercicio de sus competencias pueda instar a una modificación o mejora de la normativa aplicable en materia contable.

EL DIRECTOR GENERAL

Gerardo Gutiérrez Ardoy

www.sepe.es
Trabajamos para ti

MINISTERIO
DE TRABAJO, MIGRACIONES
Y SEGURIDAD SOCIAL

SERVICIO PÚBLICO
DE EMPLEO ESTATAL

Código seguro de Verificación : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm

CSV : GEN-a6b3-70ab-cd08-08c5-09e8-6188-fa17-de24
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm
FIRMANTE(1) : GERARDO SATURNINO GUTIERREZ ARDOY | FECHA : 26/04/2021 12:26 | Sin acción específica