



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Seguridad Social

Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2013



CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:
MEMORIA
TOMO II

NOTA PREVIA

Con objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 37.2.f) de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se ha elaborado esta versión de la Cuenta General de la Seguridad Social destinada a acompañar al Proyecto de Presupuestos de la Seguridad Social del ejercicio 2015, con independencia, por tanto, de la que deba formularse para su rendición al Tribunal de Cuentas en el plazo establecido en el artículo 125.3.i) de la citada Ley.

En consecuencia, la Cuenta que ahora se presenta ha sido elaborada en función de los datos de que dispone la Intervención General de la Seguridad Social en el momento del cierre de esta publicación, pudiendo ser objeto de modificaciones posteriores, hasta el momento de su rendición al Tribunal de Cuentas, como consecuencia de la recepción en el expresado Centro de nuevos antecedentes que deban tenerse en cuenta a estos efectos.



TOMO II

**CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:
MEMORIA**

PÁGINA

A) MEMORIA.....	1
B) ANEXOS A LA MEMORIA.....	250



A) MEMORIA

A) MEMORIA	
INTRODUCCIÓN.....	5
I. CUENTAS AGREGADAS DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	11
II. CUENTAS CONSOLIDADAS DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	22
1.- BALANCE CONSOLIDADO.....	23
1.1.- BALANCE CONSOLIDADO.....	23
1.2.- ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO.....	24
1.2.1.- DEL ACTIVO, DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO.....	24
1.2.2.- ANÁLISIS INDIVIDUALIZADO DE LAS AGRUPACIONES.....	26
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.....	87
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	88
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	107
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.....	111
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.....	117
5.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO.....	122
5.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	122
5.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	132
5.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	135
5.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	136
5.2.2.- OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	147
5.2.3.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS.....	148
5.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO.....	164
5.3.1.- RDO. PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	164
5.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS.....	168
5.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL.....	169
5.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	170
5.5.- REMANENTES DE CRÉDITO.....	177
5.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	178
III. CUENTAS AGREGADAS DE LAS MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	179
1.- BALANCE AGREGADO.....	182
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA.....	202
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	202
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	213
3.- GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES.....	216
4.- GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS.....	218
5.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.....	220
6.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.....	222
7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO AGREGADO.....	224
7.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	224
7.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	230

7.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	231
7.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	232
7.2.2.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	238
7.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	245
7.3.1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	245
7.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	246
7.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL POR OPERACIONES.....	246
7.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO	247
7.5.- REMANENTES DE CRÉDITO	247
7.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	248



INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

La presente Memoria se confecciona en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado primero.6 de la sección 1ª de la Resolución de 25 de julio de 2012 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, y que fue dictada en sustitución de la de 3 de julio de 1998 con motivo de los cambios sustanciales que en materia de cuentas anuales supuso la aprobación de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 1 de julio de 2011 y modificada por Resolución de 9 de mayo de 2012 de dicho Centro Directivo.

De acuerdo con el apartado primero.2 de la sección 1ª de Resolución de 25 de julio de 2012, la Cuenta General de la Seguridad Social se estructura en los siguientes documentos:

- Cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (entidades gestoras, servicios comunes -Tesorería General de la Seguridad Social- y mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social).
- Cuenta consolidada de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.
- Cuenta agregada de las mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social.

En el mismo apartado se señala además, que los anteriores documentos se acompañaran de una Memoria que completará, ampliará y comentará la información contenida en los mismos.

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

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

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

A este respecto, es preciso señalar que la columna N-1 del balance que forma parte de los documentos en que se estructura la Cuenta General de la Seguridad Social, en virtud del requisito de información de comparabilidad recogido en el marco conceptual de la contabilidad de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y que se encuadra en la primera parte de la adaptación del Plan general de Contabilidad Pública a las citadas entidades, ha sido reexpresada para hacer más comparables sus cifras con las del ejercicio que se cierra. En cualquier caso, el análisis en que se substancia la Memoria de la Cuenta General se ha realizado tomando como cifras del ejercicio precedente las que se presentaron en la citada cuenta de dicho ejercicio.

Asimismo, de acuerdo con el apartado primero.6 de la sección 1ª de la citada Resolución, también se pondrá de manifiesto los criterios seguidos para la confección de la Cuenta General de la Seguridad Social, con indicación de las entidades que se han incluido o, en su caso, excluidos en las distintas cuentas de la misma.

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

En este sentido señalar que el apartado 4 del artículo 131 de la Ley General Presupuestaria, según la nueva redacción dada por la Disposición final Quinta. Quince de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012 establece que “se podrán consolidar las cuentas de una entidad aunque en el preceptivo informe de auditoría de cuentas se hubiera denegado opinión, emitido informe desfavorable o con salvedades, si bien estas circunstancias se harán constar en la memoria explicativa de dicha Cuenta General”.

Esta Intervención General de la Seguridad Social, como órgano encargado de formar la Cuenta General de la Seguridad Social para su remisión al Tribunal de Cuentas, según establece el artículo 125.3.i) de la Ley General Presupuestaria, tiene a bien, y así lo hace constar en esta memoria, la inclusión en la cuenta agregada de las mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y de la cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, del conjunto de estas entidades, con independencia del resultado de la auditoría y con el propósito de que la Cuenta General proporcione una visión más globalizadora del conjunto de entidades del sistema y se permitan realizar sin

especiales inconvenientes análisis comparativos anuales en los contenidos de la memoria.

Por este motivo, las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social que forman parte de las anteriores agregaciones son las siguientes:

- MC Mutual, M.A.T.E.P.S.S.¹ Nº 1.
- Mutualia, M.A.T.E.P.S.S. Nº 2.
- Activa Mutua 2008, M.A.T.E.P.S.S. Nº 3.
- Mutua Montañesa, M.A.T.E.P.S.S. Nº 7.
- Mutua Universal-Mugenat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 10.
- Maz-Mutua ACC. Zaragoza, M.A.T.E.P.S.S. Nº 11.
- Umivale, M.A.T.E.P.S.S. Nº 15.
- Mutua Navarra, M.A.T.E.P.S.S. Nº 21.
- Mutua Intercomarcal, M.A.T.E.P.S.S. Nº 39.
- FREMAP, M.A.T.E.P.S.S. Nº 61.
- SOLIMAT, M.A.T.E.P.S.S. Nº 72.
- Mutua de Ceuta-Smat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 115.
- Asepeyo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 151.
- Mutua Balear de Accidentes de Trabajo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 183.
- Mutua Gallega de Accidentes de Trabajo, M.A.T.E.P.S.S. Nº 201.
- Unión de Mutuas, M.A.T.E.P.S.S. Nº 267.
- MAC, M.A.T.E.P.S.S. Nº 272.
- Ibermutuamur, M.A.T.E.P.S.S. Nº 274.
- Fraternidad-Muprespa, M.A.T.E.P.S.S. Nº 275.

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

- Egarsat, M.A.T.E.P.S.S. Nº 276.
- Hospital Intermutual de Euskadi, Centro Mancomunado de M.A.T.E.P.S.S, Nº 291.
- Hospital Intermutual de Levante, Centro Mancomunado de M.A.T.E.P.S.S, Nº 292.
- Corporación Mutua, Entidad Mancomunada de M.A.T.E.P.S.S, Nº 293 en liquidación.
- Suma Intermutual, Entidad Mancomunada de M.A.T.E.P.S.S, Nº 294 en liquidación.

En cualquier caso, se pone de manifiesto que la auditoría de cuentas ha emitido informe favorable o favorable con salvedades para el conjunto de las cuentas anuales de 2013 de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y de sus centros y entidades mancomunadas, a excepción de Corporación Mutua, Entidad Mancomunada de M.A.T.E.P.S.S, Nº 293 en liquidación a la que se ha denegado opinión.

El marco legal básico por el que se ha regido la rendición de cuentas del ejercicio 2013 en el ámbito de la Seguridad Social viene delimitado por las siguientes normas:

- Artículos 125, 131, 138 y 139 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Artículo 94 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio.
- Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado.
- Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública (aprobado por Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril) a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, modificada por Resolución de 9 de mayo de 2012.
- Orden EHA/567/2009, de 4 de marzo, por la que se regula el procedimiento telemático de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, modificada en sus Anexos I y II por Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, y nuevamente modificada en su anexo I por Resolución de 11 de julio de 2013 de dicho Centro Directivo.

- Orden ESS/2040/2013, de 4 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2013, para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 10 de diciembre de 2013, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2013 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y se aprueban y modifican documentos contables para el registro de las operaciones pendientes de imputar a presupuesto y para el registro contable de facturas.



I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN
EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

La cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (entidades gestoras, servicios comunes y mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social, en adelante entidades), comprende los siguientes estados que se detallan a continuación:

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

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

El balance de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2013, según el Anexo I.1.B de Patrimonio Neto y Pasivo, expresado en millones de euros refleja como dato más significativo el importe relativo al Patrimonio neto de las entidades que conforman el sistema de la Seguridad Social, que se cifra en 53.042,64 millones de euros (frente a los 65.115,42 millones de euros del ejercicio 2012), y que incluye la obtención de unos resultados negativos en 2013 por importe de 16.140,28 millones de euros (frente a un resultado negativo de 12.435,96 millones de euros del ejercicio del ejercicio 2012).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter financiero y patrimonial relaciona con las masas patrimoniales relacionadas con el balance de la cuenta agregada:

El ratio de liquidez inmediata que refleja el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias (pasivo corriente) que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible (fondos líquidos) es en la entidades de 0,43 cuando en el ejercicio 2012 era de 0,42.

El ratio de liquidez a corto plazo que refleja la capacidad que tienen las entidades que atender a corto plazo (fondos líquidos y derechos pendientes de cobro)

sus obligaciones pendientes de pago (pasivo corriente) es de 1,12 cuando en el ejercicio 2012 era de 1,27.

El ratio de liquidez general que refleja en qué medida todos los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo corriente es en la entidades de 1,52 cuando en el ejercicio 2012 fue de 1,68.

El ratio de endeudamiento que representa la relación entre la totalidad del pasivo exigible (corriente y no corriente) respecto al patrimonio neto más el pasivo total de las entidades es de 0,44 cuando en el ejercicio 2012 fue de 0,39.

El ratio de relación de endeudamiento que representa la relación existente entre el pasivo corriente y el no corriente es en la entidades de 1,37 cuando en el ejercicio 2012 fue de 1,43.

Realizando un sucinto análisis de las distintas masas patrimoniales del Activo y del Patrimonio neto y Pasivo, según los Anexos I.1.A y I.1.B, ha de destacarse el importe y representación del Patrimonio Neto con respecto al total que conforma el Patrimonio neto y Pasivo con valores de 53.042,64 millones de euros y 56,37%, cuando en el ejercicio 2012 representaba el 60,64% (65.115,42 millones de euros), lo que supone una disminución significativa con respecto al año anterior. La agrupación de Pasivo no corriente presenta un importe de 17.322,06 millones de euros, ligeramente inferior a los 17.366,17 millones de euros del ejercicio 2012. Supone una presencia en el Patrimonio neto y Pasivo del 18,41%, superior al 16,17% del ejercicio 2012, mientras que con valores superiores de 23.729,53 millones de euros se encuentra la agrupación de Pasivo corriente, que representa un porcentaje del 25,22%. En el ejercicio 2012 esta agrupación alcanzaba el importe de 24.902,88 millones de euros y representaba un importe de 23,19% sobre el total del Patrimonio neto y pasivo. Dentro del pasivo no corriente y corriente, las Provisiones a largo y corto plazo, con menor importancia cuantitativa, presentan unas cifras de 609,71 millones de euros, frente a los 665,49 millones de euros del ejercicio 2012.

Por otro lado el Activo se materializa fundamentalmente en la agrupación de Activo no corriente con un importe de 58.013,03 millones de euros, frente a los 65.556,39 millones de euros del ejercicio 2012 y una representatividad del 61,65%, frente al 61,05% del ejercicio 2012. La agrupación de Activo corriente presenta valores de 36.081,20 millones de euros y porcentaje del 38,35% (41.828,08 millones de euros y porcentaje del 38,95% en el ejercicio 2012).

Respecto al Patrimonio neto y Pasivo de la cuenta agregada de las entidades, analizando a niveles inferiores, se pueden comentar los siguientes aspectos: dentro del Patrimonio Neto, destaca el epígrafe de Patrimonio generado con un importe de 52.822,22 millones de euros, frente a los 64.958,29 millones de euros del ejercicio 2012, que representa un 99,58% sobre el total del Patrimonio Neto (99,76% en el ejercicio 2012). Dentro del Patrimonio generado, las partidas de reservas y de resultados de ejercicios anteriores alcanzan los 68.962,50 millones de euros, 77.394,25 millones de euros era la cifra de ambas partidas en el ejercicio 2012. Los restantes

epígrafes del Patrimonio Neto (patrimonio aportado, ajustes por cambio de valor y otros incrementos de valor) alcanzan los 220,42 millones de euros (157,13 millones de euros en el 2012), lo que representa un escaso 0,42% sobre el total del Patrimonio Neto (0,24% era el ejercicio 2012).

Dentro del pasivo no corriente, destaca el epígrafe de Deudas a largo plazo, con 17.312,22 millones de euros (17.349,13 millones de euros era el importe en el ejercicio 2012), que representa un 99,94% del pasivo no corriente (99,90% en el ejercicio 2011). Y por último, dentro del pasivo corriente, destaca el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar con un importe de 23.059,53 millones de euros, inferior al importe de 24.147,20 millones de euros del ejercicio 2012, que representan un 97,18% del pasivo corriente (96,97% representaba en el ejercicio 2012).

Respecto al Activo de la cuenta agregada de las entidades, analizando a niveles inferiores, son representativos los aspectos siguientes: dentro del Activo no corriente, destaca el epígrafe de Inversiones financieras a largo plazo con 49.252,01 millones de euros, cuando en el ejercicio 2012 eran 56.849,12 millones de euros, que representan un 84,90% del total del activo no corriente (86,72% en el ejercicio 2012). A su vez, dentro del epígrafe, destaca la partida de Créditos y valores representativos de deuda con un importe de 49.236,04 millones de euros (56.827,51 millones de euros en el ejercicio 2012), que representa un 84,87% sobre el total del activo no corriente (86,68% representaba en el ejercicio 2012). El segundo epígrafe en importancia dentro del activo no corriente es el de Inmovilizado material con un importe de 7.347,70 millones de euros, frente a los 7.398,92 millones de euros del ejercicio 2012, que representan un 12,67% sobre el total del activo no corriente (11,26% representaba en el ejercicio 2012). El resto de epígrafes (Inmovilizado intangible, Inversiones inmobiliarias, Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas y los Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo), alcanzan la cuantía de 1.413,32 millones de euros (1.328,35 millones de euros en el ejercicio 2012), lo que representa el 2,44% del total del activo no corriente (2,25% en el ejercicio 2012). Por lo que respecta, al activo corriente, destaca fundamentalmente el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar con un importe de 16.441,30 millones de euros (en el ejercicio 2012 alcanzó la cuantía de 21.048,03 millones de euros), que representa un porcentaje de 45,57% del total del activo corriente (un 50,32% representó en el ejercicio 2012). Las otras partidas más importantes dentro del activo corriente son el Efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo y las Inversiones financieras a corto plazo y, que alcanzan los importes de 10.253,83 millones de euros y de 9.353,58 millones de euros, respectivamente (10.468,30 y 10.278,96 millones de euros en el ejercicio 2012, respectivamente), que representan unos porcentajes del 28,42% y del 25,92% del activo corriente, respectivamente. En el ejercicio 2012 estos porcentajes eran del 25,03% y del 24,57%, respectivamente. Los restantes epígrafes alcanzan la cuantía de 32,49 millones de euros, que representan un escaso 0,09% del total del activo corriente, ligeramente superior al 0,08% del ejercicio 2012 (32,79 millones de euros). Dentro del epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar, destaca la partida de Otras cuentas a cobrar, que alcanza un importe de 13.200,18 millones de euros, que representa un porcentaje del 36,58% del total de activo corriente. En el ejercicio 2012 esta partida alcanzó un importe de 15.557,19 millones de euros que representaba un

37,19% del total del activo corriente. Dentro del epígrafe de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes al efectivo, destaca la partida de Tesorería con un importe de 9.804,55 millones de euros frente a los 10.058,19 millones de euros del ejercicio 2012. Un 27,17% sobre el total de activo corriente representa esta partida en este ejercicio y un 24,05% representó en el ejercicio anterior.

Según el Anexo I.2 el resultado neto del ejercicio 2013 de las entidades es negativo en el importe de 16.140,28 millones de euros, cuando el resultado negativo en el ejercicio 2012 fue de 12.435,96 millones de euros, compuesto de un resultado negativo de las operaciones no financieras de 19.626,01 millones de euros (16.711,88 millones de euros en el ejercicio 2012), y de un resultado positivo de las operaciones financieras de 3.485,73 millones de euros (4.275,92 millones de euros en el ejercicio 2012).

Por lo que respecta al resultado de las operaciones no financieras, el resultado de la gestión ordinaria es negativo en el importe de 19.644,95 millones de euros (16.749,11 millones de euros en el ejercicio 2012), y es producto de un total de ingresos de gestión ordinaria de 124.196,20 millones de euros (123.633,00 millones de euros en el ejercicio 2012) y de un total de gastos de gestión ordinaria de 143.841,16 millones de euros (140.382,12 millones de euros en el ejercicio 2012). Dentro de los ingresos de gestión ordinaria, destaca principalmente las cotizaciones sociales con un importe de 98.712,02 millones de euros (100.743,70 millones de euros en el ejercicio 2012), representando un 79,48% del total de los ingresos de gestión ordinaria (81,49% en el ejercicio 2012). Con menos importancia cuantitativa le siguen las transferencias y subvenciones recibidas y los otros ingresos de gestión ordinaria con importes de 16.157,34 millones de euros y 9.257,52 millones de euros, respectivamente (13.593,20 millones de euros y 9.233,44 millones de euros, respectivamente, en el ejercicio 2012) y que representan un 13,01% y un 7,45% sobre el total de los ingresos de gestión ordinaria, respectivamente (un 11,00% y un 7,47%, respectivamente, en el ejercicio 2012). Dentro de las cotizaciones sociales, destacan las relativas al Régimen general con 81.517,54 millones de euros (86.060,97 millones de euros en el ejercicio 2012) (un 82,58% del total de cotizaciones, para un 82,45% en el ejercicio 2012), las del Régimen especial de trabajadores autónomos con 10.595,04 millones de euros (10.570,77 millones de euros en el ejercicio 2012) y que representan un 10,73% (un 10,49%, representaban en el ejercicio 2012) y las derivadas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales con 6.073,33 millones de euros (6.326,35 millones de euros en el ejercicio 2012), que representan un 6,15% sobre el total de cotizaciones (un 6,28% en el ejercicio 2012). Destaca la reducción de las cotizaciones relativas al Régimen especial agrario que pasan 38,98 de millones de euros en el ejercicio 2012 a 0,26 millones de euros en el ejercicio 2013 (en términos porcentuales se pasa de un 0,04% en el ejercicio 2012 a un 0,0002% en el ejercicio 2013). Las transferencias y subvenciones recibidas son del ejercicio en un 99,99%, frente a un 0,01% derivadas de imputaciones. Los Otros ingresos de gestión ordinaria son, en un 88,27%, procedentes de la reversión de deterioros de créditos por operaciones de gestión, frente a un 87,43% que suponía en el ejercicio 2012. En términos absolutos estos ingresos relativos a la reversión alcanzan una cuantía de 8.171,74 millones de euros, frente a los 8.072,90 millones de euros del ejercicio 2012.

Por lo que respecta a los gastos de gestión ordinaria, destacan principalmente los gastos derivados de prestaciones sociales con un importe de 120.306,12 millones de euros, frente a los 116.739,75 millones de euros del ejercicio 2012, y que representan un 83,64% del total de gastos de gestión ordinaria (un 83,15% representaban en el ejercicio 2012). En segundo lugar, y a mayor distancia, se encuentran los Otros gastos de gestión ordinaria con un importe de 15.959,25 millones de euros (15.512,23 millones de euros en el ejercicio 2012), que representan un porcentaje del 11,10% del total de gastos de gestión ordinaria (un 11,05% representaban en el ejercicio 2012). Los gastos de Transferencias y subvenciones concedidas y los Gastos de personal, con un importe de 4.317,72 millones de euros y de 2.272,37 millones de euros, respectivamente (4.824,72 millones de euros, y 2.276,88 millones de euros, respectivamente en el ejercicio 2012), representan un 3,00% y un 1,58% del total de gastos de gestión ordinaria, respectivamente (un 3,44% y un 1,62%, respectivamente, representaban en el ejercicio 2012).

Para la obtención del resultado de operaciones no financieras, en el apartado de otras partidas no ordinarias se ha pasado de un importe de 36,96 millones de euros en el ejercicio 2012 a un importe de 27,77 millones de euros en el ejercicio 2013, fundamentalmente por motivo de los ingresos no ordinarias que pasan de 37,60 millones de euros en el ejercicio 2012 a un importe de 28,14 millones de euros en el ejercicio 2013. Igualmente se ha pasado de un importe positivo del deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta de 0,27 millones de euros en el ejercicio 2012 a un importe negativo de 8,83 millones de euros en el ejercicio 2013, debido fundamentalmente a que se pasa en el motivo de bajas y enajenaciones de un importe de 0,24 millones de euros en el ejercicio 2012 a un importe negativo de 8,86 millones de euros en el ejercicio 2013.

Por lo que respecta al resultado de las operaciones financieras, destacan los ingresos financieros con un importe de 3.480,13 millones de euros (3.781,84 millones de euros en el ejercicio 2012), que representa un 99,84% sobre el total del resultado de las operaciones financieras (un 88,44% representaba en el ejercicio 2012), fundamentalmente procedentes de los ingresos de valores negociables, con un importe de 3.480,05 millones de euros (3.781,74 millones de euros en el ejercicio 2012), que representan el 99,99% del total de los ingresos financieros (siendo igual porcentaje en el ejercicio 2012). Es destacable la disminución que se ha producido en el importe positivo de la variación del valor razonable de los activos financieros al pasarse de los 16,59 millones de euros en el ejercicio 2012 a los 8,41 millones de euros en el ejercicio 2013. Pero más importante es la variación que se experimenta en la partida de deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros donde se pasa de un importe positivo de 479,11 millones de euros en el ejercicio 2012 a un importe negativo de 1,58 millones de euros.

Respecto de la liquidación presupuestaria y según el Anexo I.3, los derechos reconocidos netos de las entidades excluidos los pasivos financieros, ascendieron a un total de 130.752,88 millones de euros (126.572,67 millones de euros en el ejercicio 2012), correspondiendo 121.430,66 millones de euros a operaciones no financieras

(118.498,40 millones de euros en el ejercicio 2012) y 9.322,22 millones de euros a operaciones con activos financieros (8.074,27 millones de euros en el ejercicio 2012). En cuanto a las diferencias entre los derechos reconocidos netos y las provisiones iniciales, se ha pasado de una diferencia positiva en 2012 de 1.633,66 millones de euros a una diferencia negativa en 2013 de 1.088,42 millones de euros.

La totalidad de obligaciones reconocidas, excluidas las derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros, se cifran en 131.302,16 millones de euros (125.678,10 millones de euros en el ejercicio 2012), de los que 130.156,03 millones de euros derivan de operaciones no financieras (124.311,17 millones de euros en el ejercicio 2012) y 1.146,13 millones de euros corresponden a operaciones financieras (1.366,93 millones de euros en el ejercicio 2012).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicio corriente:

El ratio de ejecución del presupuesto de ingresos que refleja la proporción que sobre los ingresos presupuestarios previstos suponen los ingresos presupuestarios netos, es decir los derechos liquidado o reconocidos netos es en las entidades de 0,99 frente a un ratio de 1,01 del ejercicio 2012.

El ratio de realización de cobros que recoge el porcentaje que suponen los cobros obtenidos en el ejercicio sobre los derechos reconocidos netos es en las entidades de 0,98, frente a un ratio en el ejercicio 2012 de 0,97.

El periodo medio de cobro que refleja el número de días que por término medio tardan las entidades en cobrar sus ingresos, es decir, en recaudar sus derechos reconocidos derivados de la ejecución del presupuesto es de 7,10 días frente al dato de 10,27 días del ejercicio 2012.

El ratio de ejecución del presupuesto de gastos que refleja la proporción de los créditos aprobados en el ejercicio que han dado lugar a reconocimiento de obligaciones presupuestarias en las entidades es de 1,00 frente al dato de 1,01 del ejercicio 2012.

El ratio de realización de pagos que refleja la proporción de obligaciones reconocidas en el ejercicio cuyo pago se ha realizado al finalizar el mismo con respecto al total de obligaciones reconocidas es en las entidades de 1,00, el mismo ratio que en el ejercicio 2012.

El ratio de esfuerzo inversor que establece la proporción que representan las operaciones de capital realizadas en el ejercicio por las entidades en relación con la totalidad de los gastos presupuestarios realizados en el mismo es de 0,01, el mismo que en el año 2012.

El periodo medio de pago que refleja el tiempo medio que las entidades tardan pagar a sus acreedores derivados de la ejecución del presupuesto es en las entidades de 0,68 días frente a los 1,34 días del ejercicio 2012.

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del ejercicio 2013 en las entidades alcanza la cifra de -549,31 millones de euros (894,52 millones de euros en el ejercicio 2012), de los que -8.725,37 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (-5.812,79 millones de euros en el ejercicio 2012) y 8.176,05 millones de euros corresponden a operaciones financieras (6.707,31 millones de euros en el ejercicio 2012).

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2013 de las entidades es de 1.383,88 millones de euros (1.751,50 millones de euros en el ejercicio 2012), que es el resultante de incorporar a la magnitud anterior los ajustes derivados de los créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado en un importe de 2.873,71 millones de euros, las desviaciones de financiación negativas del ejercicio en un importe de 26,69 millones de euros y, restando, las desviaciones de financiación positivas del ejercicio en un importe de 967,22 millones de euros.

En relación con la ejecución de presupuestos cerrados, en el conjunto de las entidades, a finales del ejercicio 2013, han quedado pendientes de cobro, derechos por valor de 7.729,98 millones de euros (7.971,98 millones de euros en el ejercicio 2012), de los cuales 7.729,88 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (7.971,88 millones de euros en el ejercicio 2012), mientras que las operaciones financieras registran un importe de 0,10 millones de euros (0,10 millones de euros en el ejercicio 2012).

Respecto al presupuesto de gastos de ejercicios cerrados, en el conjunto de las entidades se han registrado 9.089,83 millones de euros de obligaciones pendientes de pago a finales del ejercicio 2013 (9.088,43 millones de euros lo eran a finales del ejercicio 2012), de las que 9.089,83 millones de euros se corresponden a operaciones no financieras (9.087,21 millones de euros en el ejercicio 2011) y 0,0003 millones de euros a las operaciones financieras (0,02 millones de euros en el ejercicio 2012).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicios cerrados:

El ratio de realización de cobros de presupuestos cerrados que pone de manifiesto la proporción de cobros que se han efectuado en el ejercicio por las entidades relativo a derechos pendientes de cobros de presupuestos ya cerrados es de 0,30 frente al 0,19 del ejercicio 2012.

El ratio de realización de pagos de presupuestos cerrados que pone de manifiesto la proporción de pagos que se han efectuado en el ejercicio por las entidades de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos ya cerrados es de 0,05 frente al 0,06 del ejercicio 2012.

Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

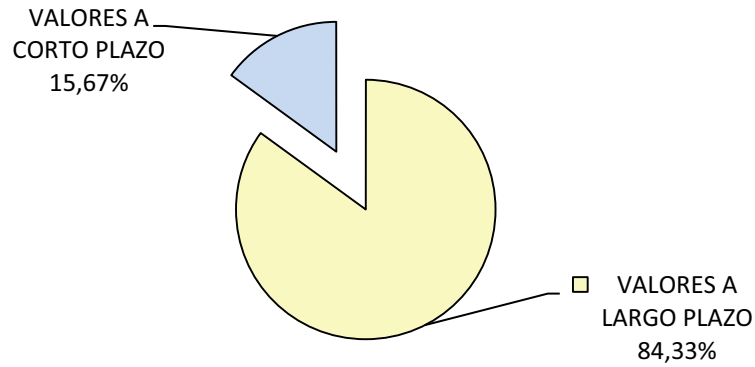
Debido a la repercusión económica que ha ido adquiriendo en los últimos ejercicios la materialización de los excedentes afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, se hace necesario reseñar en la Cuenta General de la Seguridad Social un resumen de la información sobre la composición y naturaleza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

Por lo que respecta al Balance de las entidades, en el Activo las inversiones financieras (valores representativos de deuda) afectas al citado Fondo alcanzan la cantidad de 53.762,91 millones de euros (de acuerdo con su valoración posterior a coste amortizado, como obliga la adaptación contable para las inversiones mantenidas a vencimiento, como es el caso de los valores afectos a este Fondo –incluye el saldo financiero afecto al Fondo-), mientras que el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos pendientes de cobro que figura registrado es de 1.215,16 millones de euros, todo ello con el siguiente detalle:

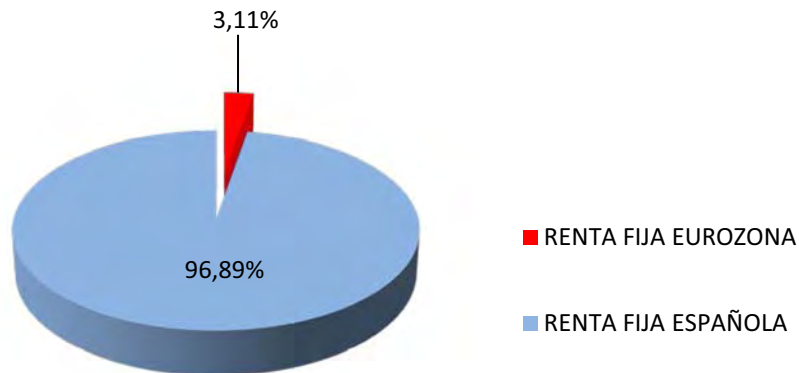
<u>Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva</u>		
Cuenta/ Subcuenta	Denominación	Importe
2510	Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos hasta vencimiento	
25100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	43.703,81
25101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.626,11
2515	Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	1.225,14
5410	Valores representativos de deuda a corto plazo mantenidos hasta vencimiento	
54100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	7.207,85
54101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	0,00
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	
5460	Intereses a c. p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	1.168,79
5461	Intereses a c. p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	46,30
548	Imposiciones a corto plazo	
5482	Otros intereses a cobrar a corto plazo	0,07
TOTAL		54.978,07

Si analizamos únicamente la representatividad de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social según la temporalidad de los mismos, puede afirmarse (sin tener en cuenta el saldo financiero, e incluyendo los intereses devengados) que el 84,33% de citado fondo se encuentra materializado en valores

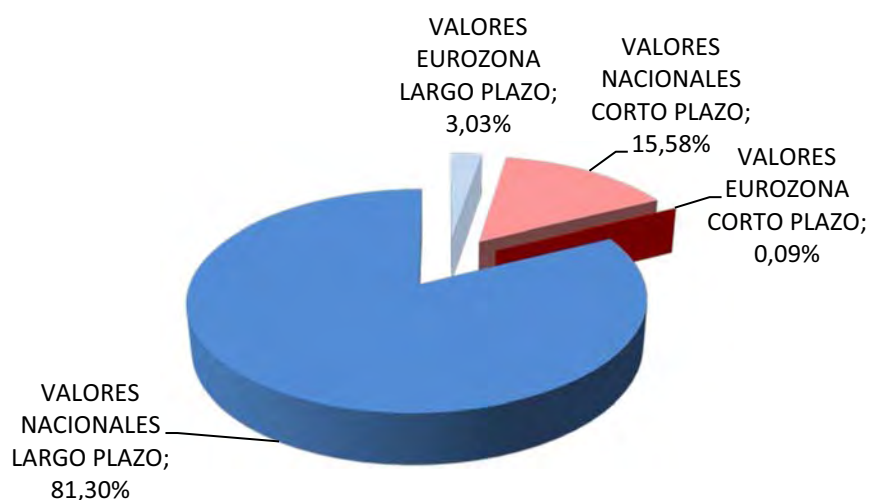
representativos de deuda a largo plazo y el 15,67% restante está materializado en valores representativos de deuda a corto plazo, lo que puede observarse en el siguiente gráfico:



Si se analizan los importes desde el punto de vista del país emisor de la deuda pública, se puede apreciar que el 3,11% del citado fondo está materializado en valores representativos de deuda de la zona euro y el 96,89% restante proviene de valores representativos de deuda nacional, lo que de una forma gráfica se refleja de la siguiente manera:



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



La disminución que ha experimentado en el ejercicio 2012 la cartera de valores del Fondo de Reserva se sitúa en 8.895,48 millones de euros, importe derivado de la realización de compras de activos financieros por importe de 7.063,00 millones de euros y de la amortización y venta de activos y disminución del saldo en la cuenta Banco España, que alcanza la cifra de 15.958,48 millones de euros.

A continuación se detallan las principales variaciones que se han producido en el ejercicio 2013 respecto a las inversiones financieras afectas al Fondo de Reserva:

COMPOSICIÓN DE LA CARTERA	COMPRAS	AMORTIZACIONES Ó VENTAS	VARIACIÓN
Deuda de España	7.063,00	14.977,81	-7.914,81
Deuda extranjera	0,00	0,00	0,00
Saldo financiero	0,00	980,67	-980,67
TOTAL	7.063,00	15.958,48	-8.895,48

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

RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2012 PENDIENTES DE COBRO	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2013	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2013 PENDIENTES DE COBRO
Cartera nacional	734,88	2.278,68	779,25
Largo plazo	814,04	1.921,53	864,40
Corto plazo	-79,16	357,15	-85,15
Cartera eurozona	4,95	63,76	-3,62
Largo plazo	4,95	63,76	-3,62
Corto plazo	0,00	0,00	0,00
TOTAL	739,83	2.342,44	775,63

En relación a la cuenta del resultado económico patrimonial, en la vertiente de ingresos financieros, preciso para la obtención del resultado de las operaciones financieras, se encuentran los ingresos de valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por importe de 2.342,44 millones de euros.



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

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

1. BALANCE CONSOLIDADO

Las operaciones económicas llevadas a cabo en el ejercicio 2013 se han registrado de conformidad con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril, adaptado a las entidades pertenecientes al Sistema de la Seguridad Social, por Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social y modificada por Resolución de 9 de mayo de 2012..

Con referencia al Balance Consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y con el fin de obtener un análisis de todos los elementos que integran esta cuenta anual, tanto a nivel de partidas como a nivel de los indicados agentes del Sistema, se ha estructurado este apartado de la memoria en dos partes.

La primera está destinada a poner de manifiesto las eliminaciones contables por operaciones internas para obtener el Balance Consolidado, cuya formulación es necesaria ya que, en caso contrario, las indicadas operaciones internas sobrevalorarían las masas patrimoniales objeto de estudio.

La segunda parte pretende realizar un análisis pormenorizado, de la situación del balance a 31 de diciembre, comparando en ocasiones con la existente al cierre del ejercicio anterior.

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

1.1 Balance Consolidado.

El Balance Consolidado del ejercicio 2013, establecido en el Plan de Contabilidad de aplicación y recogido en el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social (SICOSS), expresado en millones de euros, se presenta en el Anexo II.1.A y Anexo II.1.B

El Balance Consolidado se ha obtenido partiendo de la agregación de los balances individuales de las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social y eliminando del mismo aquellos saldos que, siendo de la misma naturaleza, se producen por idéntica cuantía pero con signo opuesto, como consecuencia de las relaciones internas existentes entre los indicados entes. Asimismo, el Balance que se

analiza es el que resulta una vez realizado el traspaso del resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores de cada Entidad a la Tesorería General de la Seguridad Social en cumplimiento de la normativa vigente.

Los saldos, expresados en millones de euros, que han sido objeto de eliminación del balance agregado para obtener el balance consolidado, han sido los siguientes:

A C T I V O

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/13
240	Entidades Gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	TGSS	-15.380,14

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/13
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INSS	-9.208,95
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INGESA	-5.722,47
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	IMSERSO	-464,29
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	ISM	15,57
TOTAL			-15.380,14

1.2 Análisis del Balance consolidado.

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

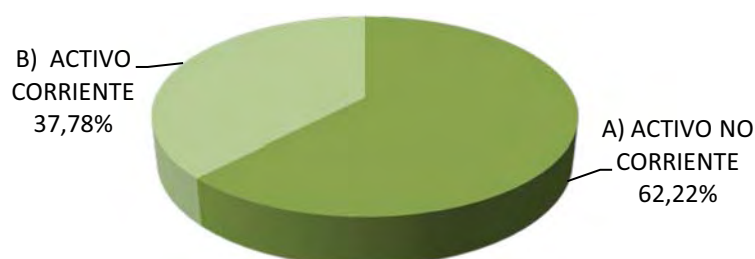
En este apartado se realiza un breve análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar la composición de las masas patrimoniales del balance de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El importe total a que ha ascendido tanto el Activo, como el Patrimonio Neto y el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2013, se sitúa en 84.966,79 millones de euros.

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

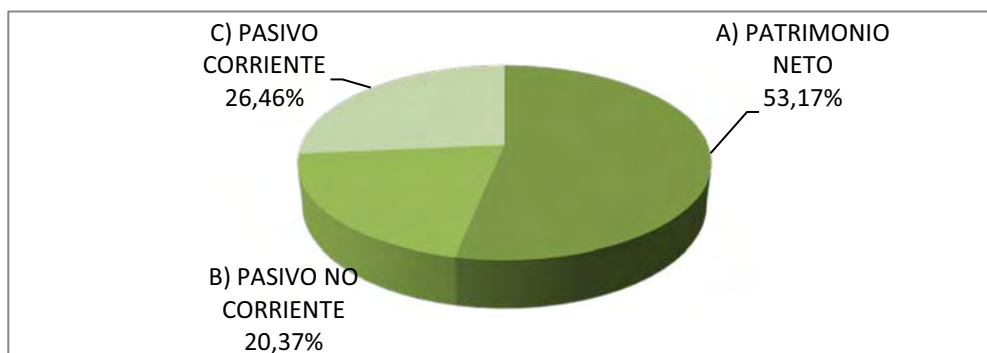
A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/13	PORCENTAJE
A) ACTIVO NO CORRIENTE	52.865,34	62,22%
B) ACTIVO CORRIENTE	32.101,45	37,78%
TOTAL ACTIVO	84.966,79	100,00%



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

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/13	PORCENTAJE
A) PATRIMONIO NETO	45.176,62	53,17%
B) PASIVO NO CORRIENTE	17.309,67	20,37%
C) PASIVO CORRIENTE	22.480,50	26,46%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	84.966,79	100,00%



Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2013 y el 2012 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre, sin perjuicio de que puntualmente se detalle el saldo de diferentes agrupaciones del balance al reexpresar la columna relativa al ejercicio 2012.

Algunas de las variaciones registradas por cada una de las agrupaciones que integran el balance serán analizadas en los apartados siguientes, tanto desde su importancia cuantitativa como en su vertiente orgánica, así como las causas principales que las han producido.

La estructura del balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social al final del ejercicio 2012 y al final del ejercicio 2013, es la que a continuación se indica:

AGRUPACIÓN	31/12/13	31/12/12	AGRUPACIÓN	31/12/13	31/12/12
A) ACTIVO NO CORRIENTE	62,22%	61,87%	A) PATRIMONIO NETO	53,17%	58,59%
B) ACTIVO CORRIENTE	37,78%	38,13%	B) PASIVO NO CORRIENTE	20,37%	17,57%
			C) PASIVO CORRIENTE	26,46%	23,84%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Se ha mantenido la participación de las agrupaciones dentro del Activo, "Activo corriente" y "Activo no corriente" en términos porcentuales, respecto al ejercicio precedente.

Respecto al Pasivo, se ha reducido la participación del Patrimonio neto, en más de 4 puntos porcentuales a favor del Pasivo corriente (2,80%) y del Pasivo no corriente (2,62%).

1.2.2. Análisis individualizado de las agrupaciones.

Una vez efectuado un breve análisis global del Balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2013, se procede a su estudio pormenorizado. Para ello, se examinan individualmente cada una de las agrupaciones que lo integran, ordenando su exposición secuencialmente por rúbricas de activo y patrimonio neto y pasivo, descendiendo dentro de cada agrupación al nivel de epígrafes, partidas, cuentas y subcuentas y, en su caso, a conceptos extrapresupuestarios.

- A C T I V O -

A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

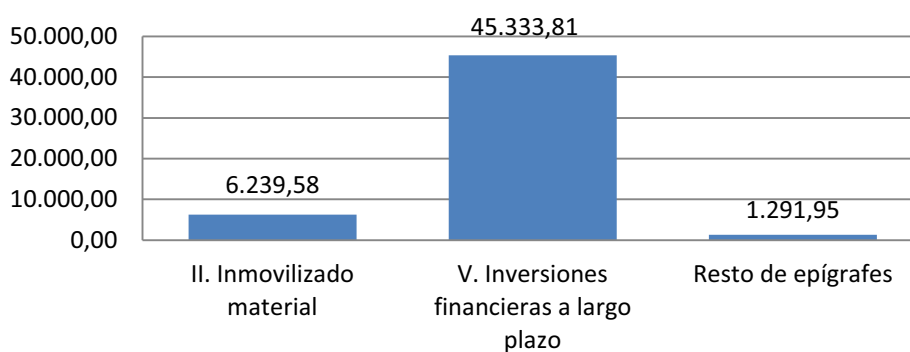
Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 52.865,34 millones de euros, ha experimentado desde el ejercicio anterior una variación negativa neta de 8.206,18 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 13,44%.

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

EPÍGRAFE	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	45,85	47,09	-1,24	-2,63%
II. Inmovilizado material	6.239,58	6.267,55	-27,97	-0,45%
III. Inversiones inmobiliarias	23,57	29,81	-6,24	-20,93%
IV. Inv. financieras a largo plazo ent. grupo, multig. y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a largo plazo	45.333,81	53.591,29	-8.257,48	-15,41%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	1.222,53	1.135,78	86,75	7,64%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	52.865,34	61.071,52	-8.206,18	-13,44%

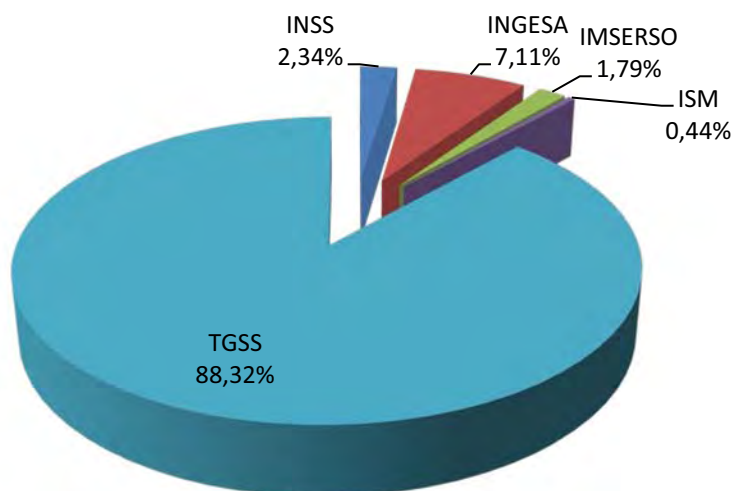
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de los epígrafes I. “Inmovilizado intangible”, II. “Inmovilizado material” y III. “Inversiones inmobiliarias” serían de 50,24, 6.257,63 y 30,36 millones de euros, respectivamente, y el saldo del apartado A) “Activo no corriente” sería de 61.065,31 millones de euros.

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



De esto se desprende una participación de las Inversiones financieras a largo plazo sobre el total del Activo no corriente, del 85,75%, del 11,80% para el Inmovilizado material y del 2,45% para el resto de epígrafes.

Por otro lado, si atendemos a la distribución del “Activo no corriente” por entidades, podemos verlo reflejado en el siguiente gráfico, en el que se nos muestra una participación mayoritaria de la TGSS, del 88,32%, que encuentra explicación fundamentalmente, en la cartera de activos representativos de deuda a largo plazo del Fondo de Reserva de la Seguridad Social.



Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación “Activo no corriente”.

I.- INMOVILIZADO INTANGIBLE.

Este epígrafe, que se corresponde con el subgrupo 20 “Inmovilizaciones intangibles” del Plan General de Contabilidad vigente, presenta al cierre del ejercicio 2013 un saldo de 45,85 millones de euros, lo que representa el 0,09% de la agrupación

que se analiza. Está integrado por las partidas 1. “Inversión en investigación y desarrollo”, 2. “Propiedad industrial e intelectual”, 3. “Aplicaciones informáticas”, 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 5. “Otro inmovilizado intangible”, cuyos saldos aparecen reflejados en la siguiente tabla.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. Aplicaciones informáticas	38,01	42,47	-4,46	-10,50%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	2,74	2,43	0,31	12,76%
5. Otro inmovilizado intangible	5,10	2,19	2,91	132,88%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	45,85	47,09	-1,24	-2,63%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de las partidas 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 5. “Otro inmovilizado intangible” serían 3,03 y 4,74 millones de euros, respectivamente.

En primer lugar centraremos nuestro análisis en la partida 3. “Aplicaciones informáticas”, por su peso específico dentro del epígrafe. Esta partida está compuesta por las cuentas que se reflejan en el siguiente cuadro, así como, su variación desde el cierre del ejercicio 2012 hasta el cierre contable de 2013.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
206	Aplicaciones Informáticas	198,28	187,20	11,08	5,92%
-2806	Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	-160,27	-144,73	-15,54	10,74%
-2906	Deterioro de valor de Aplicaciones Informáticas	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		38,01	42,47	-4,46	-10,50%

En términos absolutos se ha producido un decremento neto en la partida que asciende a 4,46 millones de euros lo que supone una reducción en términos relativos del 10,50%, debido al incremento en la amortización acumulada, superior al producido en las adquisiciones. El saldo a 31 de diciembre de 2013 se distribuye por entidades del siguiente modo:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
38,01	0,00	0,72	1,45	0,01	35,83
100,00%	0,00%	1,89%	3,81%	0,03%	94,27%

Por otra parte merece mención, debido a sus porcentajes de variación, la partida 4. "Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos", y la partida 5. "Otro inmovilizado intangible". Estas partidas recogen por un lado la cuenta relativa a las inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos y su amortización acumulada (que viene a sustituir con el nuevo plan contable en cierta manera a la antigua cuenta 273 "Gastos de primer establecimiento") y la cuenta 209 "Otro inmovilizado intangible", que recoge entre otros, los derechos de uso de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social sobre inmuebles de los que no es propietario. Ambas partidas han experimentado en su conjunto incrementos algo superiores a los 3 millones de euros durante el ejercicio 2013, debido fundamentalmente a determinados procedimientos de regularización de inmuebles iniciados en el ejercicio 2012.

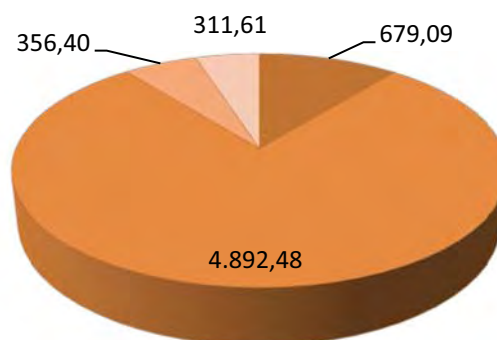
II.- INMOVILIZADO MATERIAL.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2013 se eleva a 6.239,58 millones de euros, lo que supone el 7,34% del total del Activo y el 11,80% del Activo no corriente. El decremento neto registrado se eleva a 27,97 millones de euros, con una tasa de variación anual del -0,45%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	679,09	675,12	3,97	0,59%
2. Construcciones	4.892,48	4.907,17	-14,69	-0,30%
5. Otro inmovilizado material	356,40	378,95	-22,55	-5,95%
6. Inmovilizado en curso y anticipos.	311,61	306,31	5,30	1,73%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.239,58	6.267,55	-27,97	-0,45%

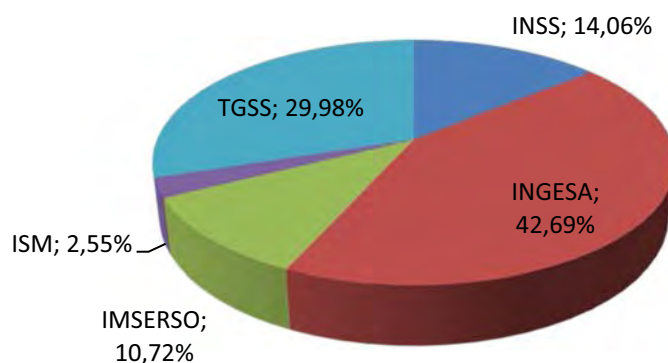
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de las partidas 1. "Terrenos", 2. "Construcciones" y 5. "Otro inmovilizado material" serían de 675,51, 4.896,81 y 379,00 millones de euros, respectivamente.

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



- 1. Terrenos
- 2. Construcciones
- 5. Otro inmovilizado material
- 6. Inmovilizado en curso y anticipos.

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
6.239,58	877,34	2.663,92	669,04	158,98	1.870,31
100,00%	14,06%	42,69%	10,72%	2,55%	29,98%



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

1. TERRENOS.

Hace 2 años era la partida que contaba con un menor peso dentro del total del epígrafe, si bien como consecuencia de la aplicación de la “Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción”, se empezó a reclasificar a las cuentas de terrenos aquellos que estaban

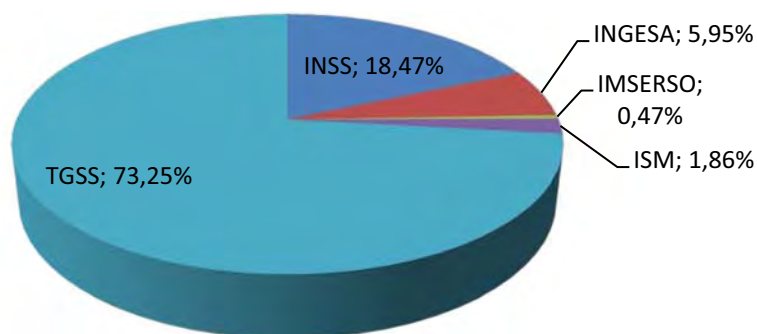
registrados en las cuentas de construcciones, dando lugar a un saldo al final del ejercicio 2013 de 679,09 millones de euros..

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
210	Terrenos y bienes naturales	679,09	675,12	3,97	0,59%
(2810)	Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2910)	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2990)	Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		679,09	675,12	3,97	0,59%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
679,09	125,46	40,39	3,21	12,66	497,37
100,00%	18,47%	5,95%	0,47%	1,86%	73,25%



2. CONSTRUCCIONES.

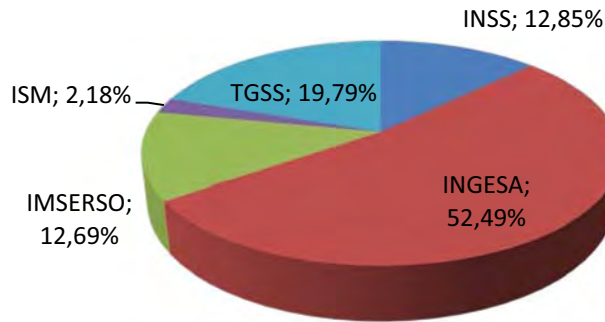
Es la partida de mayor cuantía del epígrafe “Inmovilizado material”. Cuenta con un saldo a fin de ejercicio de 4.892,48 millones de euros, habiendo experimentado una reducción, del 0,30% con respecto al cierre del ejercicio anterior, lo que supone un decremento absoluto de 14,69 millones de euros

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
211	Construcciones	6.061,69	6.014,72	46,97	0,78%
(2811)	Amortización acumulada de construcciones	-1.168,93	-1.107,30	-61,63	5,57%
(2911)	Deterioro de valor de construcciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2991)	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	-0,28	-0,25	-0,03	12,00%
TOTAL		4.892,48	4.907,17	-14,69	-0,30%

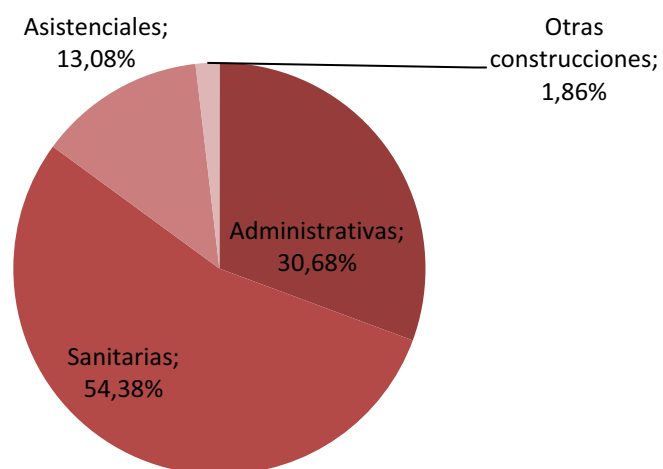
La participación de cada entidad en la partida de construcciones es el siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
4.892,48	628,76	2568,22	621	106,47	968,03
100,00%	12,85%	52,49%	12,69%	2,18%	19,79%



A su vez podemos establecer un nuevo nivel de análisis por tipo de construcción, distinguiendo entre construcciones de tipo administrativo, sanitario, asistenciales y otros tipos, tal y como queda reflejado en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta que los saldos reflejados únicamente recogen las inversiones realizadas, es decir que no presentan minoraciones por amortización, ni por deterioro de valor.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13
2110	Administrativas	1.859,41
2111	Sanitarias	3.296,47
2112	Asistenciales	793,15
2118	Otras construcciones	112,66
TOTAL		6.061,69

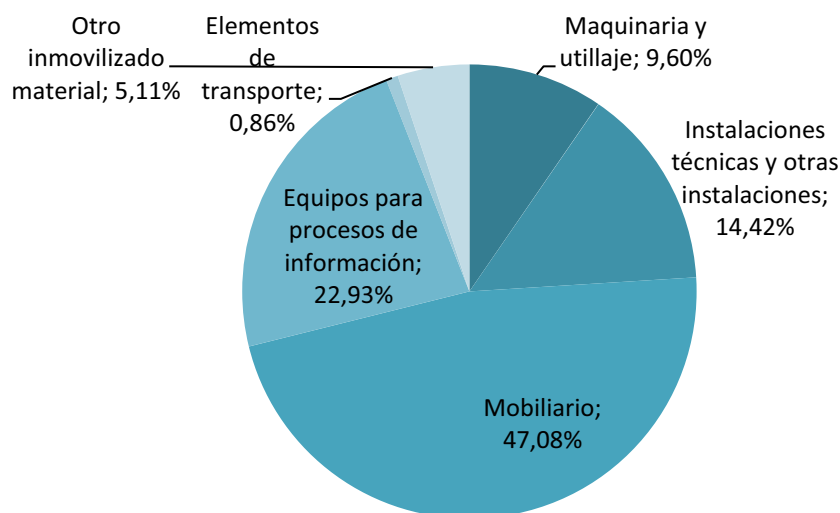


5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.

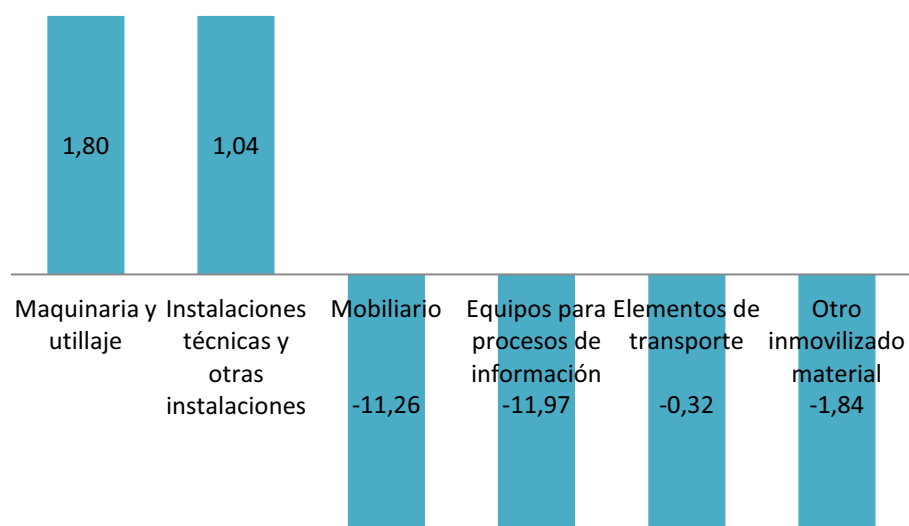
Al cierre del ejercicio 2013, el saldo de esta partida se cifra en 356,40 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
214	Maquinaria y utillaje	73,22	66,99	6,23	9,30%
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	106,19	99,98	6,21	6,21%
216	Mobiliario	366,35	369,56	-3,21	-0,87%
217	Equipos para procesos de información	831,85	818,96	12,89	1,57%
218	Elementos de transporte	7,96	7,98	-0,02	-0,25%
219	Otro inmovilizado material	36,18	36,18	0,00	0,00%
(2814)	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	-39,01	-34,58	-4,43	12,81%
(2815)	A. acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-54,80	-49,63	-5,17	10,42%
(2816)	Amortización acumulada de mobiliario	-198,55	-190,50	-8,05	4,23%
(2817)	A. acumulada de equipos para procesos de información	-750,12	-725,26	-24,86	3,43%
(2818)	Amortización acumulada de elementos de transporte	-4,91	-4,61	-0,30	6,51%
(2819)	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	-17,96	-16,12	-1,84	11,41%
(2914)	Deterioro de valor de maquinaria y utillaje	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2915)	Deterioro de valor de instalaciones técnicas y otras instalaciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2916)	Deterioro de valor de mobiliario	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2917)	Deterioro de valor de equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2918)	Deterioro de valor de elementos de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2919)	Deterioro de valor de otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2999)	Deterioro de valor por usufructo cedido de otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		356,40	378,95	-22,55	-5,95%

Desde una óptica más gráfica la distribución por cuentas, neta de amortización y deterioro queda representada del siguiente modo:



Por otro lado, la variación neta de la partida “Otro inmovilizado material”, ha supuesto una reducción de 22,55 millones de euros, lo que en términos relativos supone un -5,95%, la cual se explica, neta de amortización y deterioro, por tipo de inmovilizado en el siguiente gráfico:



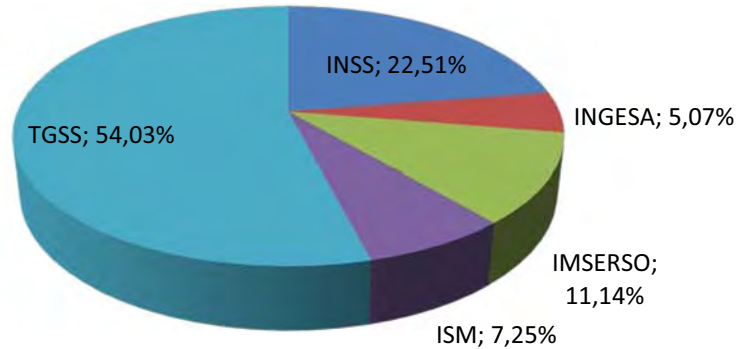
Teniendo como referencia la participación de cada cuenta en el total de la partida y su variación durante el ejercicio 2013, a continuación analizaremos más a fondo las dos cuentas que reúnen estos requisitos, esto es, mobiliario y equipos para proceso de información.

216. Mobiliario.

La variación de este tipo de elementos ha supuesto una reducción en términos netos que asciende a 11,26 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento neto de 6,29%.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
167,80	37,78	8,50	18,69	12,17	90,66
100,00%	22,51%	5,07%	11,14%	7,25%	54,03%

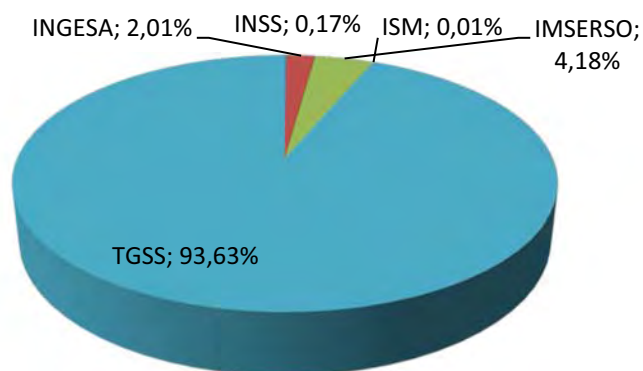


217. Equipos para procesos de información

Por lo que respecta a los Equipos para procesos de información, han experimentado una reducción de 11,97 millones de euros, lo que en términos relativos asciende a una variación negativa del 12,77%, en ambos casos netos de amortizaciones y deterioros.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
81,73	0,14	1,64	3,42	0,01	76,52
100,00%	0,17%	2,01%	4,18%	0,01%	93,63%



6. INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS.

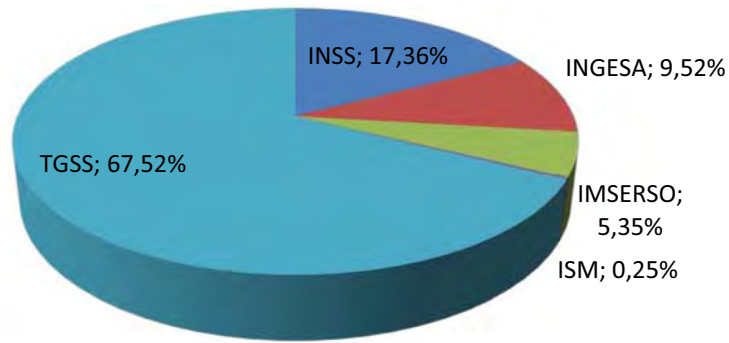
Al cierre del ejercicio 2013, el saldo de esta partida se cifra en 311,61 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2300	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00%
2310	Construcciones en curso. Inmovilizado material	308,84	303,53	5,31	1,75%
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,01	0,01	0,00	0,00%
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	2,76	2,77	-0,01	-0,36%
237	Equipos para procesos de información en montaje	0,00	0,00	0,00	0,00%
2390	Anticipos para inmovilizaciones materiales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		311,61	306,31	5,30	1,73%

La cuenta más representativa en la partida analizada, es la 2310 "Construcciones en curso. Inmovilizado material", que cuenta con una participación del 99,11% en términos relativos ascendiendo a 308,84 millones de euros de saldo a fin del ejercicio 2013 y un incremento del 1,75% con respecto al ejercicio anterior.

El total de la partida presenta un incremento del 1,73% con respecto al ejercicio 2012, siendo su distribución por entidades la siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
311,61	54,09	29,66	16,66	0,79	210,41
100,00%	17,36%	9,52%	5,35%	0,25%	67,52%



III.- INVERSIONES INMOBILIARIAS.

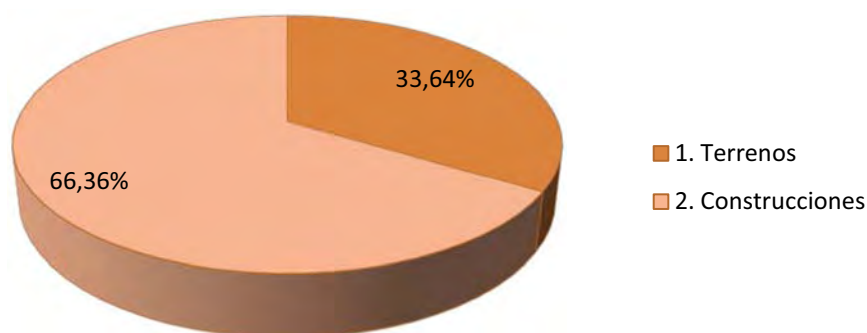
El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2013 se eleva a 23,57 millones de euros, lo que supone el 0,04% del total del Activo no corriente. La reducción neta registrada se eleva a 6,24 millones de euros, con una tasa de variación anual en términos absolutos del 20,93%. Las inversiones inmobiliarias se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos al inicio y al final del ejercicio son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	7,93	9,33	-1,40	-15,01%
2. Construcciones	15,64	20,48	-4,84	-23,63%
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00	0,00	0,00	0,00%
INVERSIONES INMOBILIARIAS	23,57	29,81	-6,24	-20,93%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de las partidas de 1. "Terrenos" y 2. "Construcciones" serían de 10,03 y de 20,33 millones de euros, respectivamente.

La totalidad de las inversiones inmobiliarias se encuentran en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social, y de una manera gráfica la separación entre

Terrenos y construcciones, puesto que la partida de Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos no tiene saldo, se refleja en el siguiente gráfico:



V.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

Este epígrafe, correspondiente a los subgrupos 25 “Inversiones financieras a largo plazo” excepto la subcuenta 2521 “Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento” y 26 “Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo”, netas de sus correspondientes deterioros, presenta al cierre del ejercicio 2013 un saldo por valor de 45.333,81 millones de euros, que suponen el 85,75% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto un decremento de 8.257,48 millones de euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el -15,41% en términos relativos. Su desarrollo por partidas es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,01	1,01	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	45.332,51	53.589,94	-8.257,43	-15,41%
4. Otras inversiones financieras	0,29	0,34	-0,05	-14,71%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	45.333,81	53.591,29	-8.257,48	-15,41%

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

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

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

Durante el ejercicio 2013 no ha sufrido ninguna variación. En la actualidad carece prácticamente de representatividad sobre el total neto del Activo no corriente.

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

2. CRÉDITOS Y VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA

Dentro del epígrafe de las Inversiones financieras a largo plazo, los Créditos y valores representativos de deuda suponen la partida mayoritaria desde una óptica cuantitativa, con un saldo a fin de ejercicio de 45.332,51 millones de euros habiendo experimentado una importante disminución con respecto al ejercicio anterior por importe de 8.257,43 millones de euros, que en términos relativos supone una reducción del 15,41%.

El desglose de la partida por cuentas y subcuentas aparece reflejado en el siguiente cuadro, del que se desprende la importancia de la cuenta 251 "Valores representativos de deuda a largo plazo", por lo que se hará un análisis más exhaustivo de dicha cuenta:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	45.331,28	53.588,65	-8.257,37	-15,41%
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
2522	Préstamos sociales	0,63	0,65	-0,02	-2,58%
2523	Otras inversiones sociales	0,03	0,03	0,00	2,66%
2529	Otros créditos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
254	Créditos a largo plazo al personal	0,56	0,60	-0,04	-6,94%
256	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	0,00%
257	Intereses a largo plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(297)	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
(2983)	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		45.332,51	53.589,94	-8.257,43	-15,41%

251. Valores representativos de deuda a largo plazo.

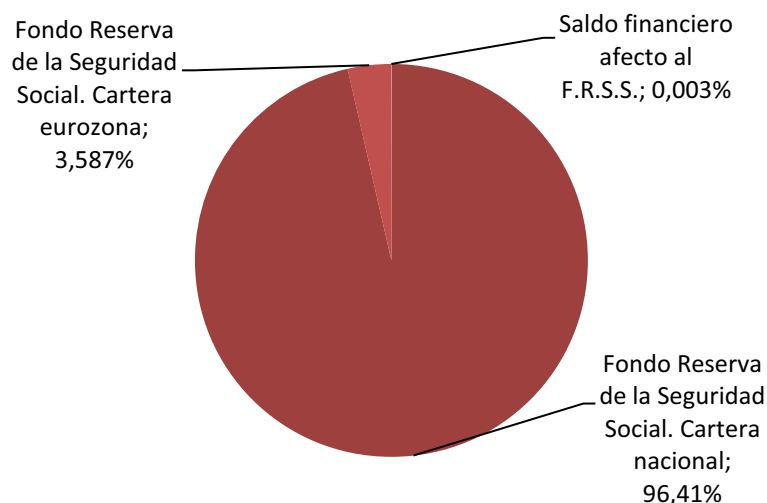
A 31 de diciembre de 2013 el saldo de esta cuenta se eleva a 45.331,28 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior se ha contabilizado un decremento de 8.257,37 millones, variación que procede fundamentalmente de las operaciones relativas a la enajenación de de títulos valores a largo plazo afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Esta cuenta se desarrolla en tres divisionarias, 2510 “Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento”, 2511 “Valores representativos de deuda a largo plazo disponibles para la venta” y 2515 “Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social”.

La primera de ellas recoge la cartera mantenida a vencimiento, la segunda recoge la cartera disponible para la venta y la tercera el saldo de la cuenta corriente en el Banco de España afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por su consideración a fin de ejercicio como activo fijo de carácter financiero.

El desglose referido se presenta en el siguiente cuadro junto con su gráfico anexo:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	43.703,81	50.971,93	-7.268,12	-14,26%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.626,11	1.634,68	-8,57	-0,52%
25102	Fondo Reserva de la Seguridad Social Cartera zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
25108	Valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	0,00	0,00	0,00%
25109	Otros valores representativos de deuda a largo plazo	0,14	0,14	0,00	-0,33%
2510	V. R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	45.330,06	52.606,75	-7.276,69	-13,83%
2511	V. R. de deuda a largo plazo disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00%
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	1,23	981,90	-980,67	-99,88%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LARGO PLAZO		45.331,28	53.588,65	-8.257,37	-15,41%



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

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	43.703,81	50.971,93	-7.268,12	-14,26%
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.626,11	1.634,68	-8,57	-0,52%
25102	Fondo Reserva de la Seguridad Social Cartera zona no euro	0	0	0,00	0,00%
25108	Valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0	0	0,00	0,00%
25109	Otros valores representativos de deuda a largo plazo	0,14	0,14	0,00	0,00%
CARTERA MANTENIDA A VENCIMIENTO		45.330,06	52.606,75	-7.276,69	-14,78%

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

A fin del ejercicio 2013 el saldo de la subcuenta 2510 “Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento” se corresponde íntegramente con el Fondo de Reserva, sin que el Fondo de Prevención tenga saldo a fin del ejercicio citado.

Haciendo un análisis más detallado del Fondo de Reserva de la Seguridad Social, podemos afirmar que su componente de Activo no corriente, asciende a fin de ejercicio a 45.331,14 millones de euros, lo cual ha supuesto una variación negativa con respecto al ejercicio anterior de 8.257,37 millones de euros, lo que en términos relativos supone un -15,41%.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACION
25100	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	43.703,81	50.971,93	-7.268,12
25101	Fondo Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	1.626,11	1.634,68	-8,57
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	1,23	981,90	-980,67
FONDO DE RESERVA DE LA S.S. A LARGO PLAZO		45.331,14	53.588,51	-8.257,37



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

Esta partida, no resulta significativa sobre el total de las Inversiones financieras a largo plazo. Cuenta con un saldo de 0,29 millones de euros, y ha registrado un decremento de 0,05 millones de euros respecto al ejercicio 2012, que en términos relativos supone un -14,71%.

Esta partida se desgrega a través de las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
258	Imposiciones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
260	Fianzas constituidas a largo plazo	0,28	0,32	-0,04	-12,50%
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
TOTAL		0,29	0,34	-0,05	-14,71%

VI.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO.

Este epígrafe, se corresponde con dos únicas subcuentas la 2521 “Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento” y la 2980 “De operaciones de gestión”.

Presenta al cierre del ejercicio 2012 un saldo neto por valor de 1.222,53 millones de euros, que suponen el 2,31% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto un incremento de 86,75 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone el 7,64% en términos relativos. Su desarrollo por las subcuentas señaladas en el párrafo anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	1.377,59	1.268,32	109,27	8,62%
(2980)	De operaciones de gestión	-155,06	-132,54	-22,52	16,99%
TOTAL		1.222,53	1.135,78	86,75	7,64%

B) “ACTIVO CORRIENTE”

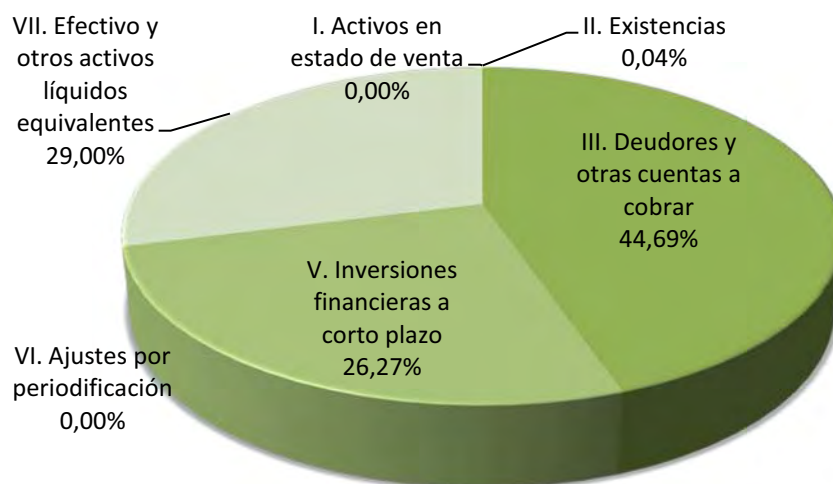
Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 32.101,45 millones de euros lo que supone 37,78% del Activo, ha experimentado desde el ejercicio anterior un decremento de 5.538,27 millones de euros, lo que supone en términos relativos un -14,71%.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,35	0,35	0,00	0,00%
II. Existencias	12,55	12,75	-0,20	-1,57%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	14.346,45	18.824,97	-4.478,52	-23,79%
V. Inversiones financieras a corto plazo	8.431,26	9.282,00	-850,74	-9,17%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.310,84	9.519,65	-208,81	-2,19%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	32.101,45	37.639,72	-5.538,27	-14,71%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de las partidas de 1. “Terrenos” y 2. “Construcciones” serían de 10,03 y de 20,33 millones de euros, respectivamente.

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



A continuación se analiza de una manera más detallada cada partida así como su evolución durante el ejercicio 2013.

I.- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.

El epígrafe de Activos en estado de venta tiene un saldo neto de 0,35 millones de euros con una representación inferior al 0,01% sobre el total del Activo corriente, y del 0,0004% sobre el total del Activo. Las cuentas que forman parte de este epígrafe y sus saldos se muestran en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
380	Activos en estado de venta	0,27	0,27	0,00	0,00%
385	Otros activos en estado de venta	0,08	0,08	0,00	0,00%
(398)	Deterioro de Activos en estado de venta	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,35	0,35	0,00	0,00%

El incremento en todas las cuentas pertenecientes al epígrafe de Activos en estado de venta se produjo en el ejercicio 2012 puesto que se trataba de unas cuentas de nueva creación por el plan contable vigente, sin embargo durante el ejercicio 2013 no han existido variaciones de estas cuentas.

II.- EXISTENCIAS.

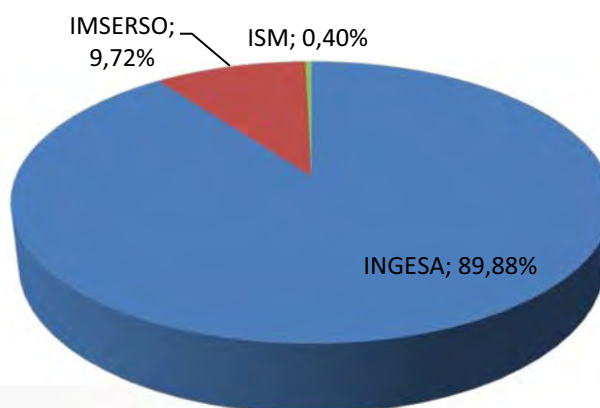
Esta rúbrica, que es la correspondiente al grupo 3 del Plan de Contabilidad vigente, a excepción de las cuentas comentadas anteriormente, ha experimentado en el ejercicio 2013 un decremento en su saldo de 0,20 millones de euros, lo que supone porcentualmente un -1,57%, en relación con el saldo que presentaba el a fin del

ejercicio anterior. Prácticamente carece de significación sobre el total del Activo Circulante, con una representatividad del 0,04%.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	1,06	1,21	-0,15	-12,40%
2. Material sanitario de consumo	2,46	2,59	-0,13	-5,02%
3. Otros aprovisionamientos	9,03	8,95	0,08	0,89%
EXISTENCIAS	12,55	12,75	-0,20	-1,57%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
12,55	0,00	11,28	1,22	0,05	0,00
100,00%	0,00%	89,88%	9,72%	0,40%	0,00%



La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2013 se eleva al 89,88%, mientras que en el IMSERSO e ISM este indicador se sitúa en el 9,72% y 0,40%, respectivamente.

III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo Circulante es del 44,69%, se ha registrado durante el ejercicio 2013 un decremento de 4.478,52 millones de euros, lo que supone el 104,76% de decremento respecto del saldo contabilizado a fin del ejercicio anterior.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	2.322,42	3.673,51	-1.351,09	-36,78%
2. Otras cuentas a cobrar	11.362,03	13.612,15	-2.250,12	-16,53%
3. Administraciones públicas	0,38	0,36	0,02	5,56%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta otros E.P.	661,62	1.538,95	-877,33	-57,01%
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	14.346,45	18.824,97	-4.478,52	-104,76%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, el saldo de la partida 1."Deudores por operaciones de gestión" sería de 7.606,79 millones de euros.

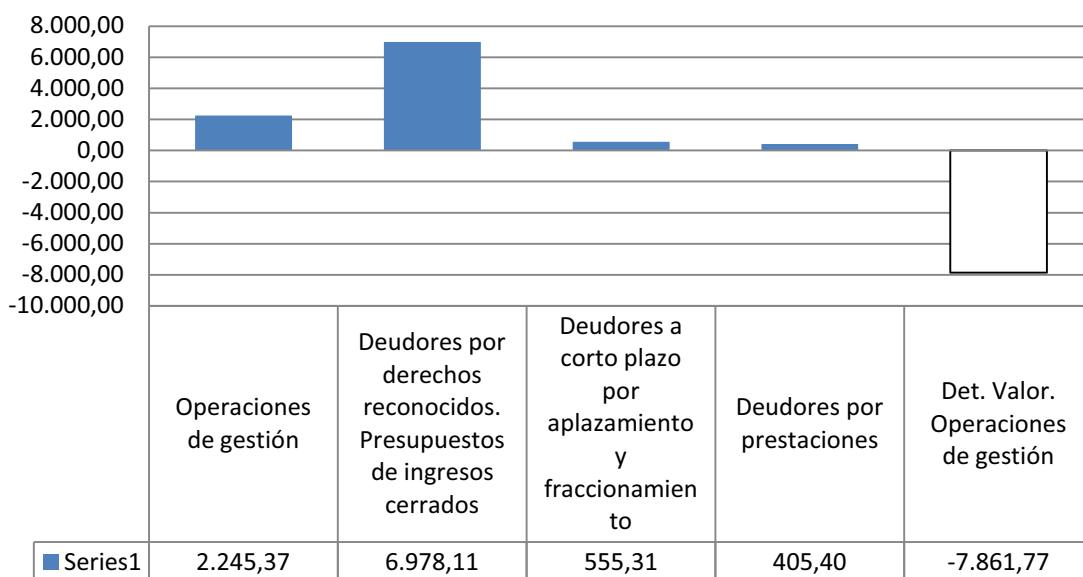
Se analizan a continuación las partidas citadas así como las cuentas que las integran.

1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

La variación de esta partida, ha supuesto una disminución de 1.351,09 millones de euros, lo que representa el 22,36% en términos relativos. Su desglose por cuentas, es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 01/01/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4300	Operaciones de gestión	2.245,37	3.201,43	-956,06	-29,86%
431	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados	6.978,11	7.296,47	-318,36	-4,36%
443	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	555,31	476,26	79,05	16,60%
448	Deudores por prestaciones	405,40	433,08	-27,68	-6,39%
(4900)	Det. Valor. Operaciones de gestión	-7.861,77	-7.733,73	-128,04	1,66%
TOTAL		2.322,42	3.673,51	-1.351,09	-22,36%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría:



4300. OPERACIONES DE GESTIÓN.

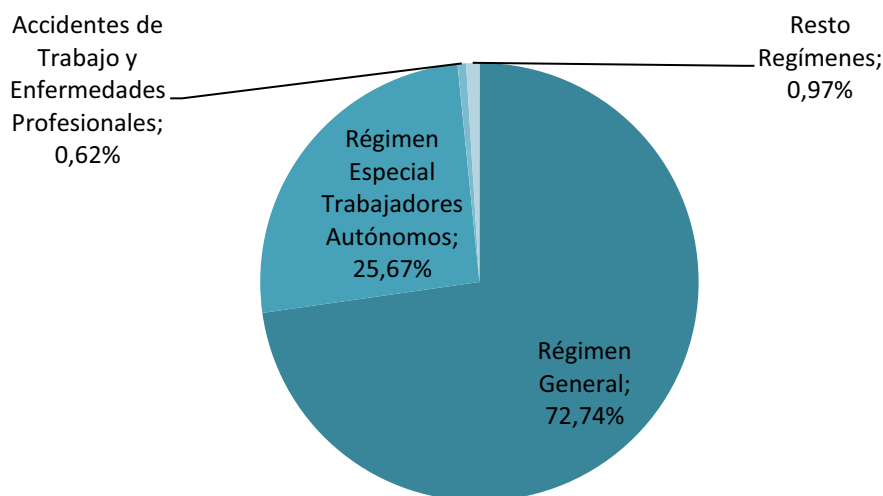
Los deudores por derechos reconocidos del presupuesto de ingresos corrientes en operaciones de gestión, presentan al cierre del ejercicio 2013 un saldo de 2.245,37 millones de euros, con una disminución sobre el ejercicio anterior de 956,06 millones de euros, lo que representa una tasa de variación anual del -29,86%.

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

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2013	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	1.599,84	2.427,76	-827,92	-34,10%
3. Tasas y otros ingresos	618,98	755,31	-136,33	-18,05%
4. Transferencias corrientes	25,69	17,29	8,40	48,58%
5. Ingresos patrimoniales	0,86	1,07	-0,21	-19,63%
6. Enajenación de inversiones reales	0,00	0	0,00	0,00%
7. Transferencias de capital	0,00	0	0,00	0,00%
8. Activos financieros	0,01	0	0,01	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0	0,00	0,00%
TOTAL	2.245,38	3.201,43	-956,05	-29,86%

Respecto de los derechos derivados de cotizaciones sociales, a continuación se desglosa los mismos, por regímenes e importes, expresados éstos en millones de euros.

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	72,74%	1.163,71	1.914,12	-750,41	-39,20%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	25,67%	410,70	473,19	-62,49	-13,21%
Régimen Especial Agrario	0,06%	1,00	14,58	-13,58	-93,14%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,57%	9,13	6,3	2,83	44,92%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,33%	5,23	1,85	3,38	182,70%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,01%	0,18	7,82	-7,64	-97,70%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,62%	9,88	9,9	-0,02	-0,20%
TOTAL	100,00%	1.599,83	2.427,76	-827,93	-34,10%



En el capítulo relativo a “Tasas y otros ingresos”, la rúbrica más significativa se corresponde con el concepto 391 “Recargos, intereses y multas”, donde se contabilizan 570,92 millones de euros pendientes de cobro y dentro de ella los subconceptos más cuantiosos son el 3910 “Recargos”, 3911 “Intereses”, 3912 “Multas y sanciones” y 3919 “Otros”, que registran unos derechos pendientes de cobro por valor de 456,83, 20,80, 90,73 y 2,57 millones de euros, respectivamente.

En las “Transferencias corrientes”, la deuda pendiente procede de dos fuentes, a saber: Seguridad Social y Empresas Privadas, si bien el 99,78% procede de la Seguridad Social.

Los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se corresponden casi en su totalidad, 0,86 millones de euros, como renta de bienes inmuebles.

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

La disminución en el saldo de deudores por derechos reconocidos de ejercicios cerrados, es de 318,36 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa el 4,36% en términos relativos.

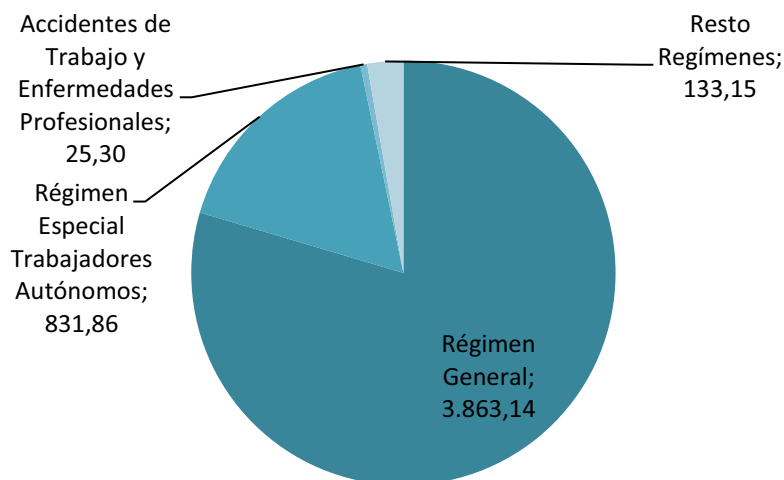
Por capítulos la deuda de ejercicios cerrados es la que se reseña a continuación:

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2013	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	4.853,45	5.306,14	-452,69	-8,53%
3. Tasas y otros ingresos	2.115,48	1.980,14	135,34	6,84%
4. Transferencias corrientes	1,53	2,42	-0,89	-36,76%
5. Ingresos patrimoniales	7,46	7,53	-0,07	-0,95%
6. Enajenación de inversiones reales	0,15	0,19	-0,04	-23,40%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
8. Activos financieros	0,04	0,05	-0,01	-11,43%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	6.978,11	7.296,47	-318,36	-4,36%

La deuda más importante se contabiliza en las cotizaciones sociales, que representan el 69,55% del saldo total.

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	79,60%	3.863,14	4.393,10	-529,96	-12,06%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	17,14%	831,86	744,95	86,91	11,67%
Régimen Especial Agrario	1,68%	81,73	92,03	-10,30	-11,19%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,46%	22,52	21,49	1,03	4,79%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,33%	15,81	14,96	0,85	5,68%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,27%	13,09	13,31	-0,22	-1,65%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,52%	25,30	26,30	-1,00	-3,80%
TOTAL	100,00%	4.853,45	5.306,14	-452,69	-8,53%

El Régimen General y el Especial de Autónomos son las rúbricas más importantes, implicando una deuda conjunta de 4.695,00 millones de euros.



A su vez el 30,32% de la deuda lo absorben las tasas y otros ingresos, donde el concepto 391 "Recargos, intereses y multas", es el más significativo, que aisladamente considerado presenta un importe de 1.898,17 millones de euros.

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

CAPÍTULOS Y REGÍMENES	TOTAL	2012	2011	2010	2009	2008	2007 y ant
COTIZACIONES SOCIALES	4.853,45	1.112,13	895,30	705,10	794,00	358,04	988,88
Régimen General	3.863,14	847,93	705,02	567,53	686,05	285,46	771,15
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	831,86	244,68	160,38	115,47	88,93	60,02	162,38
Régimen Especial Agrario	81,73	7,92	20,80	14,41	11,41	7,57	19,62
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	22,52	3,51	1,81	1,97	2,78	1,66	10,78
Régimen Especial de la Minería Carbón	15,81	1,04	0,31	0,24	0,01	0,38	13,83
Régimen Especial de Empleados Hogar	13,09	2,86	2,83	2,18	1,74	1,11	2,38
Acc. Trab. y Enfermedades Profesionales	25,3	4,19	4,14	3,30	3,09	1,84	8,74
TASAS Y OTROS INGRESOS	2.115,48	401,47	338,88	247,35	309,94	136,43	988,88
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,53	0,18	0,10	0,61	0,34	0,04	681,42
INGRESOS PATRIMONIALES	7,46	0,20	0,14	0,13	0,14	0,15	0,26
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,70
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15
ACTIVOS FINANCIEROS	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04
TOTALES	6.978,11	1.513,98	1.234,42	953,19	1.104,42	494,67	2.666,33

RESTANTES CUENTAS DE LA PARTIDA DE DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN

La cuenta 443 “Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento”, de uso exclusivo por la TGSS, tiene su relación con el concepto no presupuestario 10110, que tienen el mismo saldo que la cuenta que desarrolla y recoge los deudores a corto plazo por aplazamientos y fraccionamientos de pago concedidos por dicha entidad. Ha experimentado entre los periodos considerados, un aumento de 79,05 millones de euros, que representa un 16,60% en términos relativos.

La cuenta 448 “Deudores por prestaciones”, ha experimentado una disminución de 27,68 millones de euros, que representa el -6,39% entre ambos periodos.

Esta cuenta está en relación con el concepto no presupuestario 10210, que recoge las deudas pendientes de cobro por pago indebido de prestaciones de la

Seguridad Social y constituye la contrapartida de la cuenta 557 “Reintegro de prestaciones pendientes de aplicación”.

Por último, la subcuenta 4900 de deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión, que se deduce en el balance de las cuentas anteriores de la partida de los deudores por operaciones de gestión ha experimentado una disminución en su saldo acreedor por importe de 128,04 que supone un 1,66%.

2. OTRAS CUENTAS A COBRAR.

Las cuentas de esta partida contienen, como su propio nombre indica otras operaciones deudoras no calificadas como operaciones de gestión.

Durante el ejercicio 2013 se ha producido una disminución en su saldo de 2.250,12 millones de euros, que representa el 16,53% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
440	Deudores por IVA repercutido	0,00	0,00	0,00	0,00%
441	Deudores por ingresos devengados	6.620,56	6.534,09	86,47	1,32%
449	Otros deudores no presupuestarios	4.740,76	7.068,37	-2.327,61	-32,93%
(4909)	Otros deudores no presupuestarios	0,00	0,00	0,00	0,00%
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	0,00%
555	Pagos pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00%
5580	Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación	0,66	9,66	-9,00	-93,13%
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,04	0,03	0,01	48,75%
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		11.362,03	13.612,15	-2.250,12	-16,53%

Prácticamente la totalidad de la partida lo aglutinan las cuentas 441 “Deudores por ingresos devengados” y 449 “Otros deudores no presupuestarios”, por lo que realizaremos un análisis más exhaustivo de las mismas:

441. Deudores por ingresos devengados.

Esta cuenta presenta un importe de 6.620,56 millones de euros. lo que supone un incremento de 86,47 millones de euros en términos absolutos, y en términos porcentuales un incremento del 1,32 %, muy por debajo del 100%, que se produjo el año pasado en relación con el año 2011, como consecuencia de la aplicación por primera vez del principio de devengo sobre las cotizaciones sociales correspondientes al mes de diciembre. El crecimiento más reducido de este año se explica por las variaciones en los importes de las cotizaciones sociales

449. Otros deudores no presupuestarios.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 4.740,76 millones de euros, con un decremento respecto al cierre del ejercicio 2012 de 2.327,61 millones de euros que en términos relativos supone el -32,93%.

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

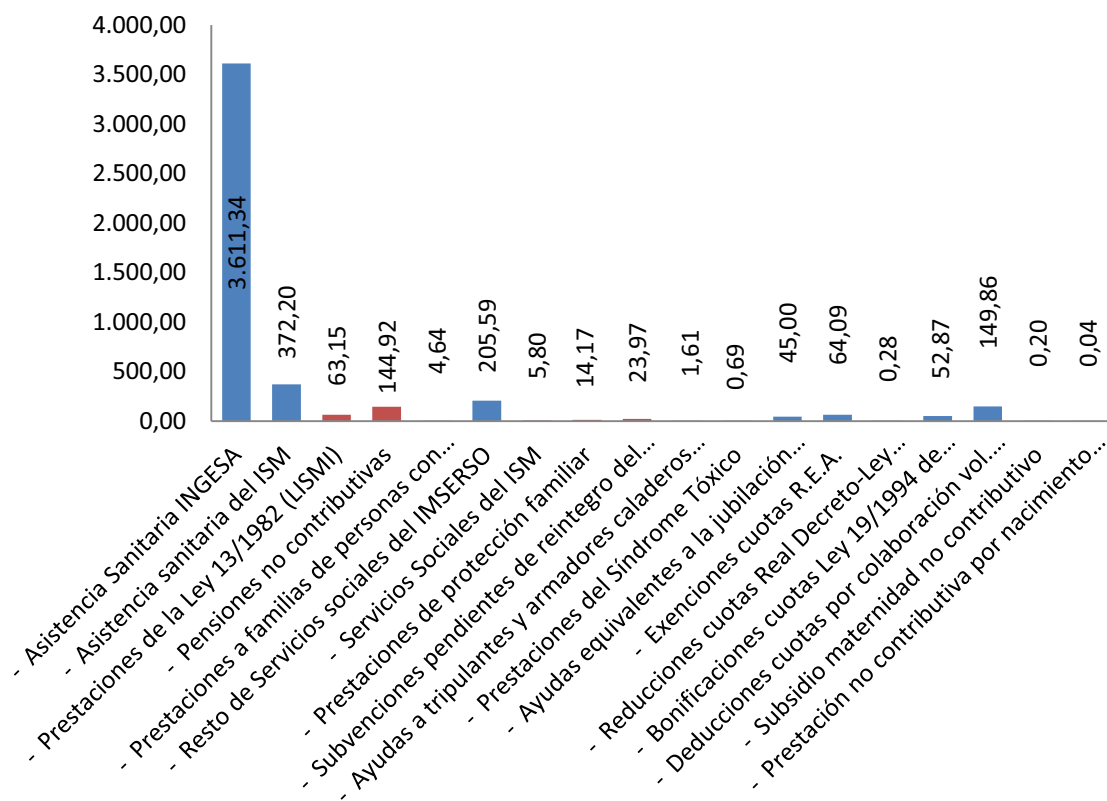
CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10310.- Prestaciones Anticipadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
10311.- Antic. Pers. Lab. a Cta. Trab. Realiz.	0,00	0,00	0,00	0,00%
10319.- Otros Anticipos Y Préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00%
10330.- Comunidades Autónomas	0,00	42,80	-42,80	0,00%
10331.- Corporaciones Locales	0,00	0,00	0,00	0,00%
10332.- Convenios Internacionales	61,16	57,41	3,75	6,53%
10340.- Mut. Funcionarios Extinguido Mut. Laboral	31,43	31,43	0,00	0,00%
10341.- Mut. Prev. de Funcionarios del Extingido Inp.	29,95	29,95	0,00	0,00%
10343.- Extinguida Munpal	0,06	0,06	0,00	0,00%
10350.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TGSS	0,47	0,47	0,00	0,00%
10351.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TG02	0,39	0,41	-0,02	-4,88%
10360.- Estado, Cta. Liq. Finan. Afectadas	4.241,56	6.528,30	-2.286,74	-35,03%
10365.- Tesoro Público. Subastas De Liquidez	0,00	0,00	0,00	0,00%
10370.- Pagos Cta. Terceros Adj. Obras, Sum.Serv.	0,07	0,06	0,01	16,67%
10399.- Otros Deudores	375,67	377,48	-1,81	-0,48%
TOTAL	4.740,76	7.068,37	-2.327,61	-32,93%

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

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	INSUFICIENCIA	EXCESO
- Asistencia Sanitaria INGESA	3.611,34	
- Asistencia sanitaria del ISM	372,20	
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)		63,15
- Pensiones no contributivas		144,92
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía		4,64
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	205,59	
- Servicios Sociales del ISM		5,80
- Prestaciones de protección familiar		14,17
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984		23,97
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania		1,61
- Prestaciones del Síndrome Tóxico		0,69
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	45,00	
- Exenciones cuotas R.E.A.	64,09	
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005		0,28
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	52,87	
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	149,86	
- Subsidio maternidad no contributivo		0,20
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	0,04	
TOTALES	4.500,99	259,43
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (INSUFICIENCIA DE FINANCIACIÓN)	4.241,56	

En la insuficiencia de financiación de la asistencia sanitaria no se han tenido en cuenta tres préstamos, por un importe conjunto de 3.372,41 millones de euros, que el Estado concedió a la Seguridad Social en los ejercicios 1992, 1993 y 1994, para cancelar obligaciones del INGESA pendientes de pago a 31/12/1991, cuya cancelación, según las normas de concesión, deberá ajustarse a lo que establece el artículo 11 de la Ley 31/1990 de Presupuestos Generales del Estado para 1991, que determina que todo incremento del gasto en el INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD que no pueda financiarse con redistribución interna de sus créditos, o con la utilización de sus remanentes, se hará mediante aportaciones del Estado; dichas aportaciones aún no se han efectuado.

Si se considerase como financiación el importe de los préstamos concedidos para cancelar las obligaciones del INGESA, a los que se ha hecho referencia en el párrafo anterior, y que figuran en el pasivo del balance, se produciría un exceso de financiación global de 869,15 millones de euros.



A su vez las variaciones generadas, en cada concepto, obtenidas por la diferencia entre derechos y obligaciones reconocidas en el ejercicio 2013 son las que se indican en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	DIFER.
- Asistencia Sanitaria INGESA	234,54	223,54	11,00
- Asistencia sanitaria del ISM	3,73	24,66	-20,93
- Prestaciones de la Ley 13/1982 (LISMI)	31,46	29,50	1,96
- Pensiones no contributivas	2.678,14	2.362,88	315,26
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía	0,00	0,00	0,00
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	2.479,26	1.450,14	1.029,12
- Servicios Sociales del ISM	15,79	12,34	3,45
- Prestaciones de protección familiar	2.246,73	1.371,25	875,48
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984	0,00	0,00	0,00
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania	0,00	0,00	0,00
- Prestaciones del Síndrome Tóxico	19,81	19,62	0,19
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	0,00	0,00	0,00
- Exenciones cuotas R.E.A.	0,00	0,00	0,00
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005	0,00	0,00	0,00
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	49,04	51,14	-2,10
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	0,00	0,07	-0,07
- Subsidio maternidad no contributivo	0,51	0,41	0,10
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	73,30	0,02	73,28
TOTALES	7.832,31	5.545,57	2.286,74

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00%
471	Organismos de Previsión Social, deudores	0,38	0,36	0,02	5,56%
472	Hacienda Pública, IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,38	0,36	0,02	5,56%

A 31 de diciembre de 2013 el saldo de este epígrafe es de 0,38 millones de euros habiendo experimentado un incremento de 0,02 millones de euros. La participación de esta partida sobre el Activo corriente asciende al 0,001%.

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

Esta partida cuenta con un saldo a fin del ejercicio 2013 de 661,62 millones de euros, y se corresponde con el 2,06% del Activo corriente. Presenta un decremento respecto al ejercicio anterior de 877,33 millones de euros, lo que supone en términos relativos una reducción del 57,01%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
450	Deudores por derechos reconocidos de recursos de otros entes públicos	0,00	0,00	0,00	0,00%
455	Entes públicos, por devolución de ingresos pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	0,00%
456	Entes públicos, cuentas de relación	661,62	1.538,95	-877,33	-57,01%
TOTAL		661,62	1.538,95	-877,33	-57,01%

La citada variación anual ha tenido su origen exclusivamente en la cuenta 456 “Entes públicos, cuentas de relación”, y dentro de la misma básicamente en la subcuenta 4560 “Servicio público de empleo estatal”, que experimenta una reducción de 877,33 millones de euros.

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este epígrafe, cuya participación en el Activo Circulante representa el 26,27%, ha disminuido su saldo en valor absoluto en 850,74 millones de euros lo que supone una reducción del 9,17% en términos relativos.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,03	0,03	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	8.430,96	9.281,75	-850,79	-9,17%
4. Otras inversiones financieras	0,27	0,22	0,05	22,73%
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	8.431,26	9.282,00	-850,74	-9,17%

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

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
540	Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	0,03	0,03	0,00	0,00%
(549)	Desemb. ptes. sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
(596)	Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		0,03	0,03	0,00	0,00%

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

2. CRÉDITOS Y VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA.

Como se observa en el cuadro siguiente, la partida de créditos y valores representativos de deuda, ha experimentado una reducción con respecto al ejercicio anterior de 850,79 millones de euros, que en términos relativos supone un 9,17%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4303	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00%
(4903)	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00%
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	7.207,85	7.898,95	-691,10	-8,75%
542	Créditos a corto plazo	0,01	0,01	0,00	0,00%
544	Créditos a corto plazo al personal	8,00	8,24	-0,24	-2,91%
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	1.215,10	1.374,55	-159,45	-11,60%
547	Intereses a corto plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(597)	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto pzo.	0,00	0,00	0,00	0,00%
(598)	Deterioro de valor de créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		8.430,96	9.281,75	-850,79	-9,17%

Especial relevancia dentro de esta partida tienen los valores representativos de deuda, contabilizados en la cuenta 541, y los intereses a corto plazo de valores representativos de deuda, contabilizados en la cuenta 546.

Por lo que respecta a los valores representativos de deuda a corto plazo, como se comprueba en el cuadro adjunto, la totalidad de los mismos son de la categoría de mantenidos a vencimiento. Estos valores han disminuido en un 8,75% con respecto a los valorados a fin del ejercicio anterior, siendo dicho decremento de 691,10 millones de euros.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
54100	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	7.207,85	7.898,95	-691,10	-8,75%
54101	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	0,00	0,00	0,00	0,00%
54102	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
54108	Valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	0,00	0,00	0,00%
54109	Otros valores representativos de deuda a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
5410	Valores representativos de deuda a c. p. mantenidos a vencimiento	7.207,85	7.898,95	-691,10	-8,75%
5411	Valores representativos de deuda a c. p. disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO		7.207,85	7.898,95	-691,10	-8,75%

Como puede verse en el cuadro, los valores a corto plazo del Sistema de la Seguridad Social se corresponden exclusivamente con los valores del Fondo de Reserva emitidos por el Tesoro Público.

Por lo que respecta a los intereses a corto plazo de los valores representativos de deuda, han experimentado un decremento, en términos absolutos de 159,45 millones de euros y del 11,60% en términos porcentuales.

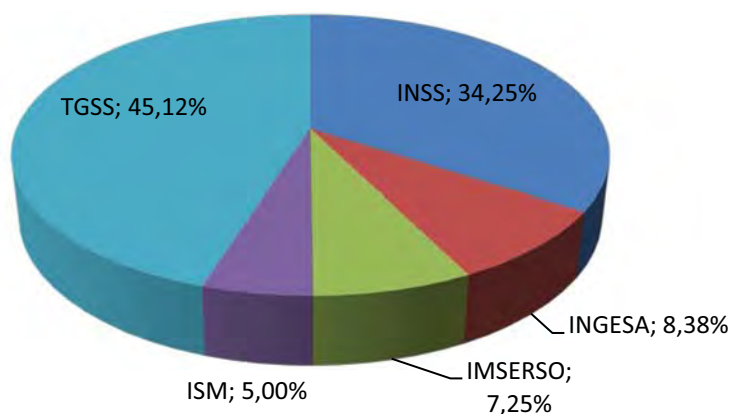
En el cuadro que se adjunta, se recogen las variaciones sufridas en las subcuentas que conforman la misma en los períodos señalados:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5460	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	1.168,80	1.328,24	-159,44	-12,00%
5461	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	46,30	46,31	-0,01	-0,02%
5462	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. C. zona no euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
5468	Intereses a c.p. de valores afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	0,00	0,00	0,00%
5469	Intereses a corto plazo de otros valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		1.215,10	1.374,55	-159,45	-11,60%

Como variación importante, destaca la reducción de los intereses a corto plazo de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social de la cartera nacional, en un 12,00% en términos relativos.

La última cuenta objeto de análisis dentro de esta partida es la de créditos a corto plazo al personal, que han sufrido poca variación entre ambos períodos y por lo que respecta a 31 de diciembre de 2013 se distribuye por entidades como sigue:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
8,00	2,74	0,67	0,58	0,40	3,61
100,00%	34,25%	8,38%	7,25%	5,00%	45,12%



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
545	Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00%
548	Imposiciones a corto plazo	0,21	0,17	0,04	23,53%
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,01	0,01	0,00	0,00%
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,05	0,04	0,01	25,00%
TOTAL		0,27	0,22	0,05	22,73%

En el conjunto de la partida se ha producido un incremento en términos absolutos de 0,05 millones de euros, que en términos porcentuales es del 22,73%.

Dentro de las cuentas que se incluyen, destaca el incremento de las imposiciones a corto plazo durante el ejercicio 2013, por importe de 0,04 millones de euros, justificando de este modo la reducción de toda la partida. En concreto, este incremento se ha producido en la subcuenta 5482 “Otros intereses a cobrar a corto plazo” que recoge los intereses a cobrar de cuentas a la vista y similares.

VII.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 29,00% del total del Activo Circulante. Se ha registrado un decremento de este epígrafe de 208,81 millones de euros, que suponen una variación porcentual del -2,19%. El desglose por partidas del saldo de este epígrafe en el ejercicio 2013 es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Tesorería	9.310,84	9.519,65	-208,81	-2,19%
TOTAL EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	9.310,84	9.519,65	-208,81	-2,19%

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

2. TESORERÍA.

El desglose por cuentas del saldo de esta partida en el ejercicio 2013 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
556	Movimientos internos de tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
570	Caja	0,02	0,02	0,00	0,00%
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	9.208,58	9.391,01	-182,43	-1,94%
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	99,79	125,97	-26,18	-20,78%
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	2,45	2,65	-0,20	-7,55%
TOTAL		9.310,84	9.519,65	-208,81	-2,19%

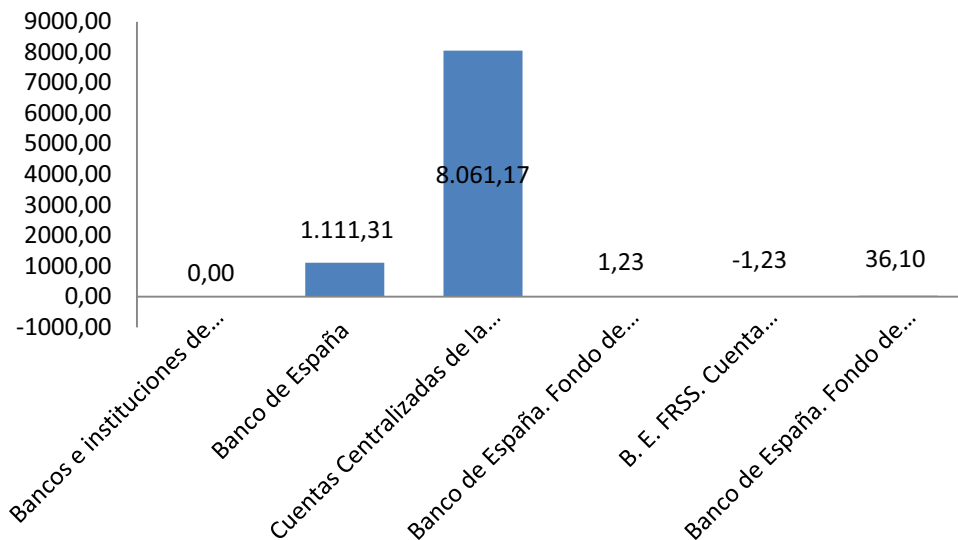
Analizaremos únicamente el desglose de las cuentas 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” y 573 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación” por su importancia cuantitativa dentro de la partida.

571. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas.

Esta cuenta de la Tesorería General de la Seguridad Social ha experimentado en el año 2013 una disminución en su saldo de 182,43 millones de euros, equivalente al 1,94%, situándose al cierre del ejercicio en 9.208,58 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos entre el ejercicio 2012 y el 31 de diciembre del último período se indican a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5710	Bancos e instituciones de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
5711	Banco de España	1.111,31	1.099,32	11,99	1,09%
5712	Cuentas Centralizadas de la Tesorería General	8.061,17	8.169,50	-108,33	-1,33%
5713	Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social	1,23	981,9	-980,67	-99,87%
(5714)	B. E. FRSS. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero	-1,23	-981,9	980,67	-99,87%
5718	Banco de España. Fondo de Prevención y Rehabilitación	36,10	122,19	-86,09	-70,46%
TOTAL		9.208,58	9.391,01	-182,43	-1,94%



573. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación.

Esta rúbrica, de uso exclusivo de la Tesorería General de la Seguridad Social, presenta un saldo de 99,79 millones de euros y registra una disminución de 26,18 millones de euros. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2013, han sido:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5732	De los centros de gestión	86,75	124,9	-38,15	-30,54%
5735	De recursos diversos centralizados	0,56	1,07	-0,51	-47,66%
5736	De recursos diversos provinciales	0,00	0,00	0,00	0,00%
5738	De operaciones de valores	12,48	0,00	12,48	0,00%
TOTAL		99,79	125,97	-26,18	-20,78%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) "PATRIMONIO NETO".

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance, que asciende en 2013 a 45.176,62 millones de euros, equivalente al 53,17% del total, ha experimentado desde el cierre del ejercicio anterior una variación negativa neta de 12.654,47 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 21,88%.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	45.151,95	57.812,33	-12.660,38	-21,90%
III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados	24,67	18,76	5,91	31,50%
TOTAL PATRIMONIO NETO	45.176,62	57.831,09	-12.654,47	-21,88%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, el saldo del epígrafe II. "Patrimonio generado" sería de 61.363,67 millones de euros y el saldo del apartado A) "Patrimonio neto" sería de 61.384,83 millones de euros.

Como se observa en la información anterior, el epígrafe II Patrimonio generado, con un importe de 45.151,95 millones de euros y un porcentaje del 99,95% del total del patrimonio neto, es el más importante de la agrupación.

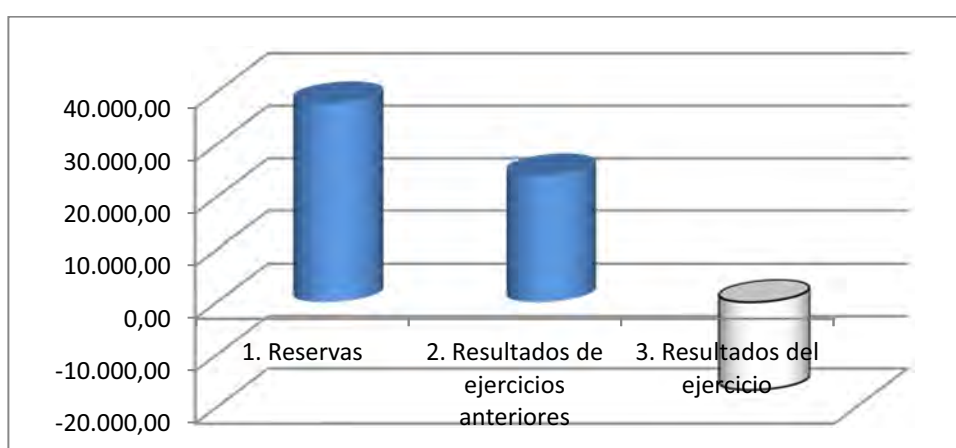
Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación del patrimonio neto.

II.- PATRIMONIO GENERADO.

Este epígrafe se compone de tres partidas: las reservas, los resultados de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	37.811,91	37.298,18	513,73	1,38%
2. Resultados de ejercicios anteriores	24.065,49	33.572,35	-9.506,86	-28,32%
3. Resultados del ejercicio	-16.725,45	-13.058,20	-3.667,25	28,08%
TOTAL PATRIMONIO GENERADO	45.151,95	57.812,33	-12.660,38	1,14%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de las partidas 2. "Resultados de ejercicios anteriores" y 3. "Resultados del ejercicio" serían de 37.061,31 y -12.995,82 millones de euros, respectivamente.

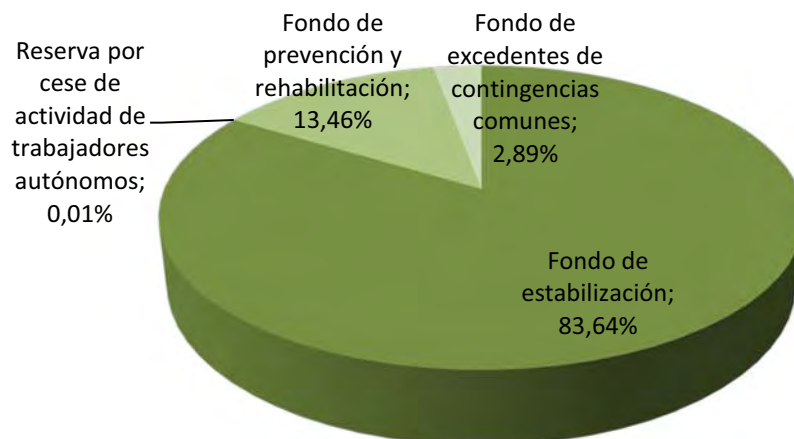


A continuación analizaremos cada una de estas partidas.

1. RESERVAS.

Las reservas, con un importe de 37.811,91 millones de euros a 31 de diciembre de 2013, se corresponden con el subgrupo 11 de "Reservas" de la adaptación contable vigente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
110	Fondo de estabilización	31.623,82	31.623,82	0,00	0,00%
114	Reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos	5,43	2,55	2,88	112,94%
115	Fondo de prevención y rehabilitación	5.091,10	4.776,46	314,64	6,59%
116	Fondo de excedentes de contingencias comunes	1091,56	895,35	196,21	21,91%
TOTAL		37.811,91	37.298,18	513,73	1,38%



Dentro de las reservas, destaca el Fondo de Estabilización, con un importe de 31.623,82 millones de euros, el cual representa el 83,64% del total de las reservas, sin que haya sufrido variación con respecto al ejercicio anterior.

El Fondo de prevención y rehabilitación, tiene un importe de 5.091,10 millones de euros, que representa el 13,46% del total de reservas, el Fondo de excedentes de contingencias comunes, con un importe de 1.091,56 millones de euros, representa el 2,89% del total de las reservas y finalmente este ejercicio 2013 aparece la Reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos con un importe de 5,43 millones de euros que representa el 0,01% del total de la partida.

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

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

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

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

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

Por último, ha de señalarse que, dado que las variaciones de estas cuentas no son fruto del resultado económico generado directamente por las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, su inclusión en el subgrupo 11 no procede de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de las mismas, sino que se compensa con la variación de signo contrario experimentada en el neto patrimonial de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

2. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Por lo que respecta a los resultados de ejercicios anteriores, presentan un importe de 24.065,49 millones de euros, frente a los 33.572,35 millones de euros del ejercicio 2012, lo que supone un decremento de 9.506,86 millones de euros, y en términos porcentuales del 28,32%. Sobre el importe que tuvo la cuenta al cierre del ejercicio 2012, se aplicó el resultado negativo del ejercicio de -13.058,20 millones de euros, quedando un importe de la cuenta 120 en el asiento de apertura del ejercicio 2013 de 20.514,15 millones de euros. La diferencia entre este importe y los 24.065,49 millones de euros al cierre del ejercicio 2013 alcanza la cuantía de 3.551,34 millones de euros, cuyo saldo deudor representa la totalidad de movimientos que ha tenido la cuenta a lo largo del ejercicio 2013 y que, por entidades, se muestra en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-379,44
INGESA	+0,49
IMSERSO	+5,76
ISM	-8,04
TGSS	+3.932,57
TOTAL	+3.551,34

En el apartado relativo al Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado se explica con más detalle el origen de los movimientos en la citada cuenta 120 para cada una de las diferentes entidades.

3. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Por último, en cuanto al Resultado negativo del ejercicio 2013 que asciende al importe de 16.725,45 millones de euros, se ha producido un incremento en términos cuantitativos del 28,08%, pues el resultado negativo del ejercicio 2012, fue de 13.058,20 millones de euros. Por todo ello el incremento del resultado negativo ha sido de 3.667,25 millones de euros.

IV.- OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTADOS

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
130	Subv. financiación inmovilizado no financiero y de act. estado venta	24,67	18,76	5,91	31,50%
131	Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	0	0	0	0,00%
132	Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0	0	0	0,00%
TOTAL		24,67	18,76	5,91	31,50%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, el saldo del epígrafe sería de 21,16 millones de euros.

Su importe a 31 de diciembre de 2013 es de 24,67 millones de euros, con un incremento con respecto al ejercicio anterior de 5,91 millones de euros. En la actualidad el total de la cuenta 130 se encuentra en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social por tratarse de una cuenta de patrimonio neto.

Durante el ejercicio 2013 esta cuenta se ha utilizado durante el proceso de depuración del inmovilizado material, para regularizar los inmuebles procedentes de donaciones y cesiones gratuitas.

B) “PASIVO NO CORRIENTE”

El pasivo no corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2013, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 20,37%, y aunque está compuesto de dos epígrafes, únicamente el relativo a las deudas a largo plazo cuenta con saldo a 31 de diciembre de 2013.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Deudas a largo plazo	17.309,67	17.346,34	-36,67	-0,21%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17.309,67	17.346,34	-36,67	-0,21%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, el saldo del epígrafe II. “Deudas a largo plazo” y del apartado B) “Pasivo no corriente” sería de 17.340,44 millones de euros.

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO.

Dentro de este epígrafe, existen cantidades en las partidas de “Otras deudas”, por importe de 17.309,59 millones de euros, que representan más del 99,99% del total del pasivo no corriente, y en la de “Deudas con entidades de crédito”, por importe de 0,08 millones de euros.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,08	0,10	-0,02	-20,00%
4. Otras deudas	17.309,59	17.346,24	-36,65	-0,21%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	17.309,67	17.346,34	-36,67	-0,21%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, el saldo de la partida "Otras deudas" sería de 17.340,34 millones de euros.

Por lo que respecta a las Otras deudas, destacan las deudas a largo plazo con el Estado, recogidas en la subcuenta 1710 por importe de 17.168,65 millones de euros, y con menor importancia, se encuentran las deudas a largo plazo con otras entidades por importe de 123,66 millones de euros y con las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, del subgrupo 18, con un importe de 17,28 millones de euros. Las deudas a largo plazo con el Estado representan el 99,19% del total de otras deudas.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
1710	Deudas a largo plazo. Con el Estado.	17.168,65	17.168,65	0,00	0,00%
1719	Deudas a largo plazo. Con otras entidades.	123,66	161,31	-37,65	-23,34%
172	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
178	Intereses a largo plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00%
18	Fianzas recibidas a largo plazo	17,28	16,28	1,00	6,14%
TOTAL		17.309,59	17.346,24	-36,65	-0,21%

La TGSS es la Entidad que contabiliza el 100% del saldo de la cuenta 1710 citada, que se corresponde con el importe global de los préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social desde el ejercicio 1992 al ejercicio 1999, según han ido estableciendo las respectivas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

Al cierre del ejercicio 2013 esta rúbrica presenta un saldo de 17.168,65 millones de euros, que coincide con el registrado en el período anterior.

La composición de estos préstamos a 31 de diciembre de 2013 es la que se detalla a continuación:

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido por Real Decreto Ley 6/1992, de 13 de noviembre, para cancelar obligaciones derivadas del coste de asistencia sanitaria de la Seguridad Social 	1.686,19
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1993, conforme a lo dispuesto en el Artículo 11.1 de la Ley 39/1992, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1993, para cancelar obligaciones del INGESA no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 (incluye CC. AA.) 	843,11
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1994, conforme a lo dispuesto en el Artículo 11.1 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1994, para cancelar obligaciones del INGESA no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 (incluye CC.AA.). 	843,11
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1994, según dispone el Artículo 11.4 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1994, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario para 1994. 	2.073,49
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1995, según dispone el Artículo 12.3 de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1995, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario para 1995. 	2.670,56
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1996, según dispone el Artículo Único punto 2 del Real Decreto Ley 17/1996 de 22 de noviembre, por el que se deroga el Artículo 8 del Real Decreto Ley 1/1996, de 19 de Enero, sobre el crédito concedido por el Estado para la financiación de las obligaciones de la Seguridad Social. 	2.670,56
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1997, para posibilitar el equilibrio presupuestario según dispone el Artículo 11.3 de la Ley 12/1996, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1997. 	935,25
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1997, para cubrir desfases de tesorería, según establece el Artículo 11.4 de la Ley 12/1996, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1997. 	2.103,54
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1998, para posibilitar el equilibrio presupuestario según dispone el Artículo 11.3 de la Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998. 	753,93
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1998, para cubrir desfases de tesorería, según establece el Artículo 11.4 de la Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998. 	2.103,54

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
<ul style="list-style-type: none"> Préstamo concedido en 1999, para posibilitar el equilibrio presupuestario, según dispone el Artículo 12.3 de la Ley 49/1998, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1999 	485,37
TOTAL	17.168,65

La cuenta 1719 “Deudas a largo plazo. Con otras entidades” presenta una disminución de 37,65 millones de euros, con respecto al ejercicio anterior para presentar a largo plazo los importes aplazados a 31 de diciembre de 2013 en concepto de efectos retroactivos de las prestaciones económicas previstas en el artículo 18 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia, así como la regularización de un defecto de aplazamiento correspondiente al ejercicio 2010 y unos excesos de aplazamiento correspondientes a los ejercicios 2011 y 2012.

En cuanto a las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, por importe de 17,28 millones de euros a 31 de diciembre de 2013, se encuentra constituido por los saldos de las cuentas 180 “Fianzas recibidas a largo plazo” por un importe de 5,76 millones de euros y 185 “Depósitos recibidos a largo plazo”, con un importe de 11,52 millones de euros.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
180	Fianzas recibidas a largo plazo	5,76	5,72	0,04	0,70%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	11,52	10,56	0,96	9,09%
TOTAL		17,28	16,28	1,00	6,14%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
17,28	0,005	0,01	1,09	0,12	16,05
100,00%	0,03%	0,06%	6,31%	0,69%	92,91%

Por lo que respecta a las deudas con entidades de crédito, señalada anteriormente, la variación negativa de 0,02 millones de euros, al pasar de 0,10 millones de euros en el ejercicio 2012 a 0,08 millones de euros el 31 de diciembre de 2013, en términos porcentuales de un 20,00%, corresponde en su totalidad al importe del reembolso efectuado por el Instituto Social de la Marina a una entidad de crédito público que es el Instituto Gallego de Vivienda y Suelo, como consecuencia de un préstamo solicitado en su momento para la construcción de las viviendas del “Polígono Elviña” en La Coruña.

C) “PASIVO CORRIENTE”

El pasivo corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2013, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 26,46%.

Dicho pasivo corriente de las citadas entidades presenta cantidades en el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, por un importe de 22.413,44 millones de euros, en el de Deudas a corto plazo, por un importe de 59,66 millones de euros, y en el de Provisiones a corto plazo, por un importe de 7,40 millones de euros.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	7,40	0,00	7,40	100,00%
II. Deudas a corto plazo	59,66	93,49	-33,83	-36,19%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	22.413,44	23.440,32	-1.026,88	-4,38%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	22.480,50	23.533,81	-1.053,31	-4,48%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos del epígrafe IV. “Acreedores y otras cuentas a pagar” y del apartado C) “Pasivo corriente” serían de 23.81911,45 y 23.912,94 millones de euros, respectivamente.

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

II.- DEUDAS A CORTO PLAZO.

Dentro de este epígrafe de Deudas a corto plazo existen cantidades exclusivamente en la partida de Otras deudas, por importe de 59,66 millones de euros, que representan el 0,27% del total del pasivo corriente.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Otras deudas	59,66	93,49	-33,83	-36,19%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDAS A CORTO PLAZO	59,66	93,49	-33,83	-36,19%

Como se observa destaca la disminución en términos porcentuales de las Otras deudas entre ambas fechas tomadas en consideración.

Se analizan seguidamente las cuentas y subcuentas que integran la partida puntualizando las variaciones habidas en el período que se considera:

4. OTRAS DEUDAS

El saldo de las cuentas representativas de las otras deudas a 31 de diciembre de 2013 y su variación con respecto al ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4003	Otras deudas	14,84	39,16	-24,32	-62,10%
521	Deudas a corto plazo	42,80	51,35	-8,55	-16,65%
522	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
528	Intereses a corto plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00%
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00%
561	Depósitos recibidos a corto plazo	2,02	2,98	-0,96	-32,21%
TOTAL		59,66	93,49	-33,83	-36,19%

Con carácter general, y como ya se señaló anteriormente, la partida de otras deudas ha experimentado una disminución en términos absolutos de 33,83 millones de euros y del 36,19% en términos relativos.

El saldo que la subcuenta 4003 presenta a 31 de diciembre de 2013 se cifra en 14,84 millones de euros, mientras que al cierre del ejercicio anterior su saldo era de 39,16 millones de euros, lo que ha supuesto una disminución de 24,32 millones de euros.

La cuenta 521 “Deudas a corto plazo” presenta una disminución de 8,55 millones de euros, con respecto al ejercicio anterior, para presentar a corto plazo los importes aplazados a 31 de diciembre de 2013 en concepto de efectos retroactivos de las prestaciones económicas previstas en el artículo 18 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia.

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

IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

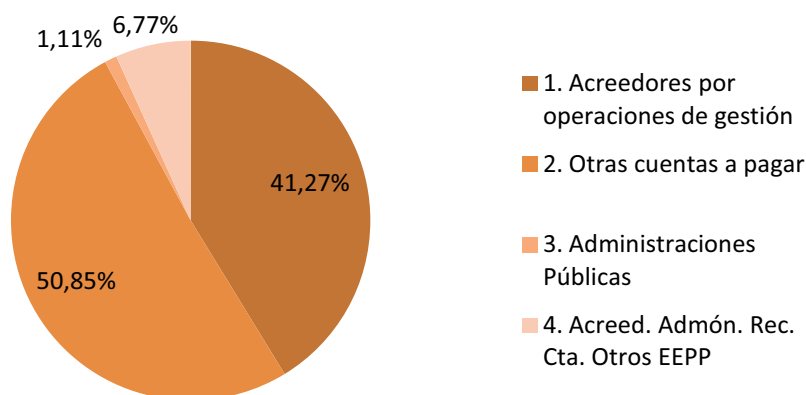
Dentro de este epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar que representa el 99,70% del total del pasivo corriente, existen cantidades en las cuatro partidas que conforman el epígrafe. Los Acreedores por operaciones de gestión, con un importe de 9.249,98 millones de euros, representa el 41,15% del total del pasivo corriente, la partida de Otras cuentas a pagar, con un importe de 11.398,38 millones de euros, representa el 50,70% del total del pasivo corriente, la partida de Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos, con un importe de

1.516,66 millones de euros, representa el 6,75% del total del pasivo corriente, y por último, la partida Administraciones Públicas, con un importe de 248,42 millones de euros representa el 1,11% del total del pasivo corriente.

Con respecto al cierre del ejercicio 2012, a continuación se recogen las variaciones en las partidas señaladas anteriormente y su representatividad grafica:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.249,98	9.443,32	-193,34	-2,05%
2. Otras cuentas a pagar	11.398,38	11.843,49	-445,11	-3,76%
3. Administraciones Públicas	248,42	226,06	22,36	9,89%
4. Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP	1.516,66	1.927,45	-410,79	-21,31%
TOTAL	22.413,44	23.440,32	-1.026,88	-4,38%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de las partidas 1. "Acreedores por operaciones de gestión" y 2. "Otras cuentas a pagar" serían de 9.485,83 y de 12.180,11 millones de euros, respectivamente.



De entre las variaciones recogidas en el cuadro, destaca la disminución de Otras cuentas a pagar, de 445,11 millones de euros, que en términos relativos supone un decremento del 3,76%, y la disminución de los Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP, por importe de 410,79 millones de euros, que en términos relativos supone un decremento del 21,31%. Igualmente cabe destacar la disminución de la partida Acreedores por operaciones de gestión, por importe de 193,34 millones de euros, que en términos relativos supone un decremento del 2,05%.

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

1. ACREEDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

El saldo de las cuentas representativas de los acreedores por operaciones de gestión a 31 de diciembre de 2013 y su variación con respecto al cierre del ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4000	Operaciones de gestión	166,20	359,52	-193,32	-53,77%
401	A. por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados	9083,78	9083,80	-0,02	0,00%
TOTAL		9.249,98	9.443,32	-193,34	-2,05%

Con carácter general, la partida de los acreedores por operaciones de gestión ha experimentado una disminución en términos absolutos de 193,34 millones de euros y del 2,05% en términos relativos.

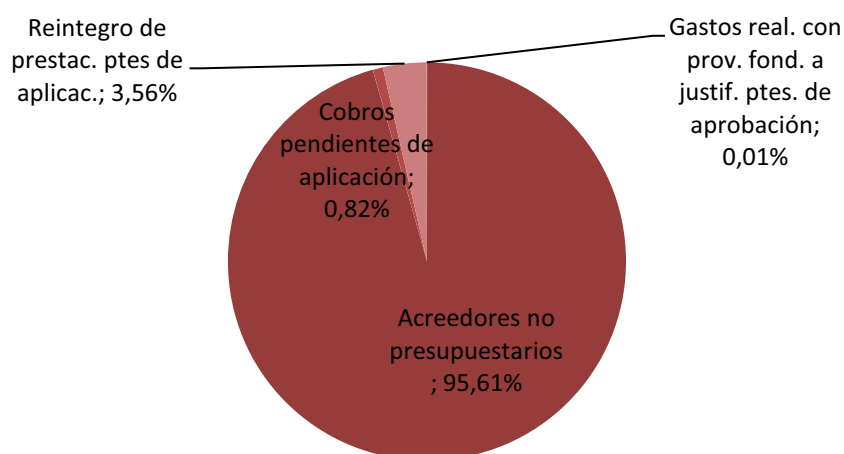
El saldo que la subcuenta 4000 presenta a 31 de diciembre de 2013 se cifra en 166,20 millones de euros, mientras que a 31 de diciembre de 2012 es 359,52, recogiendo la práctica totalidad de la disminución de la partida.

La cuenta 401 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados" presenta una mínima variación negativa de 0,02 millones de euros.

2. OTRAS CUENTAS A PAGAR.

El saldo de las cuentas representativas de las otras cuentas a pagar a 31 de diciembre de 2013 y su variación con respecto al cierre del ejercicio 2012 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4001	Otras cuentas a pagar	0,16	0,28	-0,12	-42,86%
41	Acreedores no presupuestarios	10.898,70	11.203,33	-304,63	-2,72%
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	0,00%
554	Cobros pendientes de aplicación	93,39	197,06	-103,67	-52,61%
557	Reintegro de prestac. ptes de aplicac.	405,43	433,09	-27,66	-6,39%
5586	Gastos real. con prov. fond. a justif. ptes. de aprobación	0,70	9,73	-9,03	-92,81%
559	Otras partidas pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		11.398,38	11.843,49	-445,11	-3,76%



Con carácter general, la partida de las otras cuentas a pagar ha experimentado una disminución en términos absolutos de 445,11 millones de euros y en términos relativos del 3,76%, frente al ejercicio anterior, en el que se produjo un incremento en términos absolutos de 10.355,37 millones de euros y del 695,87% en términos relativos.

La mayor variación tanto en importancia cuantitativa como porcentual, se produjo el año anterior en el subgrupo 41 de Acreedores no presupuestarios debido fundamentalmente a la aplicación por primera vez del principio de devengo sobre la contabilización de prestaciones económicas pertenecientes al mes de diciembre y el devengo de la parte proporcional de la paga extraordinaria del mes de junio. La cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendiente de imputar a presupuesto" fue la que explicó el importante incremento en esta partida con respecto al ejercicio anterior.

En el ejercicio 2013, la mayor disminución se ha producido se ha producido dentro del subgrupo 41 de Acreedores no presupuestarios, donde se pasa de un importe en 2012 de 11.203,33 millones de euros a 10.898,70 millones de euros en 2013, generándose una disminución, por lo tanto, de 304,63 millones de euros, frente a un aumento de 10.391,25 millones de euros en el ejercicio 2012.

Dentro del citado subgrupo cabe destacar la disminución de la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendiente de imputar a presupuesto” que pasa de un importe de 10.573,98 millones de euros en 2012 a 10.064,99 millones de euros en 2013, generándose por lo tanto, una diferencia negativa de 508,99 millones de euros.

Esta disminución del saldo de la cuenta 413, se explica fundamentalmente porque en el IMSERSO se ha pasado de un saldo en el ejercicio 2012 de 1.471,83 millones de euros a un saldo en el ejercicio 2013 de 137,14 millones de euros, una disminución de 1.334,69 millones de euros. El saldo de la citada cuenta en el 2012 recogía, entre otras partidas, acreedores relativos a pensiones no contributivas de los ejercicios 2010, 2011 y 2012, además de un importe de 1.026,63 millones de euros relativo a los cuidadores no profesionales de las personas en situación de dependencia. En el ejercicio 2013 dentro del importe señalado destacan los acreedores para la atención a personas en situación de dependencia, con un importe de 104,38 millones de euros, que se acumulan al importe de 1,10 millones de euros por el mismo concepto proveniente del ejercicio 2012. También es destacable el importe de 28,37 millones de euros relativos a las pensiones no contributivas.

La disminución del saldo de la cuenta en el IMSERSO es compensada por el aumento del citado saldo en las cuentas del INSS, que alcanza la cuantía de 824,62 millones de euros, como consecuencia del aumento en gasto de prestaciones y por una regularizaciones efectuados que han aumentado el saldo de la cuenta en un importe de 337,63 millones de euros y, con carácter general para el conjunto de las entidades como consecuencia de la consolidación y mejora en el avance de la aplicación del principio de devengo a través de la contabilización de una serie de operaciones de fin de ejercicio realizadas en los términos y condiciones establecidos en la normativa de cierre contable para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

El saldo de las cuentas representativas de las administraciones públicas a 31 de diciembre de 2013 y su variación con respecto al ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
475	Hac. Púb., acreedor por diversos conceptos	206,78	183,71	23,07	12,56%
476	Organismos de previsión social, acreedores	41,64	42,35	-0,71	-1,68%
TOTAL		248,42	226,06	22,36	9,89%

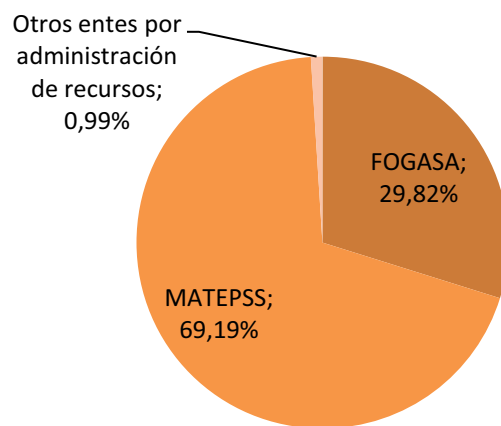
Con carácter general, la partida de las administraciones públicas ha experimentado un incremento en términos absolutos de 22,36 millones de euros y del 9,89% en términos relativos.

Más importante es el incremento del saldo de la Hacienda Pública, acreedor por diversos conceptos, en términos absolutos por una cuantía de 23,07 millones de euros, que la disminución en la cuenta relativa a, organismos de previsión social, acreedores por importe de 0,71 millones de euros.

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

A pesar de que la partida de “Acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos” lo conforman las cuentas 452 “Entes públicos, por derechos a cobrar”, 456 “Entes públicos cuentas de relación” y 457 “Acreedores por devolución de ingresos por recursos de otros entes”, únicamente es la cuenta 456, la que posee saldo acreedor a 31 de diciembre de 2013, siendo su variación con respecto al 31 de diciembre de 2012 la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4561	FOGASA	452,32	822,39	-370,07	-45,00%
4562	MATEPSS	1.049,28	1.085,76	-36,48	-3,36%
4569	Otros entes por administración de recursos	15,06	19,30	-4,24	-21,97%
TOTAL		1.516,66	1.927,45	-410,79	-21,31%



Con carácter general, la partida de acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos ha experimentado una disminución en términos absolutos de 410,79 millones de euros y del 21,31% en términos relativos.

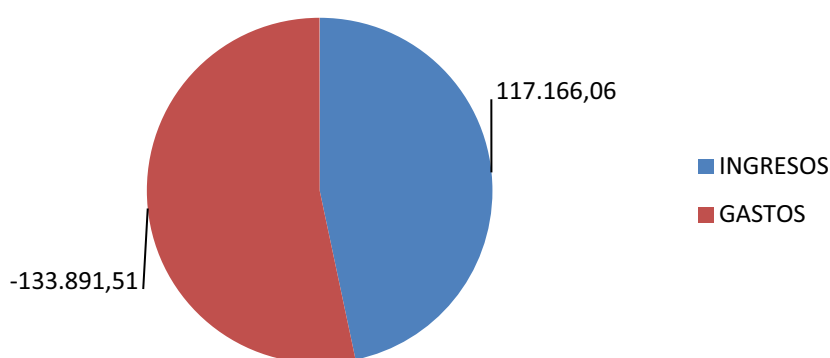
Dentro de la partida destaca el incremento en los acreedores por FOGASA, como los generados por MATEPSS, que entre ambos justifican la práctica totalidad de la variación de la partida, siendo poco significativa la variación en la cuenta 4569.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.

Esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio y está formada por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de reconocimiento y valoración del nuevo marco contable. La Cuenta del Resultado económico patrimonial expresado en millones de euros, se presenta en el Anexo II.2.

En el ejercicio 2013 esta cuenta presenta un resultado negativo o desahorro de 16.725,45 millones de euros, según el siguiente detalle, que ha sido elaborado teniendo en cuenta el signo que presenta cada una de las partidas que componen la cuenta del resultado económico-patrimonial:

INGRESOS	117.166,06
GASTOS	-133.891,51
DESAHORRO	-16.725,45



Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 89,72% de los gastos, de modo que el 10,28% no cubierto generan un desahorro neto del ejercicio, para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, que asciende a de 16.725,45 millones de euros.

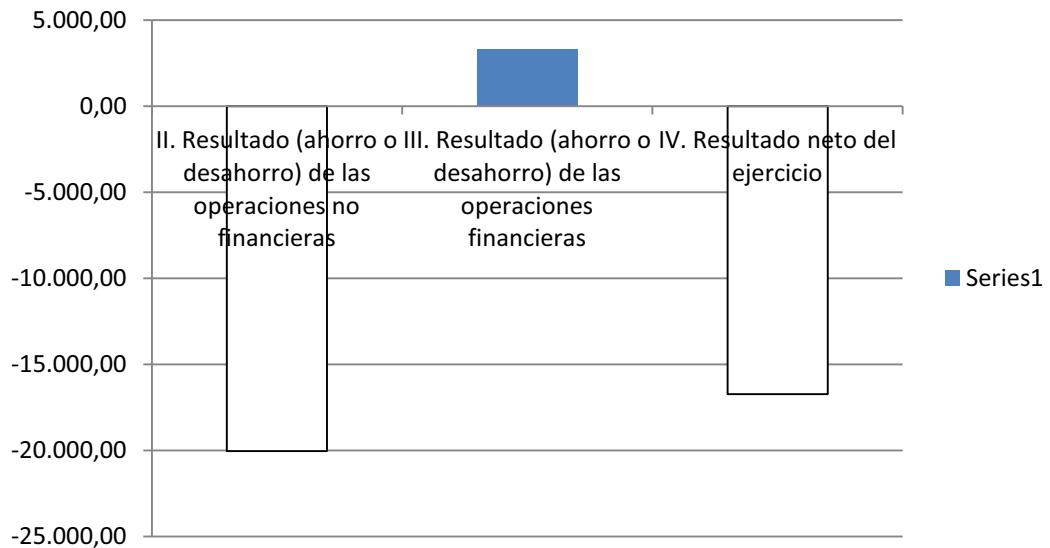
La aportación de cada entidad al Resultado neto del ejercicio es la siguiente:

ENTIDADES	RESULTADOS	
	AHORRO	DESAHORRO
INSS		-113.372,86
INGESA		-254,04
IMSERSO		-3.821,30
ISM		-1.821,58
TGSS	102.544,32	
TOTAL		-16.725,45

De acuerdo con el nuevo marco contable, el Resultado neto del ejercicio, se obtiene como resultado de sumar el Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras, con el Resultado de las operaciones financieras (ahorro o desahorro), que a fin del ejercicio 2013 ascienden a:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras	-20.029,39	-17.153,86	-2.875,53	16,76%
III. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones financieras	3.303,94	4.095,66	-791,72	-19,33%
IV. Resultado neto del ejercicio	-16.725,45	-13.058,20	-3.667,25	28,08%

De un modo gráfico el resultado neto del ejercicio 2013 queda como sigue:



A continuación se analizan en profundidad cada uno de estos epígrafes:

2.1 RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS

El Resultado de operaciones no financieras está formado por el Resultado de Gestión Ordinaria más las partidas 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias”, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

De cara al análisis que estamos efectuando, englobaremos a las partidas 13 y 14, señaladas anteriormente dentro del punto 2.1.2 “Otras Operaciones no ordinarias”.

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-20.031,75	-17.162,12	-2.869,63	16,72%
13. Det. valor y rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y A.E.V.	-5,29	3,68	-8,97	-243,75%
14. Otras partidas no ordinarias	7,65	4,58	3,07	67,03%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-20.029,39	-17.153,86	-2.875,53	16,76%

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importante del Resultado de operaciones no financieras, se corresponde con el epígrafe I. Resultado de la gestión ordinaria, el cual será analizado a continuación.

No obstante debe destacarse la variación porcentual del -243,75% producida sobre la partida 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta”, que ha pasado de un resultado positivo de 3,68 millones de euros a un resultado negativo de 5,29 millones de euros.

La partida 14 “Otras partidas no ordinarias”, presenta un incremento en su cuantía del 67,03%, que supone un incremento de 3,07 millones de euros con respecto al ejercicio anterior.

2.1.1 RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA

Con el nuevo marco contable, el Resultado de la gestión ordinaria, aparece calculado como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria”, y la partida B) “Gastos de gestión ordinaria”, tal y como se expone en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	113.853,52	112.261,12	1.592,40	1,42%
B) “Gastos de gestión ordinaria”	-133.885,27	-129.423,24	-4.462,03	3,45%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-20.031,75	-17.162,12	-2.869,63	16,72%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

La partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 1. Cotizaciones sociales, 2. Transferencias y subvenciones recibidas, 3.

Prestaciones de servicios, 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado, 5. Otros ingresos de gestión ordinaria y 6. Excesos de provisiones.

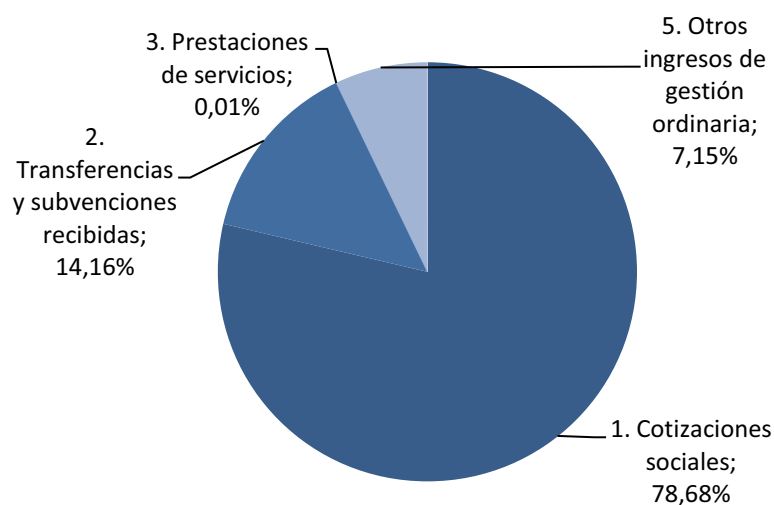
Las partidas 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado, y 6. Excesos de provisiones, carecen de saldo por lo que no serán objeto de comentario alguno.

El “Total ingresos de gestión ordinaria”, aparece como la principal fuente de ingresos de las Entidades gestoras y Tesorería General.

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	89.574,60	91.389,58	-1.814,98	-1,99%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	16.125,27	13.559,93	2.565,34	18,92%
3. Prestaciones de servicios	8,33	8,11	0,22	2,71%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00%
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	8.145,32	7.303,50	841,82	11,53%
6. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total ingresos de gestión ordinaria	113.853,52	112.261,12	1.592,40	1,42%

De un modo gráfico, el peso de cada partida sobre el total de ingresos de gestión ordinaria queda como sigue:



1. Cotizaciones sociales.

La principal fuente de ingresos de las entidades gestoras y Tesorería General se corresponde con las cotizaciones sociales, que cuenta con una representación del 78,68% sobre el "Total ingresos de gestión ordinaria".

Dentro de las cotizaciones sociales debemos distinguir entre, cotizaciones por contingencias comunes y por contingencias profesionales, siendo su evolución con respecto al ejercicio anterior el siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias comunes	89.283,99	91.081,58	-1.797,59	-1,97%
Contingencias profesionales	290,61	308,00	-17,39	-5,65%
Cotizaciones sociales	89.574,60	91.389,58	-1.814,98	-1,99%

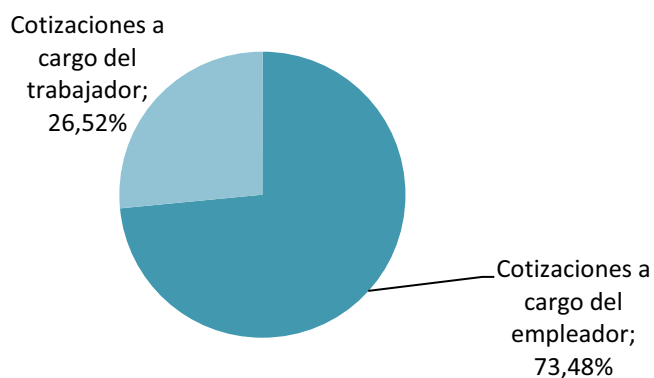
Los porcentajes de participación sobre el total de cotizaciones sociales se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	89.283,99	99,68%
Contingencias profesionales	290,61	0,32%
Cotizaciones sociales	89.574,60	100,00%

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

Por otro lado, las cotizaciones sociales pueden contemplarse, a pesar de no estar reflejado en la cuenta de resultado, desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del asalariado o del empleador. En el siguiente cuadro aparece reflejado esta subdivisión, según el cual el 73,48% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 26,52% restante las realiza el trabajador.

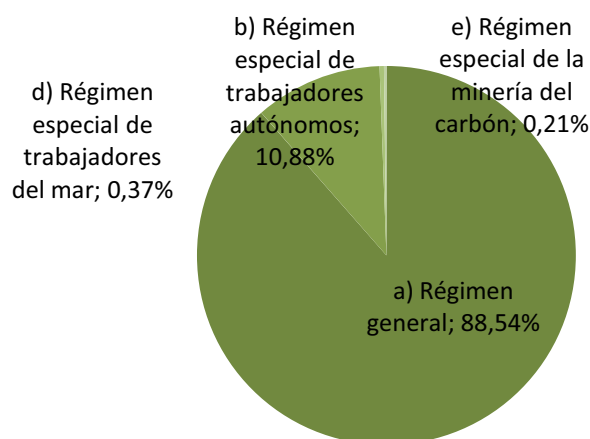
DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	65.819,84	73,48%
Cotizaciones a cargo del trabajador	23.754,76	26,52%
Cotizaciones sociales	89.574,60	100,00%



Por último, desde el punto de vista del régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada uno de ellos en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones contingencias profesionales aparecen registradas sin diferenciar el régimen de procedencia, en la subcuenta 7206 "Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales".

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

RÉGIMEN	IMPORTE	PORCENTAJE
a) Régimen general	79.052,47	88,54%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	9.711,83	10,88%
c) Régimen especial agrario	0,26	0,00%
d) Régimen especial de trabajadores del mar	332,47	0,37%
e) Régimen especial de la minería del carbón	186,38	0,21%
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,58	0,00%
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	89.283,99	100,00%



2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas son la segunda fuente de ingresos de gestión ordinaria en importancia cuantitativa, teniendo un peso específico dentro de la partida del 14,16% que en términos absolutos ascienden a 16.125,27 millones de euros a fin del ejercicio 2013.

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

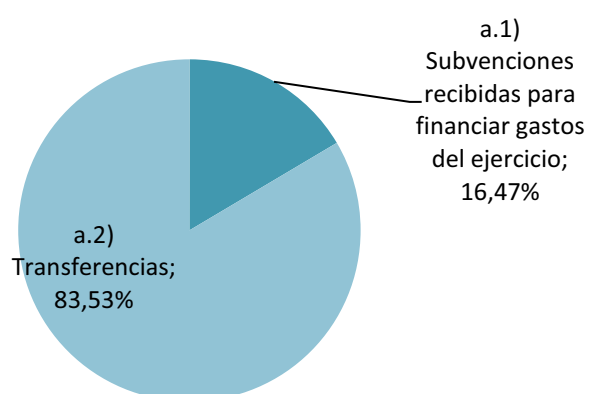
PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Del ejercicio	16.124,65	13.559,88	2.564,77	18,91%
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,62	0,05	0,57	1140,00%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferencias y subvenciones recibidas	16.125,27	13.559,93	2.565,34	18,92%

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

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	2.656,37	2.827,97	-171,60	-6,07%
a.2) Transferencias	13.468,28	10.731,91	2.736,37	25,50%
a.3) Subv. rec. cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elto. Pat.	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
Transferencias y subvenciones recibidas	16.124,65	13.559,88	2.564,77	18,91%

Gráficamente, la participación de cada una de ellas es la siguiente:



Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 83,53% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 16,47% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elemento patrimonial.

3. Prestación de servicios.

La prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2013 a 8,33 millones de euros, por lo que se trata de una partida poco significativa sobre el Total ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,01%.

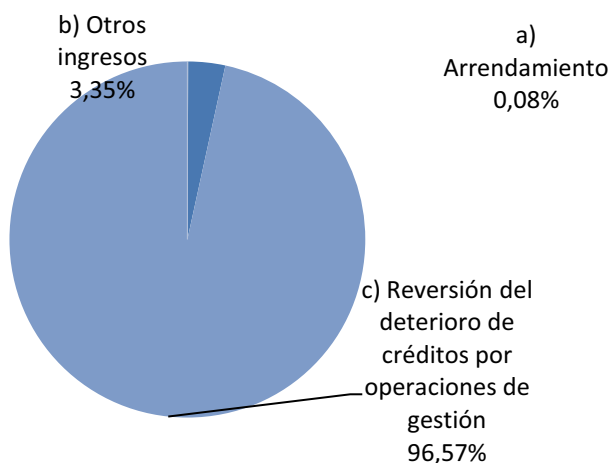
Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”, si bien el saldo de la partida lo aporta exclusivamente la primera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

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro de la partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, la tercera fuente en importancia cuantitativa lo constituyen la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria, con una participación del 7,15%, en términos relativos y 8.145,32 millones de euros en términos absolutos.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Arrendamientos	6,61	6,64	-0,03	-0,45%
b) Otros ingresos	272,45	230,15	42,30	18,38%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	7.866,26	7.066,71	799,55	11,31%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros ingresos de gestión ordinaria	8.145,32	7.303,50	841,82	11,53%

La participación de cada una de las partidas que componen Otros ingresos de gestión ordinaria, aparece reflejada en el siguiente gráfico, según el cual la mayor ponderación se corresponde con la “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión”, que aporta el 96,57% en términos relativos y en segundo lugar, “Otros ingresos”, con un 3,35%.



Dentro de la partida de “Otros ingresos”, conviene señalar que la totalidad del saldo se corresponde con la subcuenta 7779 “Otros ingresos”, por lo que el resto de cuentas de la partida no aportan saldo.

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

B) Total Gastos de gestión ordinaria

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

El “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como el principal origen de gastos de las entidades gestoras y Tesorería General, ascendiendo a 133.885,27 millones de euros.

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	-116.515,73	-112.845,42	-3.670,31	3,25%
8. Gastos de personal	-1.333,55	-1.358,43	24,88	-1,83%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.654,79	-1.953,62	298,83	-15,30%
10. Aprovisionamientos	-264,28	-297,35	33,07	-11,12%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-13.984,53	-12.834,69	-1.149,84	8,96%
12. Amortización del inmovilizado	-132,39	-133,73	1,34	-1,00%
Total gastos de gestión ordinaria	-133.885,27	-129.423,24	-4.462,03	3,45%

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



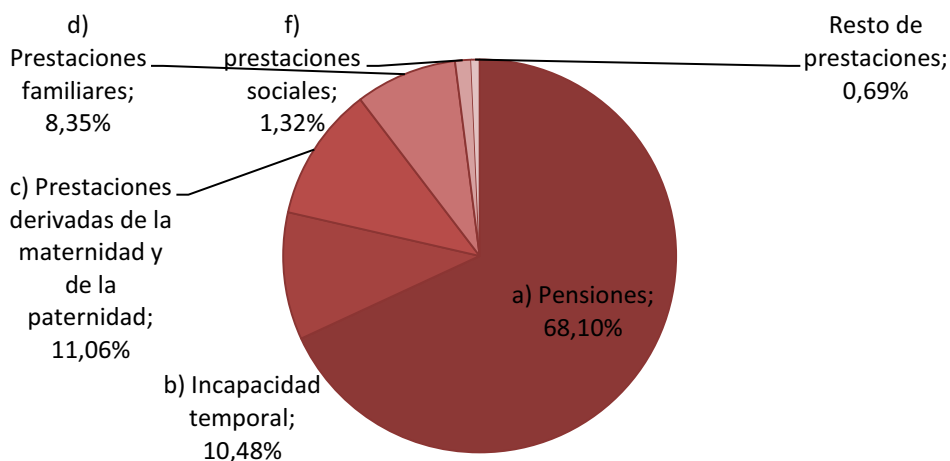
7. Prestaciones sociales.

El mayor volumen de gastos de las entidades y Tesorería General, lo constituyen las Prestaciones sociales, que cuentan con una cuantía de 116.515,73 millones de euros, lo que en términos relativos asciende al 87,03% del “Total gastos de gestión ordinaria”.

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Pensiones	-111.247,14	-106.179,42	-5.067,72	4,77%
b) Incapacidad temporal	-1.730,50	-1.881,84	151,34	-8,04%
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-1.826,56	-1.968,69	142,13	-7,22%
d) Prestaciones familiares	-1.379,07	-1.317,22	-61,85	4,70%
e) Prest. económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas	-50,69	-47,24	-3,45	7,30%
f) prestaciones sociales	-217,74	-1.310,20	1.092,46	-83,38%
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,26	-0,32	0,06	-18,75%
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-24,44	-102,06	77,62	-76,05%
i) Otras prestaciones	-39,33	-38,43	-0,90	2,34%
Prestaciones sociales	-116.515,73	-112.845,42	-3.670,31	3,25%

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



A continuación se analiza en con mayor profundidad, algunas de las prestaciones señaladas:

a) Pensiones.

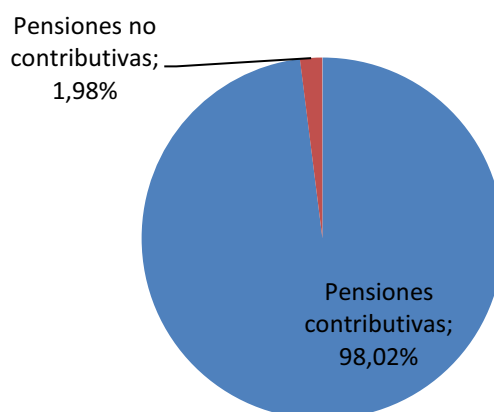
Como puede verse las Pensiones constituyen la principal prestación desde un punto de vista cuantitativo, ascendiendo a 111.247,14 millones de euros, que en términos relativos asciende al 68,10%.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS
-111.247,14	-107.353,34	0,00	-2.206,90	-1.686,90	0,00
100,00%	96,50%	0,00%	1,98%	1,52%	0,00%

Y desde el punto de vista de prestaciones contributivas y no contributivas obtenemos el siguiente desglose, por años y la representación gráfica del las cuantías de 2013.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pensiones contributivas	-109.040,24	-104.027,24	-5.013,00	4,82%
Pensiones no contributivas	-2.206,90	-2.152,18	-54,72	2,54%
Pensiones	-111.247,14	-106.179,42	-5.067,72	4,77%



b) Incapacidad temporal.

La Incapacidad temporal constituye cuantitativamente la tercera fuente de gastos dentro de las prestaciones, ascendiendo a 1.730,50 millones de euros con una representatividad del 10,48%.

Únicamente el INSS y el ISM cuentan con gastos de este tipo en sus cuentas de resultados, siendo la participación de ambas del 97,98% y 2,02% respectivamente.

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

Este tipo de prestaciones supone un 11,06% del total de gastos por prestaciones, constituye la segunda fuente de gastos ordinarios, siendo gestionada casi de manera exclusiva por el INSS con 1.824,08 millones de euros, de los 1.826,56 millones de euros que supone el total. La diferencia de 2,48 millones de euros se encuentra gestionada por el ISM.

En cuanto a su carácter, 1.826,15 millones de euros se corresponden con prestaciones contributivas y el resto, 0,41 millones de euros con prestaciones no contributivas.

d) Prestaciones familiares.

La última de las prestaciones que analizaremos serán las prestaciones familiares teniendo en cuenta que representan el 8,35% del total de prestaciones.

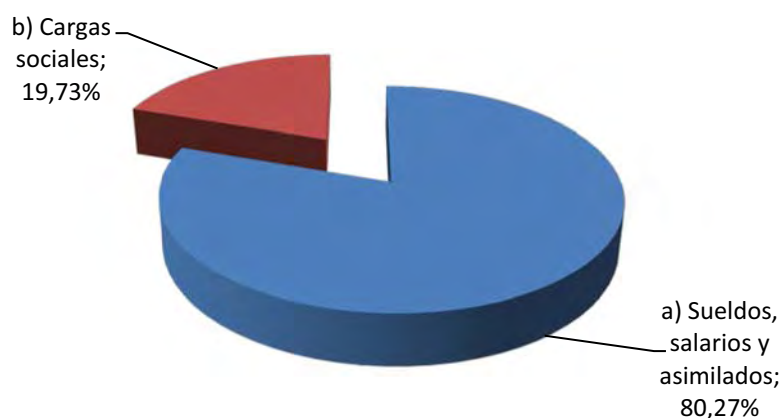
Este tipo de prestaciones han sido durante el ejercicio 2013 en su totalidad de carácter no contributivo, y han sido gestionadas en su totalidad por el INSS.

8. Gastos de personal.

Los gastos de personal han ascendido durante el ejercicio 2013 a 1.333,55 millones de euros, lo que representa el 0,99% del Total gastos de gestión ordinaria.

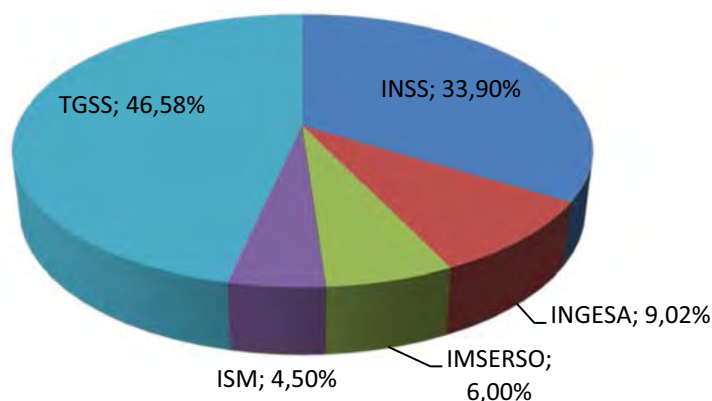
Los Gastos de personal se desagregan, según la Cuenta del Resultado en, "Sueldos, salarios y asimilados" y "Cargas sociales".

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.070,43	-1.054,66	-15,77	1,50%
b) Cargas sociales	-263,12	-303,77	40,65	-13,38%
Gastos de personal	-1.333,55	-1.358,43	24,88	-1,83%



La distribución por entidades quedaría como sigue:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.070,43	-363,61	-97,81	-60,70	-48,34	-499,97
b) Cargas sociales	-263,12	-88,4	-22,42	-19,35	-11,72	-121,23
Gastos personal	-1333,55	-452,01	-120,23	-80,05	-60,06	-621,2
	100,00%	33,90%	9,02%	6,00%	4,50%	46,58%

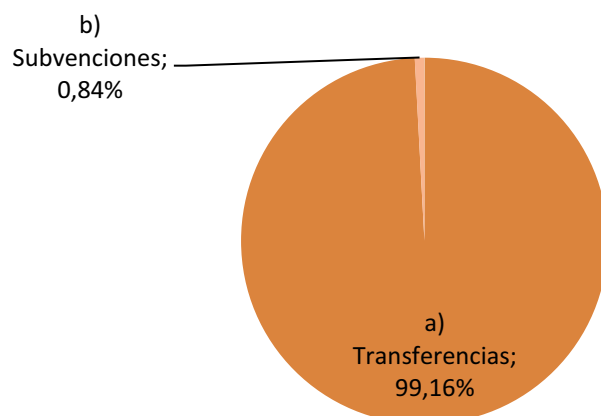


9. Transferencias y subvenciones concedidas.

Las Transferencias y subvenciones concedidas han ascendido durante el ejercicio 2013 a 1.654,79 millones de euros, lo que representa el 1,24% del Total gastos de gestión ordinaria.

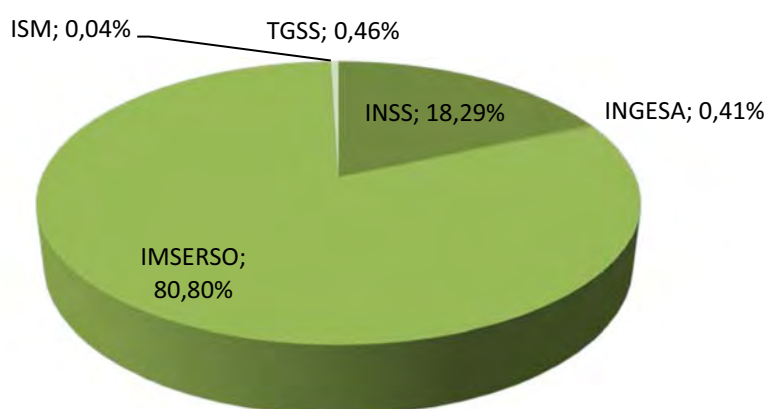
La distribución de esta partida entre a) Transferencias y b) Subvenciones se explica en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Transferencias	-1.640,90	-1.945,77	304,87	-15,67%
b) Subvenciones	-13,89	-7,85	-6,04	76,94%
Transferencias y subvenciones concedidas	-1.654,79	-1.953,62	298,83	-15,30%



La distribución por entidades sería la siguiente:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Transferencias	-1.640,90	-302,66	-6,6	-1330,99	-0,65	0,00
b) Subvenciones	-13,89	0,00	-0,12	-6,14	0,00	-7,63
Transf. y subv. concedidas	-1.654,79	-302,66	-6,72	-1.337,13	-0,65	-7,63
	100,00%	18,29%	0,41%	80,80%	0,04%	0,46%

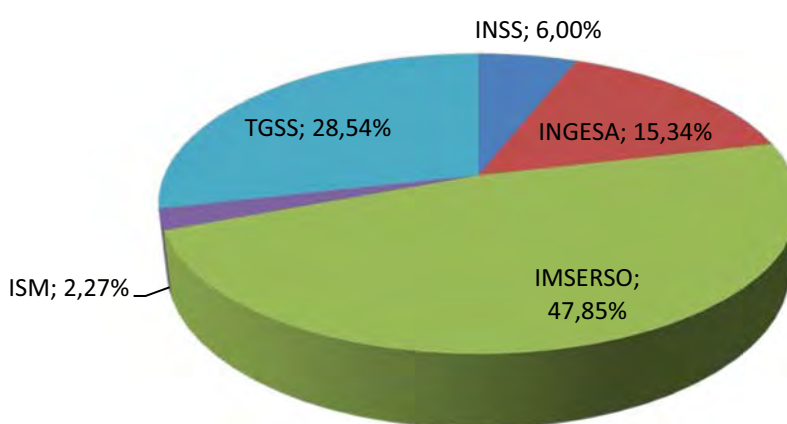


10. Aprovisionamientos.

Los Aprovisionamientos han supuesto durante el ejercicio 2013, 264,28 millones de euros lo que representa el 0,20% del Total gastos de gestión ordinaria.

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS
-264,28	-15,87	-40,53	-126,46	-6,00	-75,42
100,00%	6,00%	15,34%	47,85%	2,27%	28,54%

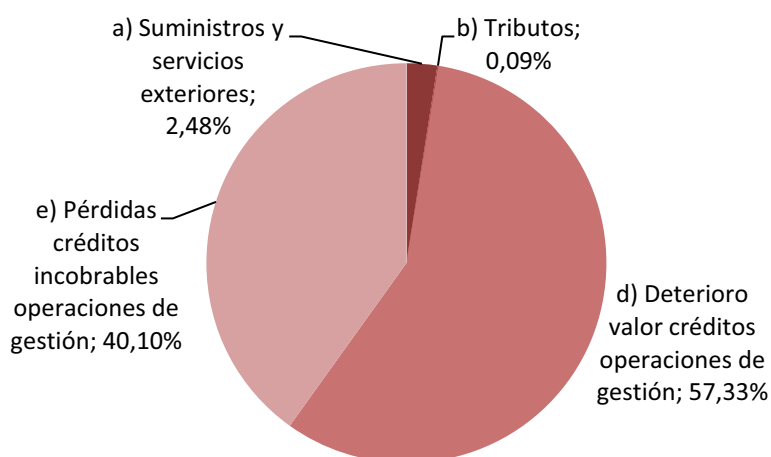


11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida Otros gastos de gestión ordinaria ha acumulado un saldo durante el ejercicio 2013, de 13.984,53 millones de euros. Se trata de la segunda partida en importancia cuantitativa dentro de los Gastos de gestión ordinaria, solo superada por las Prestaciones sociales, con un porcentaje de participación en los mismos del 10,44%.

Atendiendo al origen de los gastos que conforman la partida de Otros gastos de gestión ordinaria, y su evolución con respecto al ejercicio anterior podemos distribuir el total entre:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Suministros y servicios exteriores	-346,92	-384,19	37,27	-9,70%
b) Tributos	-12,63	-11,78	-0,85	7,22%
c) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00%
d) Deterioro valor créditos operaciones de gestión	-8.016,84	-7.866,26	-150,58	1,91%
e) Pérdidas créditos incobrables operaciones de gestión	-5.608,14	-4.572,46	-1035,68	22,65%
f) Dotación provisión contingencias en tramitación	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros gastos de gestión ordinaria	-13.984,53	-12.834,69	-1.149,84	8,96%



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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
-13.984,53	-70,67	-21,67	-19,71	-21,61	-13.850,87
100,00%	0,51%	0,16%	0,14%	0,15%	99,04%

12. Amortización del inmovilizado.

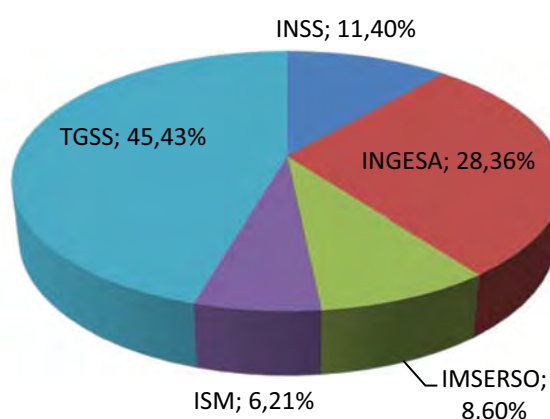
El último de los Gastos de gestión ordinaria lo constituyen las Amortizaciones del inmovilizado, entendido como tal, el conjunto del subgrupo 68 "Dotaciones para amortizaciones" donde se encuentran incluidos la totalidad de las dotaciones por

amortización como expresión de la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias, por su utilización.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2013, a 132,39 millones de euros lo que representa el 0,10% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos.

La distribución de las amortizaciones por entidades se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
-132,39	-15,09	-37,55	-11,38	-8,22	-60,15
100,00%	11,40%	28,36%	8,60%	6,21%	45,43%



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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inmovilizado intangible	16,12	17,01	-0,89	-5,23%
Inmovilizado material	115,90	116,23	-0,33	-0,28%
Inversiones inmobiliarias	0,37	0,49	-0,12	-24,49%
Amortizaciones	132,39	133,73	-1,34	-1,00%

2.1.2 OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS

Como ya se ha señalado anteriormente, el Resultado de las operaciones no financieras está formado por el Resultado de la gestión ordinaria, más el resultado obtenido en dos partidas no ordinarias, representadas con los números 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias” que se analizan a continuación, si bien ambas cuentan con poco peso específico dentro de la cuenta del resultado económico patrimonial.

- Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2013 en términos absolutos netos, a 5,29 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Deterioro de valor	0,00	0,04	-0,04	-100,00%
b) Bajas y enajenaciones	-5,32	3,64	-8,96	-246,15%
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03	0,00	0,03	0,00%
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	-5,29	3,68	-8,97	-243,75%

- Otras partidas no ordinarias

Por lo que se refiere esta partida, en términos absolutos netos supone 7,65 millones de euros, con el siguiente desglose y comparativa con el ejercicio anterior.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	7,65	4,58	3,07	67,03%
b) Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00%
14. Otras partidas no ordinarias	7,65	4,58	3,07	67,03%

2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

El Resultado de operaciones financieras está formado por la suma de las partidas 15 “Ingresos financieros”, 16 “Gastos financieros”, 17 “Gastos financieros imputados al activo”, 18 “Variación del valor razonable en activos financieros”, 19 “Diferencias de cambio” y 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros” todos ellos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Durante el ejercicio 2013 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 3.303,94 millones de euros, atenuando el impacto negativo del Resultado de las operaciones no financieras.

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	3.304,86	3.616,27	-311,41	-8,61%
16. Gastos financieros	-0,90	-1,04	0,14	-13,46%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00%
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00%
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,02	480,43	-480,45	-100,00%
III. Resultado de las operaciones financieras	3.303,94	4.095,66	-791,72	-19,33%

Como puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importante se corresponde con la partida de ingresos financieros. No obstante, también tiene valor, aunque con mucha menos proporción, las partidas de Gastos financieros y Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros.

2.2.1 INGRESOS FINANCIEROS

La partida de ingresos financieros es una de las fuentes de ingresos más importante, representando el 100,028% del Resultado de las operaciones financieras.

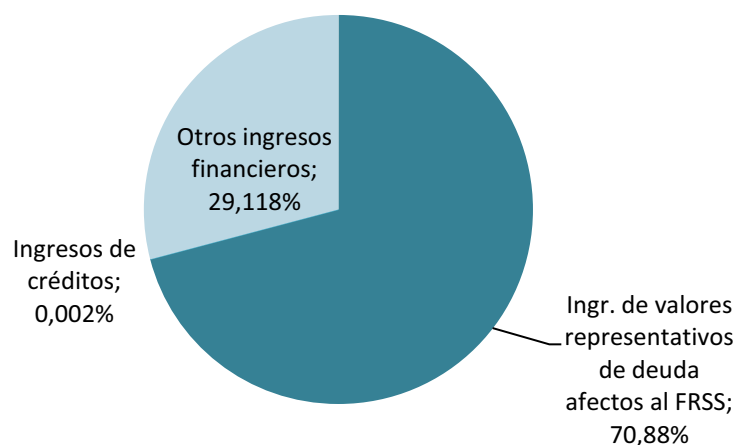
Los ingresos financieros su vez se subdividen, según su procedencia en tres apartados, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,08	0,10	-0,02	-20,00%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.304,78	3.616,17	-311,39	-8,61%
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones fras	0,00	0,00	0,00	0,00%
15. Ingresos financieros	3.304,86	3.616,27	-311,41	-8,61%

Prácticamente la totalidad de los ingresos financieros se corresponden con ingresos de valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, esto es ingresos de valores representativos de deuda con 3.304,78 millones de euros, frente a los 0,08 millones de euros de ingresos procedentes de participaciones en instrumentos de patrimonio.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
7610	Ingr. de valores representativos de deuda afectos al FRSS	2.342,44	2.475,88	-133,44	-5,39%
7618	Ingresos de valores representativos de deuda afectos al FPR	0,00	62,89	-62,89	-100,00%
7619	Ingresos de otros valores representativos de deuda	0,00	0,0	0,00	0,00%
762	Ingresos de créditos	0,06	0,02	0,04	200,00%
769	Otros ingresos financieros	962,28	1.077,38	-115,10	-10,68%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		3.304,78	3.616,17	-311,39	-8,61%



Como se desprende del gráfico el Ingreso financiero más importante lo constituye los rendimientos procedentes de los valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social con una participación en la partida b) "De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado" del 70,88% seguido por Otros ingresos financieros con una participación del 29,118%.

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

La disminución sufrida por la partida 20 "Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros alcanza la cifra de 480,45 millones de euros, y viene determinada por las siguientes partidas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	31/12/2012	Absoluta	Relativa
6961	Pdas. Detr. Valores Representativos Deuda	0,00	-0,37	0,37	-100,00%
7650	Beneficios en Inversiones Financieras al Coste amortizado	0,00	480,80	-480,80	-100,00%
6679	Otros deudores no presupuestarios	-0,01	0,00	-0,01	0,00%
6960	Pdas. Detr. Partic. En Instr. Patr. Neto	-0,01	0,00	-0,01	0,00%
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		-0,02	480,43	-480,45	-100,00%

2.2.3 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros únicamente han ascendido a - 0,90 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras.

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

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.

El estado de cambios en el patrimonio neto consolidado está compuesto de dos partes: el estado total de cambios en el patrimonio neto y el estado de ingresos y gastos reconocidos de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

En el estado total de cambios en el patrimonio neto se informa de las variaciones, sus causas y cuantificación, producidas entre el patrimonio neto inicial del ejercicio 2013, después de ajustar el patrimonio neto al final del ejercicio 2012 por cambios de criterios contables y correcciones de errores, y el patrimonio neto al final del ejercicio 2013.

	I. Pat. aportado	II. Pat. generado	III. Aj. cambio valor	IV. Otros increm. pat.	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2012	0,00	57.812,33	0,00	18,77	57.831,10
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	0,00	3.551,34	0,00	2,39	3.553,73
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2013 (A+B)	0,00	61.363,67	0,00	21,16	61.384,83
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2013	0,00	-16.211,72	0,00	3,51	-16.208,21
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0,00	-16.725,45	0,00	3,51	-16.721,94
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	513,73	0,00	0,00	513,73
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2013 (C+D)	0,00	45.151,95	0,00	24,67	45.176,62

Las causas que pueden ocasionar las variaciones del patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2013 y otras variaciones en el patrimonio neto (la causa relacionada con operaciones con la entidad o entidades propietarias no se produce en el ámbito de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social). En el estado, estos aspectos son estructurados por columnas establecidas al nivel de los epígrafes del patrimonio neto del balance.

En el estado de ingresos y gastos reconocidos se recogen el total de los ingresos y gastos de la entidad, tanto los que conforman el resultado económico patrimonial (aparecen representados a este nivel) como los reconocidos directamente

en el patrimonio neto y los transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial.

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

En cuanto al epígrafe de patrimonio generado, el importe del patrimonio neto al final del ejercicio 2012 tiene un importe de 57.812,33 millones de euros, procedente de exclusivamente de la TGSS y proveniente de los resultados negativos de ese ejercicio (-13.058,20 millones de euros), de resultados de ejercicios anteriores (33.572,35 millones de euros), y de las reservas del Fondo de estabilización, fundamentalmente, del Fondo de prevención y rehabilitación, del Fondo de excedentes de contingencias comunes y de la Reserva por cese de actividad de trabajadores autónomos (37.298,18 millones de euros). El importe de los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores, es de 3.551,34 millones de euros. En el INSS el ajuste es de -379,44 millones de euros, producto fundamentalmente de una incorrecta imputación en algunos centros de gestión de la entidad durante el ejercicio 2012 a la cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" y 120 "Resultados de ejercicios anteriores", en prestaciones económicas correspondientes a diciembre de 2011 y que debieron ser tenidas en cuenta como resultados de ejercicio 2011, así como por la regularización de gastos de prestaciones imputadas presupuestariamente al ejercicio 2013 que se devengaron en 2012. En el INGESA el ajuste es 0,49 millones de euros debido en mayor medida a la regularización de un exceso de amortización, que se produce como consecuencia de la segregación del terreno y la construcción de inmuebles realizada durante el ejercicio 2013 en algunos inmuebles adscritos a las Comunidades Autónomas de Navarra, el País Vasco y Madrid, así como a la regularización de la amortización acumulada del ejercicio 2012, motivada por la rescisión del convenio firmado en el año 1988 entre la Asamblea de la Cruz Roja y el extinto INSALUD, para prestar la asistencia sanitaria a la población de Ceuta en un hospital propiedad de la Cruz Roja. En el IMSERSO el ajuste es de 5,77 millones de euros debido en mayor medida a la regularización del aplazamiento y periodificación del abono de los efectos retroactivos de las prestaciones económicas previstas en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, y que afecta a los ejercicios 2010, 2011 y 2012, y asimismo a la regularización de gastos de contratación en un centro de gestión de la entidad. En el ISM el ajuste es de -8,04 millones de euros, debido fundamentalmente a las regularizaciones realizadas como consecuencia de la continuación del proceso de segregación del terreno y la construcción de inmuebles, y en menor medida a regularización de prestaciones satisfechas por la entidad, a la incorrecta imputación en algunos centros de gestión de la entidad durante el ejercicio 2012 a la cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" y 120 "Resultados de ejercicios anteriores", en prestaciones económicas correspondientes a diciembre de 2011 y que debieron ser tenidas en cuenta como resultados de ejercicio 2011, así como por la regularización de gastos de prestaciones imputadas presupuestariamente al ejercicio 2013 que se devengaron en 2012. En la TGSS el ajuste es de 3.932,56 millones de euros cuyo mayor componente deriva de operaciones habituales de

imputación a resultados de ejercicios anteriores de ingresos cerrados, y con menor importancia en términos cuantitativas se deriva de regularizaciones de amortizaciones de inmovilizados y de gastos derivados de la contratación administrativa imputados presupuestariamente en el ejercicio 2013, pero que se devengaron en el ejercicio 2012.

De la realización de los citados ajustes, se obtiene un patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2013, para el patrimonio generado, de 61.363,67 millones de euros. En tanto que el patrimonio generado del patrimonio neto al final de ejercicio 2013 es de 45.151,95 millones de euros, la variación que, estos efectos, se ha producido ha sido de -16.211,72 millones de euros. Este importe es el resultado principalmente de la variación en negativo del patrimonio generado de la TGSS por importe de -16.592,95 millones de euros y en menor medida por la variación de los patrimonios netos de las entidades gestoras con motivo del traspaso de sus resultados de ejercicios anteriores a la TGSS. La variación negativa de la TGSS es la diferencia entre el resultado positivo de la TGSS de 102.544,32 millones de euros (apartado D.1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio) y las otras variaciones del patrimonio neto de dicha entidad (apartado D.3) cuyo importe de -119.137,27 millones de euros, el cual es producto del traspaso de los resultados del 2013 y de los resultados del ejercicio anterior 2012 de las entidades gestoras y de los incrementos de las reservas por cese de actividad de trabajadores autónomos, del Fondo de prevención y rehabilitación y del Fondo de excedentes de contingencias comunes. A niveles consolidados, la citada variación del patrimonio generado de -16.211,72 millones de euros, es debido a unos resultados negativos del conjunto de las entidades gestoras y de la TGSS de 16.725,45 millones de euros y al aumento de las reservas de la TGSS citadas anteriormente por importe de 513,73 millones de euros. El resultado negativo consolidado se estructura por entidades de la manera que se señala a continuación:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-113.372,85 millones de euros
INGESA	-254,04 millones de euros
IMSERSO	-3.821,30 millones de euros
ISM	-1.821,58 millones de euros
TGSS	102.544,32 millones de euros
CONSOLIDADO	-16.725,45 millones de euros

Por otro lado, en cuanto al epígrafe de otros incrementos patrimoniales, el patrimonio neto al final del ejercicio 2012 recoge un importe de 18,77 millones de euros, compuesto por subvenciones para la financiación del inmovilizado no

financiero, perteneciente a la TGSS. En cuanto a los ajustes por cambio de criterios contables y corrección de errores, que alcanzan un importe de 2,39 millones de euros recogen ajustes realizados por el ISM (2,36 millones de euros), principalmente, y traspasados a la TGSS y, en menor medida de la TGSS (0,03 millones de euros), en ambos casos derivados del registro contable del terreno de forma separada de la construcción y demás regularizaciones sobre inmuebles. De esta forma, el patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2013 arroja un importe de 21,16 millones de euros. El patrimonio neto al final de ejercicio 2013 de los otros incrementos patrimoniales presenta un importe de 24,67 millones de euros, en su totalidad de la TGSS, lo que supone una variación de 3,51 millones de euros, que resulta como diferencia de los 12,92 millones de euros por ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado y los 9,41 millones de euros de la imputación de dichas subvenciones al resultado del ejercicio, como se comentará en el estado de ingresos y gastos reconocidos.

Para el conjunto de los epígrafes, el estado arroja un patrimonio neto al final del ejercicio 2012 de 57.831,10 millones de euros, que con los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores por importe de 3.553,73 millones de euros, da lugar a un patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2013 por importe de 61.384,83 millones de euros. El patrimonio neto al final del ejercicio 2013 alcanza la cuantía de 45.176,62 millones de euros, lo que da lugar a una variación negativa del patrimonio neto del ejercicio 2013 de 16.208,21 millones de euros, explicado por unos ingresos y gastos negativos de -16.721,94 millones de euros (motivado por el resultado negativo del ejercicio de -16.725,45 millones de euros y por la diferencia positiva de 3,51 millones de euros de los otros incrementos patrimoniales), y por otras variaciones del patrimonio neto por incrementos de reservas de la TGSS en un importe de 513,73 millones de euros.

	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012
I. Resultado económico-patrimonial	-16.725,45	-13.058,20
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		
1. Inmovilizado no financiero	0,00	0,00
1.1 Ingresos	0,00	0,00
1.2 Gastos	0,00	0,00
2. Activos financieros	0,00	0,00
2.1 Ingresos	0,00	0,00
2.2 Gastos	0,00	0,00
3. Otros incrementos patrimoniales	12,92	3,05
TOTAL (1+2+3)	12,92	3,05
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial:		
1. Inmovilizado no financiero	0,00	0,00
2. Activos financieros	0,00	0,00
3. Otros incrementos patrimoniales	-9,41	-1,19
TOTAL (1+2+3)	-9,41	-1,19
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	-16.721,94	-13.056,34

Por lo que respecta al estado de ingresos y gastos reconocidos, la primera fila del mismo se corresponde con el resultado económico patrimonial negativo de la Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social por un importe de 16.725,45 millones de euros para el ejercicio 2013 y de 13.058,20 millones de euros para el ejercicio 2012, cuantías que se presentan en los balances de la TGSS de los citados ejercicios, respectivamente. Por lo que respecta al ejercicio 2013 el apartado II de Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto, presenta un importe de 12,92 millones de euros, exclusivo del punto 3 de Otros incrementos patrimoniales, relativo a ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, como se señaló anteriormente, relativo a la TGSS.

En cuanto al apartado III del estado relativo a transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial, el punto 3 de otros incrementos patrimoniales

presenta un importe de -9,41 millones de euros, relativo a la imputación a la cuenta del resultado económico patrimonial de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, igualmente también de la TGSS. Ambas cifras son sensiblemente superiores a las contabilizadas en el ejercicio 2012. El total de ingresos y gastos reconocidos, que se corresponde con el apartado IV del estado, recoge la suma de los tres apartados anteriores, alcanzándose la cuantía de importe negativo de 16.721,94 millones de euros. Este estado supone un desarrollo explicativo del punto 1 sobre ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio del apartado D sobre variaciones del patrimonio neto del ejercicio 2013 del estado total de cambios en el patrimonio neto, al presentar de forma separada, en este caso, los ingresos reconocidos directamente en el patrimonio neto por subvenciones y las transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.

En el ejercicio 2013, al igual que en los precedentes ejercicios 2012 y 2011, ha persistido la situación de estancamiento de la economía española que hizo que 2013 se cerrara con una caída del PIB del 1,2 %, frente a la disminución del 1,4 % en el ejercicio 2012.

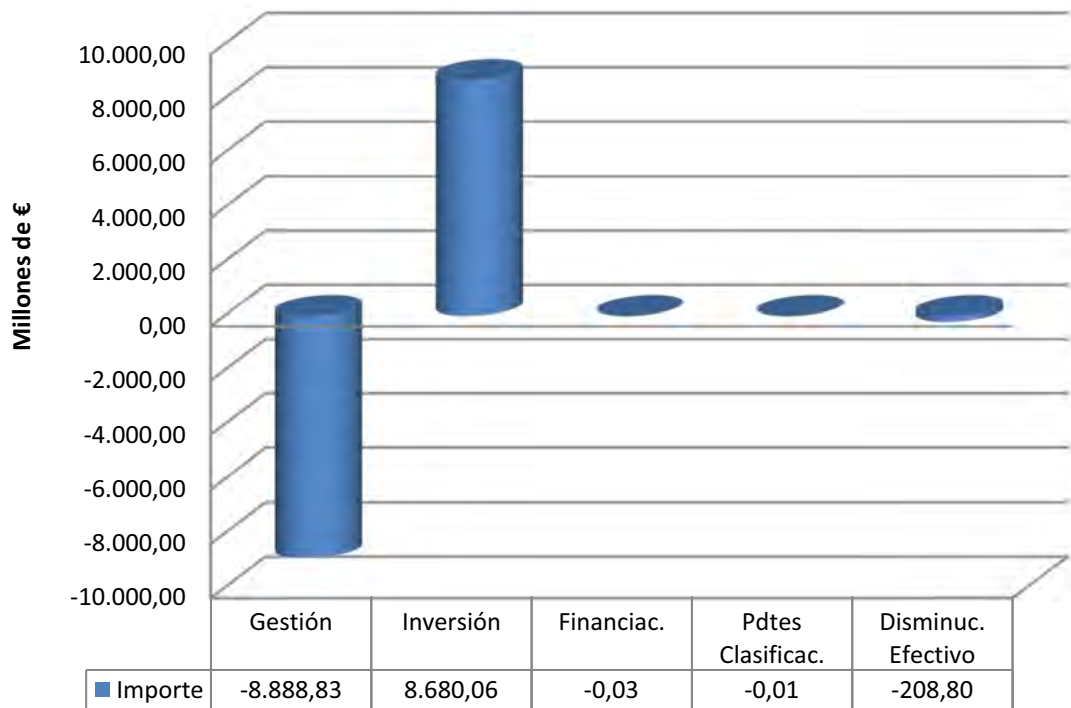
En el ámbito de la Seguridad Social se mantiene la tendencia negativa en el número de cotizantes, circunstancia que tiene su traducción directa en un menor volumen de cobros por cotizaciones sociales, si bien se aprecia una desaceleración en la evolución negativa de dicha variable respecto a la experimentada en el ejercicio anterior. Por lo que respecta a los pagos por prestaciones, éstos han continuado incrementándose de forma más que significativa como consecuencia tanto del incremento del número de beneficiarios de las mismas como del importe de éstas.

La información de la gestión de cobros y pagos que ofrece el estado de flujos de efectivo refleja que se mantienen las dificultades de liquidez iniciadas en 2011, manteniéndose la situación de desequilibrio como consecuencia de la insuficiente tasa de cobertura para la financiación de las actividades propias o de gestión ordinaria por medio de los cobros corrientes, desfase que ha requerido u obligado a la disposición finalista de activos financieros, en concreto de los activos afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, desinversión de activos que a su vez tiene su directa correlación con la disminución de los cobros por intereses.

Las cifras más representativas del estado de flujos de efectivo del ejercicio 2013, así como las correspondientes a los ejercicios 2012 y 2011, son las siguientes:

AGRUPACIÓN	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011
Cobros actividades de gestión	112.375,17	107.275,08	111.148,55
Pagos actividades de gestión	121.264,00	114.914,41	112.568,43
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-8.888,83	-7.639,33	-1.419,88
Cobros actividades de inversión	15.891,85	26.733,85	11.047,43
Pagos actividades de inversión	7.211,79	20.095,99	13.430,44
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	8.680,06	6.637,86	-2.383,01
Cobros actividades de financiación	0,00	0,00	0,00
Pagos actividades de financiación	0,03	0,03	0,02
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0,03	-0,03	-0,02
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	-0,01	-0,02	0,00
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	-208,80	- 1.001,52	-3.802,91

Flujos de efectivo por tipo de actividad



Como ya se ha indicado anteriormente, la insuficiente cobertura de las actividades de gestión cifrada en -8.888,83 millones de €, ha seguido requiriendo de su financiación por medio de las actividades de inversión y más específicamente mediante la disposición de activos financieros, por un importe neto de 8.680,06 millones de euros, y en última instancia por medio de las propias disponibilidades líquidas de tesorería en 208,80 millones de euros.

Desde un punto de vista comparativo global, en el ejercicio 2013 los cobros y los pagos totales experimentaron un descenso del 4,28% y del 4,84%, respectivamente, en relación a los del ejercicio 2012, si bien dicha reducción tiene su explicación en una disminución de la circulación monetaria como consecuencia de la realización de un menor número de operaciones de colocación de excedentes temporales de tesorería y su reinversión en activos a muy corto plazo.

Por áreas de actividad, la cobertura monetaria de la gestión propia u ordinaria de la Seguridad Social fue en 2013 del 92,67%, frente a un 93,35% y 98,74% en los ejercicios 2012 y 2011, en tanto que la correspondiente a las actividades de inversión se cifró en un 183,08% (133,03% y 82,25% en 2012 y 2011, respectivamente), porcentajes en sí mismos suficientemente clarificadores y que ponen de manifiesto como ya se ha indicado, las complicaciones monetarias, por insuficientes, de la Seguridad Social para con sus cobros de explotación o de gestión propia hacer frente a los compromisos de pago a los que por su actividad típica está obligada, debiendo recurrir a la liquidación de activos financieros para financiar dicha insuficiencia, situación de desequilibrio que se mantiene desde el ejercicio 2011 inclusive.

Continuando con nuestro análisis se refleja a continuación, por ejercicios, la tasa de participación por cada tipo de actividad de los principales componentes de cada una de ellas, en primer lugar de los cobros y después de los pagos.

COBROS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones	Intereses y Dividendos	Resto cobros gestión
2013	79,47%	16,85%	2,35%	1,33%
2012	84,05%	11,80%	2,93%	1,22%

COBROS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Venta de activos financieros	Resto cobros inversión
2013	99,94%	0,06%
2012	99,94%	0,06%

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

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

COBROS TOTALES					
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenc.	Intereses y dividendos	Venta de activos financieros	Resto cobros
2013	69,62%	14,76%	2,05%	12,38%	1,19%
2012	67,28%	9,45%	2,34%	19,94%	0,99%

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

PAGOS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Gastos de Personal	Transferencias y Subvenciones	Resto pagos gestión
2013	96,82%	1,10%	1,52%	0,56%
2012	96,72%	1,17%	1,53%	0,58%

PAGOS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Compra de activos financieros	Resto pagos inversión
2013	98,03%	1,97%
2012	99,19%	0,81%

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

Igualmente, de forma conjunta podemos establecer el siguiente destino de fondos de la totalidad de los pagos efectuados durante el ejercicio 2013 y el precedente:

PAGOS TOTALES					
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Compra de Activos Financ.	Transferencias y Subvenciones	Gastos de Personal	Resto de pagos
2013	91,39%	5,50%	1,44%	1,04%	0,63%
2012	82,32%	14,76%	1,30%	1,00%	0,62%

El análisis anterior relativo a la liquidez y solvencia resultante del estado de flujos de efectivo, puede complementarse también mediante la puesta en relación de la información de éste con la información financiera y patrimonial derivada del Balance de Situación.

Como ya se ha indicado en ocasiones anteriores a la hora de analizar el estado de flujos de efectivos en las memorias de pasados ejercicios, el principal indicador que suele analizarse teniendo en cuenta la información reflejada en ambos estados financieros, es el ratio de cobertura total de la deuda o cash-flow, que compara la cifra del pasivo exigible total tanto a largo como a corto plazo respecto del importe de los flujos netos generados por la actividades ordinarias o de gestión, pudiendo a su vez poder cuantificarse un indicador de cobertura únicamente de la deuda a corto plazo, que es, al menos en el caso de la Seguridad Social mucho más representativo de la capacidad de ésta para hacer frente a su endeudamiento por medio de los flujos de efectivo generados por su actividad propia o de gestión, ya que, como es sabido la práctica totalidad de la deuda a largo plazo registrada en el Balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad es la que aparece con el Estado como consecuencia principalmente de la financiación efectuada por éste a lo largo del periodo de 1992 hasta 1999, y que instrumentalizada por medio de la figura de “préstamos” tuvieron como objeto tanto la financiación de obligaciones pendientes del Instituto Nacional de la Salud hasta finales de 1991 como la de obligaciones generales de la Seguridad Social y desfases de tesorería, y respecto de los cuales la Seguridad Social siempre ha mantenido el criterio de que dicha financiación, producto de la insuficiencia de financiación de carácter finalista de la asistencia sanitaria por parte del Estado, no debería haberse realizado por éste mediante dicha vía, sino por medio de aportaciones finalistas a través de transferencias corrientes. Con todo lo anterior lo único que quiere ponerse de manifiesto es el escollo exigente para que la cancelación de los mismos se realice a través de disponibilidades líquidas, en vez de con su posible compensación con otros bienes integrantes del patrimonio de la Seguridad Social o con derechos de ésta frente al Estado.

Teniendo en cuenta todo lo antedicho, el único ratio o indicador que tendría sentido analizar sería el cash-flow a corto plazo. Ya se tomase en la cuantificación del mismo bien únicamente el importe del pasivo corriente o a corto en fin del ejercicio 2013 (22.480,49 millones €), o bien un promedio entre el existente al inicio y al final del ejercicio, la realidad es que la mera existencia de unos flujos netos de gestión de carácter negativo (-8.888,83 millones €) es lo suficientemente demostrativa de la nula cobertura existente del pasivo corriente de la Seguridad Social por medio de los flujos ordinarios de tesorería, y en consecuencia la persistencia en el ejercicio 2013 de los problemas de liquidez iniciados en 2011.

5. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

Este apartado de la memoria, dedicado al análisis de la ejecución y liquidación del Presupuesto agregado de Ingresos y Gastos de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social para el ejercicio 2012, se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

- 5.1 Presupuesto de Ingresos. (Anexo II.3)
 - 5.1.1 Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.
- 5.2 Presupuesto de Gastos: (Anexo II.4)
 - 5.2.1 Clasificación económica.
 - 5.2.2 Obligaciones de presupuestos cerrados.
 - 5.2.3 Clasificación por áreas. (Anexo II.4.6 a Anexo II.4.9)
- 5.3 Resultado presupuestario. (Anexo II.5)
 - 5.3.1 Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
 - 5.3.2 Resultado presupuestario por operaciones financieras.
 - 5.3.3 Resultado presupuestario total.
- 5.4 Modificaciones de crédito.
- 5.5 Remanentes de crédito.
- 5.6 Estado del Remanente de Tesorería. (Anexo II.6)

5.1 Presupuesto de Ingresos.

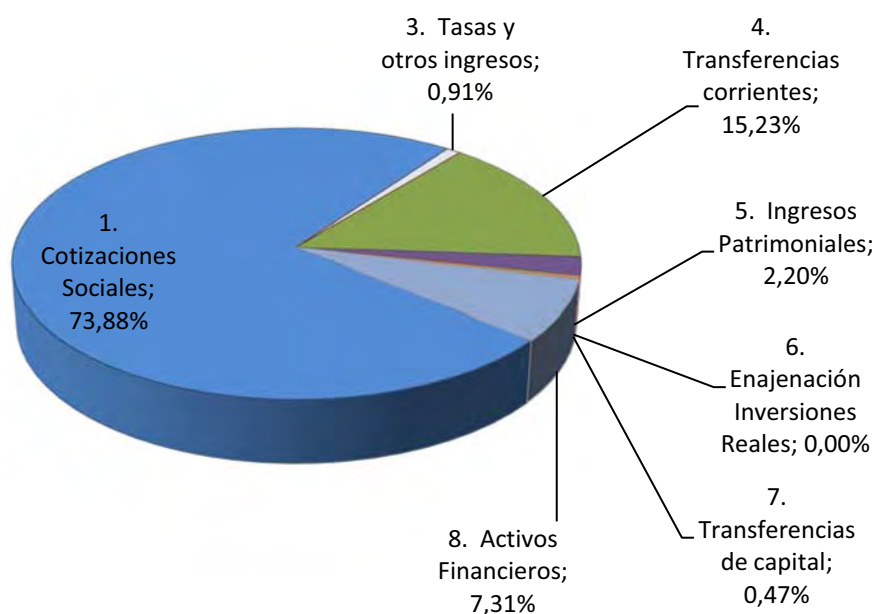
La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2013 se cifró en 119.880,57 millones de euros, ascendiendo los derechos reconocidos netos a 120.633,24 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 100,63% y una desviación positiva en valores absolutos de 752,67 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos se incrementaron en un 4,34%, porcentaje que en valores absolutos supone 5.021,34 millones de euros de incremento en los recursos obtenidos por la Tesorería General de la Seguridad Social.

La evolución de los derechos reconocidos netos en los dos últimos ejercicios, desglosados por capítulos económicos y expresado su importe en millones de euros, es la siguiente:

CAPÍTULOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	89.119,72	91.698,01	-2.578,29	-2,81%
3. Tasas y otros ingresos	1.098,97	1.251,97	-153,00	-12,22%
4. Transferencias corrientes	18.376,57	12.024,24	6.352,33	52,83%
5. Ingresos Patrimoniales	2.647,00	3.148,28	-501,28	-15,92%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	111.242,26	108.122,50	3.119,76	2,89%
6. Enajenación Inversiones Reales	1,23	6,93	-5,70	-82,25%
7. Transferencias de capital	565,55	542,90	22,65	4,17%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	566,78	549,83	16,95	3,08%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	111.809,04	108.672,33	3.136,71	2,89%
8. Activos Financieros	8.824,20	6.939,57	1.884,63	27,16%
9. Pasivos Financieros	-	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	8.824,20	6.939,57	1.884,63	27,16%
TOTAL	120.633,24	115.611,90	5.021,34	4,34%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría del siguiente modo:



El incremento registrado en las operaciones no financieras se debe a las operaciones corrientes cuyo ascenso respecto del ejercicio anterior se eleva a 3.119,76

millones de euros, el 2,89% en términos relativos, reforzado aunque muy levemente por las operaciones de capital donde se ha contabilizado un incremento de 16,95 millones de euros, el 3,08% en términos relativos, lo que ha supuesto que la tasa de incremento anual de las operaciones no financieras en su conjunto se haya situado en el 2,89%, y 3.136,71 millones de euros de aumento en valor absoluto.

En las operaciones financieras la variación positiva asciende a 1.884,63 millones de euros en valores absolutos, lo que en términos relativos supone un incremento del 27,16%, todo ello correspondiente a activos financieros.

Según el cuadro anterior, el mayor decremento que se ha producido ha sido en el Capítulo 1 “Cotizaciones sociales” por importe de -2.578,29 millones de euros. Por el contrario, los incrementos cuantitativamente más relevantes se han producido en las “Transferencias corrientes” y en los “Activos financieros”.

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

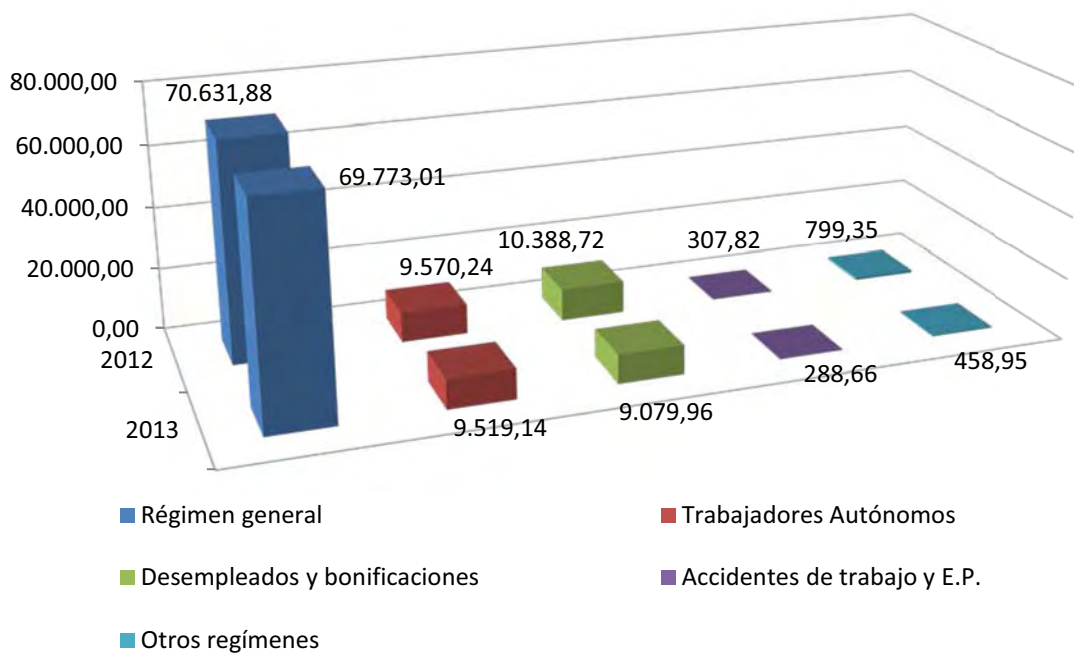
Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales

En este capítulo, que constituye la primera y principal fuente de financiación del Sistema de la Seguridad Social, representando el 73,88% sobre el total de los ingresos, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 89.119,72 millones de euros, con un nivel de realización sobre la previsión inicial del 93,41%, ascendiendo esta última a 95.406,67 millones de euros, junto con una desviación negativa en valor absoluto de 6.286,95 millones de euros.

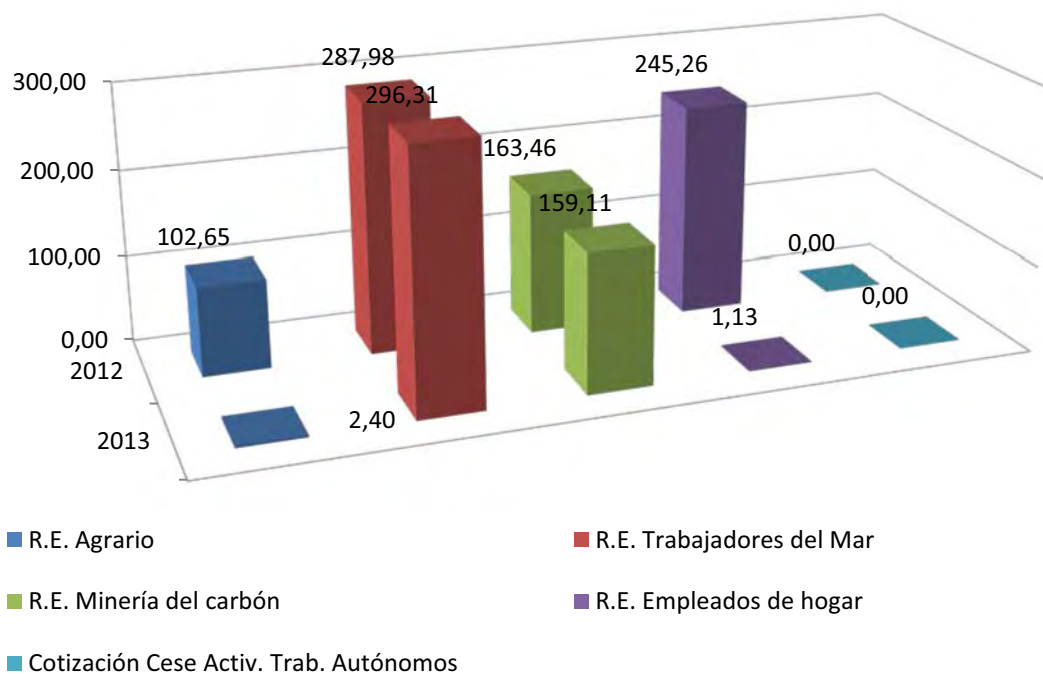
En relación con el ejercicio anterior, la tasa de decrecimiento de los derechos reconocidos netos para este capítulo se ha situado en el -2,81%, lo que en valores absolutos supone un decremento de 2.578,29 millones de euros sobre los ingresos que, por este concepto, se reconocieron en el período precedente. Dentro de este capítulo se incluyen las cotizaciones de desempleados, por un importe global de 9.079,96 millones de euros, habiendo experimentado un decremento anual en valor absoluto de 1.308,76 millones de euros, lo que supone el 12,60% en términos relativos.

La importancia relativa de las cotizaciones sociales, excluidas las cotizaciones de desempleados, en el conjunto de los ingresos registrados por la Tesorería General de la Seguridad Social, se sitúa en el 66,35%, porcentaje inferior al del ejercicio anterior, que alcanzó el 70,33%.

La evolución que han experimentado las cotizaciones para cada uno de los regímenes (agrupando varios de ellos en “Otros regímenes”, que son detallados separadamente a continuación) en los dos últimos ejercicios, expresados los datos en millones de euros, se detalla en el gráfico siguiente:



La desagregación de la agrupación de “Otros regímenes” se explica en el siguiente gráfico:



Todos los regímenes presentan decrementos respecto al año anterior, excepto el R.E. de Trabajadores del Mar, que presenta un leve incremento.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

Los recursos aportados por la Tesorería General de la Seguridad Social bajo este epígrafe se han elevado a 1.098,97 millones de euros, con una desviación negativa de 258,97 millones de euros, respecto del presupuesto inicial estimado que ascendía a 1.357,94 millones, lo que supone un grado de realización del 80,93%.

Respecto del ejercicio anterior, este capítulo experimenta en términos de derechos reconocidos un decremento en términos absolutos de 153,00 millones de euros, que representa el 12,22% en términos relativos.

La participación de este capítulo en el volumen de ingresos de la Tesorería General se ha incrementado respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, pasando del 1,08% en 2012, al 0,91% en el ejercicio 2013, siendo la variación por artículos en los dos últimos ejercicios la siguiente:

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Prestaciones de servicios	8,33	8,11	0,22	2,69%
37. Ingresos. Fondo Esp. L 21/1986	0,57	0,65	-0,08	-11,58%
38. Reintegros	7,93	10,85	-2,92	-26,92%
39. Otros ingresos	1.082,14	1.232,36	-150,22	-12,19%
TOTAL CAPÍTULO 3	1.098,97	1.251,97	-153,00	-12,22%

Dentro del artículo 39 "Otros ingresos", cuyo desglose se expone en el siguiente cuadro, los recargos, intereses y multas con un volumen de derechos reconocidos netos de 963,97 millones de euros han contabilizado una disminución en términos absolutos de 154,43 millones de euros, siendo el concepto cuantitativamente más importante.

CONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
390 Otros Ingresos Dep. Cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00%
391 Recargos, Intereses y Multas	963,97	1.118,40	-154,43	-13,81%
395 Descuento de la Industria Farmacéutica	0,00	0,00	0,00	0,00%
398 Ingresos Cobert. Recargos Falta Medid	98,04	101,90	-3,86	-3,79%
399 Ingresos Diversos	20,13	12,06	8,07	66,87%
39 OTROS INGRESOS	1.082,14	1.232,36	-150,22	-12,19%

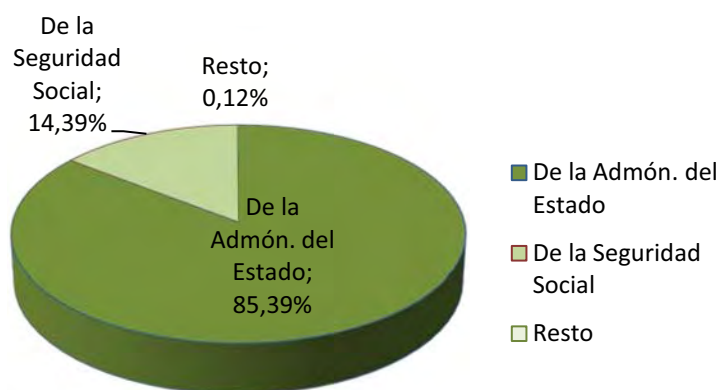
Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 18.743,05 millones de euros, cifrándose los derechos reconocidos netos en 18.376,57 millones, lo que representa un grado de realización del 98,04%. Sigue siendo la segunda fuente en importancia en la financiación del Sistema, representando el 15,23% de los ingresos.

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

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. De la Admón. del Estado	15.691,92	9.142,69	6.549,23	71,63%
41. De OO. AA. Administrativos	1,62	1,60	0,02	1,40%
42. De la Seguridad Social	2.644,01	2.842,43	-198,42	-6,98%
47. De empresas privadas	34,53	35,61	-1,08	-3,04%
48. De familias e I. sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00	0,00%
49. Del exterior	4,49	1,91	2,58	135,07%
TOTAL CAPÍTULO 4	18.376,57	12.024,24	6.352,33	52,83%

El incremento experimentado se cifra en un 52,83%, siendo las partidas más importantes las constituidas por las transferencias del Estado, que suponen el 85,39% de los ingresos por transferencias corrientes y que en el ejercicio 2013 se ha incrementado en 6.549,23 millones de euros, y las transferencias de la Seguridad Social, que ascienden al 14,39% del total del Capítulo 4. Entre ambos artículos aglutinan el 99,78% del Capítulo 4.



El artículo 42. “Transferencias de la Seguridad Social” ha registrado una variación negativa de 198,42 millones de euros. Tal disminución se explica porque los ingresos procedentes de capitales renta han disminuido en 138,34 millones de euros, los derivados de la aportación para el sostenimiento de servicios comunes en 31,54 millones de euros, los de la cuotas del reaseguro en 28,49 millones de euros y los derivados de otras transferencias en 0,06 millones de euros.

CONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
421. Aportac. Sostenimiento Servic. Común	771,40	802,94	-31,54	-3,93%
422. Capitales Renta	1.090,38	1.228,72	-138,34	-11,26%
423. Cuotas de Reaseguro de Acc. Trabajo	778,88	807,37	-28,49	-3,53%
426. Excedentes Aport. al Fondo de Estab.	0,00	0,00	0,00	0,00%
427. Déficits Cubiertos por el Fondo Estab.	0,00	0,00	0,00	0,00%
428. Aplic.Fondo Prev. y Rehab.	0,00	0,00	0,00	0,00%
429. Otras transferenc. recibidas Entid. Sistema	3,34	3,40	-0,06	-1,83%
42. Transferencias de la Seguridad Social	2.644,01	2.842,43	-198,42	-6,98%

Por lo que se refiere a los ingresos que se reciben del exterior por 4,49 millones de euros, se deben en su totalidad a ingresos procedentes del Fondo Social Europeo y en relación con el ejercicio anterior han aumentado en 2,58 millones de euros.

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

SUBCONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de pensión	7.895,33	3.806,35	4.088,98	107,43%
4002 Para Financiar las Pensiones no contributivas	2.678,14	2.137,58	540,56	25,29%
4003 Para Financiar Prestaciones Familiares	2.320,02	1.004,64	1.315,38	130,93%
4004 Para Financiar Prestaciones LISMI	31,46	35,78	-4,32	-12,07%
4005 Para Financiar Prestaciones Síndrome Tóxico	19,81	19,28	0,53	2,75%
4006 Para Financiar Ayudas Equivalentes a Jubilaciones anticipadas	7,15	46,66	-39,51	-84,68%
4008 Para Financiar Servicios Sociales del ISM	13,00	12,82	0,18	1,44%
4009 Otras	50,24	47,00	3,24	6,89%
4011 Para Financiar la Asistencia Sanitaria prestada por el INGESA	222,29	344,12	-121,83	-35,40%
4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria prestada por el ISM	3,32	3,34	-0,02	-0,50%
4017 Para financiar Serv.Soc y otros IMSERSO	2.451,15	1.685,12	766,03	45,46%
4019 Otras	0,00	0,00	0,00	0,00%
40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	15.691,92	9.142,69	6.549,23	71,63%

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

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se elevaron a 2.647,00 millones de euros, con un grado de realización del 103,80%, produciéndose en consecuencia una desviación en sentido positivo respecto del presupuesto inicial previsto, que ascendía a 96,79 millones de euros. Su participación en el total de recursos ha sido del 2,20% y su variación respecto del ejercicio anterior supone una disminución de 501,28 millones de euros, que se debe fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, a la disminución de los intereses de títulos valores por un importe de 494,79 millones de euros, y en menor medida por una disminución de los intereses de depósitos por un importe de 6,53 millones de euros. La disminución de los intereses de títulos valores es debida en mayor medida por la disminución de los intereses derivados de los títulos afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y en menor medida por la desaparición de los intereses derivados de títulos afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación.

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	2.637,21	3.132,00	-494,79	-15,80%
51. Intereses de anticipos y préstamos	0,06	0,02	0,04	209,26%
52. Intereses de depósitos	2,88	9,41	-6,53	-69,37%
54. Rentas de bienes inmuebles	6,56	6,60	-0,04	-0,54%
55. Productos de concesiones	0,04	0,03	0,01	40,15%
59. Otros ingresos patrimoniales	0,24	0,22	0,02	100,00%
TOTAL CAPÍTULO 5	2.647,00	3.148,28	-501,28	-15,92%

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

En este capítulo de ingresos, con un presupuesto inicial de 0,07 millones de euros se han reconocido derechos por valor de 1,23 millones de euros, su participación en el volumen de recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social no llega apenas al 0,01% y su evolución respecto del ejercicio 2012 ha supuesto un decremento en términos absolutos de 5,70 millones de euros.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 395,42 millones de euros, y el efectivamente realizado con un índice de ejecución del 143,03% ha supuesto 565,55 millones de euros. Este tipo de ingresos, que van destinados a financiar operaciones de capital, proceden en un 94,91% (536,77 millones de euros) de la Seguridad Social, en un 3,54% (20,02 millones de euros) de los presupuestos del Estado y en un 1,55% (8,77 millones de euros) del exterior.

ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
70. De la Administración del Estado	20,02	20,04	-0,02	-0,12%
72. De la Seguridad Social	536,77	521,71	15,06	2,89%
79. Del Exterior	8,77	1,15	7,62	100,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	565,55	542,90	22,65	4,17%

Respecto del total de recursos, los que se analizan en este epígrafe representan el 0,47% y, en relación con el ejercicio anterior, han registrado una variación positiva del 4,17%, lo que en términos absolutos supone 22,65 millones de euros, de los que 15,06 se corresponden con mayores ingresos recibidos de la

Seguridad Social, 7,62 con mayores ingresos del exterior y 0,02, con menores ingresos de la Administración del Estado.

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

Capítulo 8.- Activos financieros.

Se han registrado en este capítulo derechos reconocidos netos por valor de 8.824,20 millones de euros, lo que ha supuesto una variación positiva respecto del pasado ejercicio de 1.884,63 millones de euros.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 7,31%.

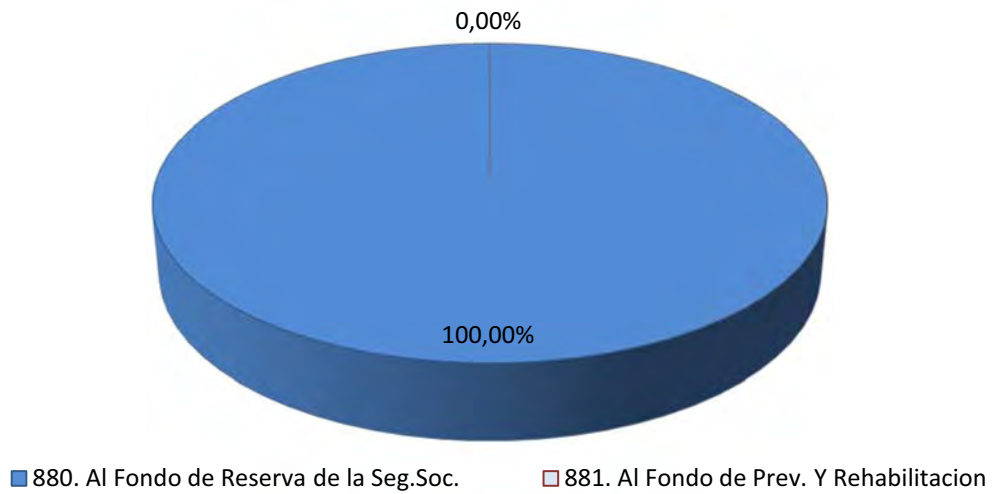
ARTÍCULOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Enajenación de Deuda del Sector Público	0,00	0,00	0,00	0,00%
83. Reint. Prest. Conced. Fuera Sector Público	7,53	7,86	-0,33	-4,23%
84. Devolución de Depósitos y Fianzas	0,07	0,00	0,07	0,00%
88. Utilización Act. Fin. Afect. F. Reserva S.S.	8.816,59	6.931,71	1.884,88	27,19%
TOTAL CAPÍTULO 8	8.824,20	6.939,57	1.884,63	27,16%

Como se observa del cuadro anterior el artículo 88 "Utilización de activos financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social" aglutina prácticamente la totalidad del capítulo, habiendo experimentado además un incremento del 27,19% con respecto al ejercicio anterior, por lo que merece un análisis adicional que se expresa en el cuadro siguiente:

CONCEPTOS	D.R.N. EJERCICIO 2013	D.R.N. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
880. Al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	8.816,59	3.923,98	4.892,61	100,00%
881. Al Fondo de Prev. y Rehabilitación	0,00	3.007,73	-3.007,73	-100,00%
882. Procedente del Excedente Corriente del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00%
889. A Otros Fondos	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ARTÍCULO 88	8.816,59	6.931,71	1.884,88	27,19%

De un modo gráfico

:



Como puede observarse, el 100,00% del saldo del artículo se debe a enajenación de títulos valores del Fondo de Reserva de la Seguridad Social con un importe de 8.816,59 millones de euros.

5.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2013, han quedado pendientes de cobro, derechos de ejercicios cerrados por valor de 6.978,11 millones de euros:

CAPÍTULOS	DCHOS. PDTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PDTES. COBRO A 31 DIC.
1. Cotizaciones Sociales	11.448,05	4.806,90	1.787,71	4.853,45
3. Tasas y otros ingresos	4.397,40	1.913,54	368,37	2.115,48
4. Transferencias corrientes	20,29	1,95	16,81	1,53
5. Ingresos Patrimoniales	8,59	0,05	1,09	7,46
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	15.874,33	6.722,44	2.173,97	6.977,92
6. Enajenación Inversiones Reales	0,19	0,00	0,05	0,15
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,19	0,00	0,05	0,15
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	15.874,53	6.722,44	2.174,02	6.978,07
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,01	0,04
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,01	0,04
TOTAL	15.874,58	6.722,44	2.174,03	6.978,11

De este cuadro se desprenden unos derechos reconocidos de ejercicios anteriores (incluidas las modificaciones) por importe de 15.874,58 millones de euros, que minorados por los derechos anulados y cancelados durante el ejercicio 2013 por importe de 6.722,44 millones de euros y por los derechos recaudados, que ascienden a 2.174,03 millones de euros, nos quedan 6.978,11 millones de euros de derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, aludidos anteriormente.

Desglosando la primera columna del cuadro anterior, relativa a los derechos pendientes de cobro más las modificaciones producidas durante el año, obtenemos el siguiente cuadro del que se desprende que a final del ejercicio 2012, quedaron pendientes unos derechos a cobrar por importe de 10.497,89 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2013 por valor de 5.376,68 millones de euros, dando lugar a unos derechos reconocidos por importe de 15.874,58 millones de euros, siendo su desglose por capítulos el que a continuación se refleja:

CAPÍTULOS	DCHOS PDTES. COBRO A 1/1	MODIFIC.	RECTIF. SALDO ENTRANTE
1. Cotizaciones Sociales	7.733,91	3.714,15	11.448,05
3. Tasas y otros ingresos	2.735,44	1.661,95	4.397,40
4. Transferencias corrientes	19,71	0,58	20,29
5. Ingresos Patrimoniales	8,59	0,00	8,59
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.497,65	5.376,68	15.874,33
6. Enajenación Inversiones Reales	0,19	0,00	0,19
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,19	0,00	0,19
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.497,84	5.376,68	15.874,53
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,05
OPERACIONES FINANCIERAS	0,05	0,00	0,05
TOTAL	10.497,89	5.376,68	15.874,58

Durante el ejercicio 2013 fueron anulados y cancelados derechos por importe de 1.443,40 y 5.279,04 millones de euros, respectivamente, generando un total de derechos anulados y cancelados por importe de 6.722,44 millones de euros con el desglose por capítulos que se muestra a continuación:

CAPÍTULOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DCHOS ANUL Y CANCEL
1. Cotizaciones Sociales	1.042,02	3.764,88	4.806,90
3. Tasas y otros ingresos	399,39	1.514,15	1.913,54
4. Transferencias corrientes	1,95	0,00	1,95
5. Ingresos Patrimoniales	0,04	0,00	0,05
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.443,40	5.279,04	6.722,44
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.443,40	5.279,04	6.722,44
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.443,40	5.279,04	6.722,44

5.2 Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de Gastos en las Entidades gestoras y Servicios comunes para el ejercicio 2013 se cifró en 119.880,57 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 2.190,20 millones de euros, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio, quedó establecido en 122.070,77 millones de euros.

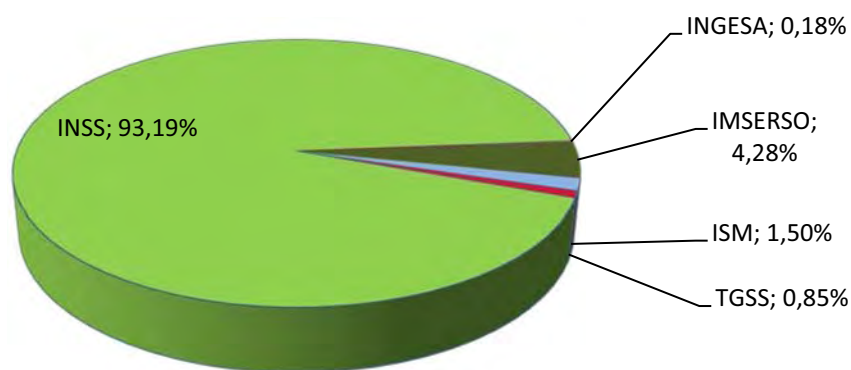
Las obligaciones reconocidas ascendieron a 121.191,65 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 99,28%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 879,12 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, las previsiones iniciales aumentaron un 5,37%, lo que se eleva a 6.114,30 millones de euros, así mismo las modificaciones presupuestarias aumentaron en 193,61 millones de euros, por lo que el efecto conjunto de estas variaciones ha generado, respecto del aprobado en el período anterior, un incremento en el presupuesto total para 2013, de 6.307,91 millones de euros, que representa una subida del 5,45% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas han registrado un aumento de 5.995,93 millones de euros, cifra resultante de los aumentos generados en las operaciones no financieras por importe de 6.139,27 millones de euros, compensada en parte por la disminución en las operaciones financieras cifrada en 143,33 millones de euros.

Por Entidades las cifras anteriores se distribuyen del siguiente modo:

ENTIDADES	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
INSS	111.310,41	1.954,43	113.264,84	112.937,47	93,19%
INGESA	217,62	20,91	238,53	224,09	0,18%
IMSERSO	5.055,67	169,64	5.225,31	5.188,82	4,28%
ISM	1.819,54	40,36	1.859,90	1.812,08	1,50%
TGSS	1.477,33	4,86	1.482,19	1.029,19	0,85%
TOTAL	119.880,57	2.190,20	122.070,77	121.191,65	100,00%

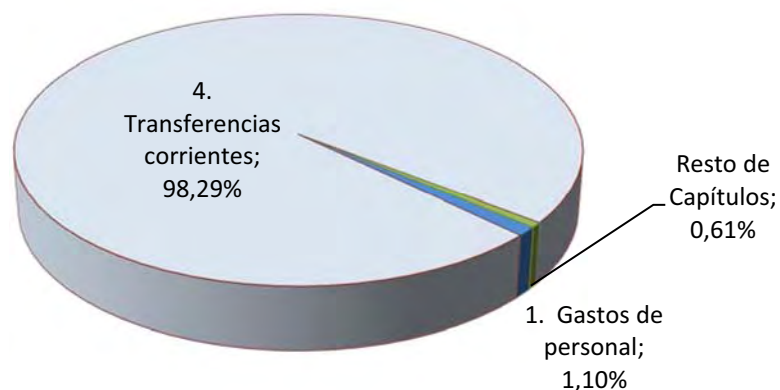


Desde esta visión global del presupuesto, destaca por su importancia el Instituto Nacional de la Seguridad Social, Entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones económicas contributivas, absorbiendo el 93,19% del gasto total. Con mucha menor participación figuran el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, el Instituto Social de la Marina y la Tesorería General de la Seguridad Social. El Instituto Nacional de Gestión Sanitaria y el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, son Entidades que gestionan prestaciones no contributivas financiadas en su totalidad con cargo a los presupuestos generales del Estado.

A continuación se hace un análisis en términos de obligaciones reconocidas de la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

5.2.1. Clasificación Económica.

Las obligaciones reconocidas del ejercicio 2013, desglosadas por capítulos económicos, así como su evolución con respecto al ejercicio 2012 aparecen detalladas en el siguiente gráfico y su cuadro anexo:



CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1.332,68	1.358,12	-25,44	-1,87%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	617,82	682,12	-64,30	-9,43%
3. Gastos financieros	0,87	1,05	-0,18	-16,97%
4. Transferencias corrientes	119.118,42	112.833,45	6.284,97	5,57%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	121.069,79	114.874,74	6.195,05	5,39%
6. Inversiones Reales	110,32	165,37	-55,05	-33,29%
7. Transferencias de capital	0,85	1,58	-0,73	-46,25%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	111,17	166,95	-55,78	-33,41%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	121.180,96	115.041,69	6.139,27	5,34%
8. Activos Financieros	10,66	153,99	-143,33	-93,08%
9. Pasivos Financieros	0,03	0,03	0,00	-12,90%
OPERACIONES FINANCIERAS	10,69	154,02	-143,33	-93,06%
TOTAL	121.191,65	115.195,71	5.995,93	5,20%

Las operaciones no financieras representan el 99,99% del gasto en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, su incremento respecto del ejercicio anterior se cifra en 6.139,27 millones de euros, el 5,34% en términos

relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por el incremento de las transferencias corrientes en una cuantía de 6.284,97 millones de euros.

La disminución en las operaciones financieras cifrada en 143,33 millones de euros, proviene prácticamente en su totalidad de los activos financieros, y derivado de la variación neta de la cartera de valores, en la que se ha producido más ventas y amortizaciones que adquisiciones.

La variación negativa de las operaciones financieras del 93,06%, hace que la variación del índice general de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2013 con respecto al ejercicio anterior se sitúe en el 5,20% (5.995,93 millones de euros, de incremento interanual).

En los apartados siguientes, se ofrece un breve análisis de la ejecución y evolución de cada uno de los capítulos del presupuesto de gastos desglosados por artículos y expresados en millones de euros.

Capítulo 1.- Gastos de personal.

El crédito inicial del ejercicio 2013 se cifró en 1.379,20 millones de euros, se dotaron modificaciones por importe de 2,57 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.381,77 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.332,68 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 96,45%, generando un remanente de 49,09 millones de euros.

Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal liquidados disminuyeron en 25,44 millones de euros, el 1,87% en términos porcentuales.

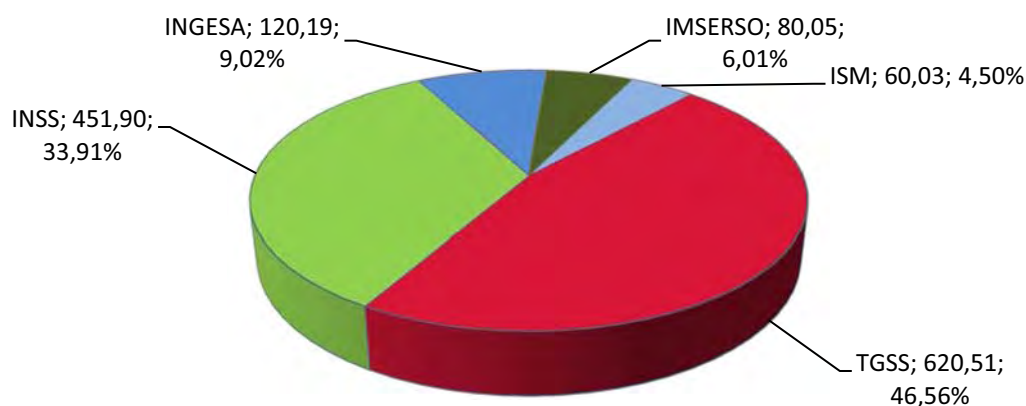
La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas de Entidades gestoras y Servicios comunes se sitúa en el 1,10%, menor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 1,18%.

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

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10. Altos cargos	0,16	0,15	0,01	9,28%
12. Personal Funcionario y Estatutario	741,27	711,20	30,07	4,23%
13. Laborales	103,20	99,54	3,66	3,68%
14. Otro personal	0,06	0,06	0,00	3,87%
15. Incentivos al rendimiento	224,99	243,38	-18,39	-7,56%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	263,00	303,79	-40,79	-13,43%
TOTAL CAPÍTULO 1	1.332,68	1.358,12	-25,44	-1,87%

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2013 se ha generado un decremento en el volumen de obligaciones reconocidas derivado de la reducción en los artículos donde se recogen las cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador y los incentivos al rendimiento, con una variación relativa del -13,43%, y del -7,56% respectivamente. Por el contrario, se ha producido un incremento en los artículos relativos a los altos cargos, al personal funcionario y estatutario, y a los laborales, con una variación relativa del 9,28%, 4,23% y 3,68% respectivamente, compensando en parte la reducción en los artículos anteriores.

Por Entidades, el desglose de las obligaciones reconocidas, expresadas en millones de euros, así como su participación en el total, es la siguiente:



Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

Para este capítulo se aprobaron créditos por un importe global de 690,76 millones de euros de los que 25,24 millones se dotaron como modificaciones presupuestarias, cifrándose el presupuesto inicial en 665,52 millones de euros.

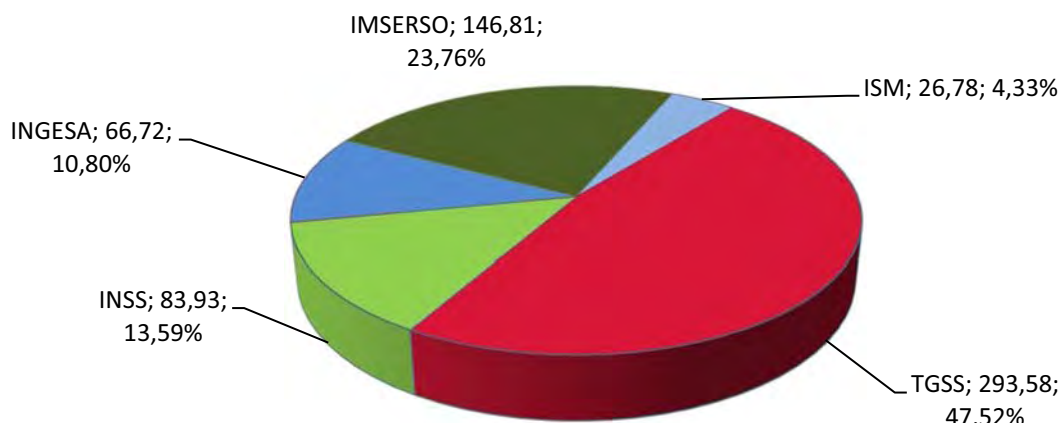
Las obligaciones reconocidas se han elevado a 617,82 millones de euros, con un grado de realización del 89,44% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado un remanente de 72,94 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período ha disminuido en 64,30 millones de euros, lo que supone el -9,43% de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social se sitúa en el 0,51%; porcentaje inferior al del ejercicio anterior que se situó en el 0,59%. La variación anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y Cánones	24,79	27,29	-2,50	-9,16%
21. Reparación, mantenimiento y conservac.	51,19	50,58	0,61	1,20%
22. Materiales, suministros y otros	420,09	448,48	-28,39	-6,33%
23. Indemnizaciones por razón de servicio	6,99	6,50	0,49	7,57%
24. Gastos de publicaciones	0,41	0,43	-0,02	-5,39%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	9,79	10,74	-0,95	-8,81%
26. Servicios sociales con medios ajenos	104,45	138,10	-33,65	-24,36%
28. Otros Servicios	0,00	0,00	0,00	0,00%
29. Obligaciones ejercicios anteriores	0,10	0,00	0,10	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	617,82	682,12	-64,30	-9,43%

La variación anual negativa es consecuencia, fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el cuadro adjunto, tanto de la disminución de 33,65 millones de euros del artículo 26 “Servicios sociales con medios ajenos”, como del artículo 22 “Materiales, suministros y otros”, que experimenta una disminución de 28,39 millones de euros.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 3.- Gastos financieros.

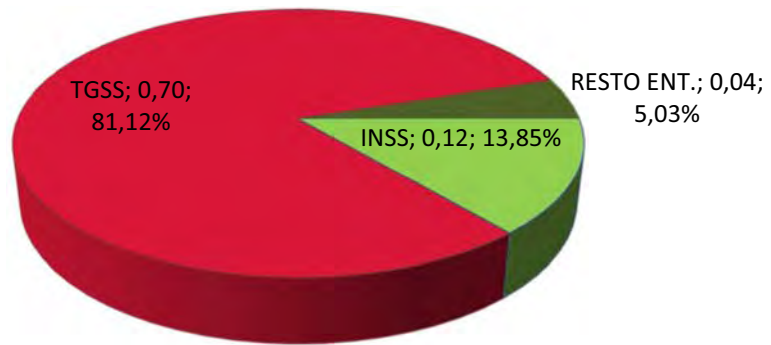
El grado de ejecución de este tipo de gastos se situó en el 7,34% sobre los créditos definitivos, que quedó establecido en 11,88 millones de euros, al haberse producido modificaciones presupuestarias negativas por importe de -2,42 millones de euros con un presupuesto inicial de 14,30 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se cifraron en 0,87 millones de euros y su participación en el total de gastos del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social representa el 0,001%, en valores relativos. Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,00	0,00	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos	0,87	1,05	-0,18	-17,12%
TOTAL CAPÍTULO 3	0,87	1,05	-0,18	-16,97%

Este capítulo refleja una reducción anual del gasto cifrado en 0,18 millones de euros, lo que representa el 16,97% en términos relativos; dicha reducción se ha originado en su totalidad en los intereses de demora y otros gastos.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

El presupuesto inicial de este capítulo para el ejercicio económico del año 2013 ascendió a la cantidad de 117.331,00 millones de euros. Se realizaron modificaciones de crédito por valor de 2.167,12 millones de euros, por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 119.498,12 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 119.118,42 millones de euros, lo que supone el 99,68% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 379,70 millones de euros. Este capítulo absorbe el 98,29% del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, y en relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas registró un incremento de 6.284,97 millones de euros, lo que supone una tasa de variación anual del 5,57%.

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

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. A la Admón. del Estado	154,38	144,56	9,82	6,79%
41. A Organismos Autónomos.	0,42	0,99	-0,57	-57,90%
42. A la Seguridad Social	8,25	33,53	-25,28	-75,41%
44. A Soc. Ent. públicas empresariales, Fundaciones y resto de entidades	20,00	25,00	-5,00	-20,00%
45. A Comunidades Autónomas	1.517,85	1.733,86	-216,01	-12,46%
47. A Empresas Privadas	0,19	0,23	-0,04	-15,41%
48. A familias e instituciones sin fines de lucro	117.413,93	110.892,54	6.521,39	5,88%
49. Al exterior	3,41	2,74	0,67	24,40%
TOTAL CAPÍTULO 4	119.118,42	112.833,45	6.284,97	5,57%

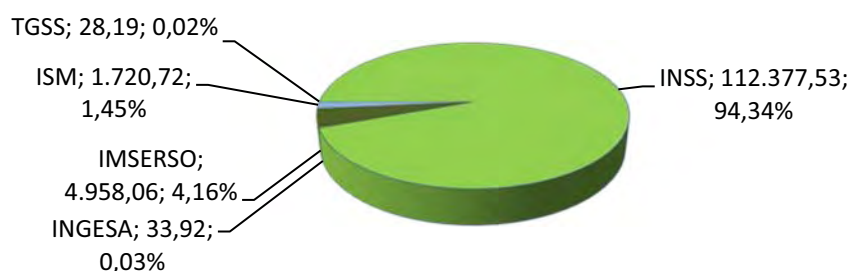
El artículo que contabiliza las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro absorbe el 98,57% del gasto del capítulo, registra un incremento respecto del ejercicio anterior de 6.521,39 millones de euros y supone el 96,88% del total de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2013, por lo que desglosaremos el citado artículo en los conceptos que forman parte del mismo:

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
480. Ayudas Genéricas Fam. e Inst. Sin L.	0,07	0,21	-0,14	-67,46%
481. Pensiones	111.088,62	105.498,80	5.589,82	5,30%
482. Incapacidad Temporal	1.715,85	1.895,01	-179,16	-9,45%
483. Recargos Falta Med. Segur. e Higiene	73,03	68,76	4,27	6,21%
484. Prest. Mater., Pater. y Riesgos	1.826,56	1.968,69	-142,13	-7,22%
485. Prestaciones Familiares	1.357,94	990,77	367,17	37,06%
486. Prest. y Entreg. Únicas Reglam.	82,66	79,62	3,04	3,82%
487. Prestaciones Sociales	1.241,82	285,07	956,75	335,62%
488. Otras Prestac. e Indemniz.	3,08	3,19	-0,11	-3,47%
489. Farmacia	24,30	102,42	-78,12	-76,28%
TOTAL ARTÍCULO 48	117.413,93	110.892,54	6.521,39	5,88%

Principalmente el motivo del incremento en las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro se debe al producido en los conceptos 481 "Pensiones",

por valor de 5.589,82 millones de euros, 487 “Prestaciones Sociales”, por valor de 956,75, y 485 “Prestaciones Familiares”, por valor de 367,17. Atenuado fundamentalmente por el decremento en los conceptos 482 “Incapacidad Temporal” y 484 “Prest. Mater., Pater. Y Riesgos” por importes de 179,16 y 142,13 millones de euros, respectivamente.

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



Capítulo 6.- Inversiones reales.

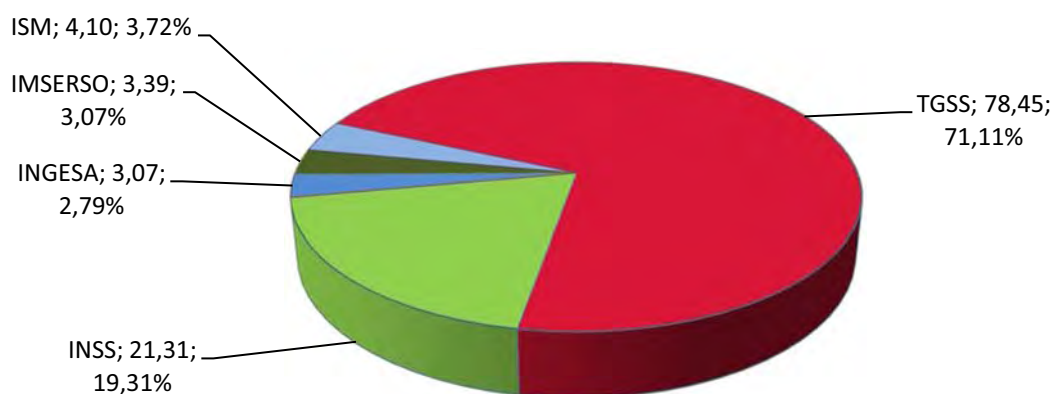
El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2013 se estimó en 170,50 millones de euros, se aprobaron modificaciones que supusieron decrementos de los créditos, por valor de -2,35 millones de euros, por lo que el crédito definitivo para este capítulo fue de 168,15 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 65,61%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 110,32 millones de euros, quedando un remanente de 57,83 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,09% del gasto registrado en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto ha disminuido en un 33,29%, lo que en valor absoluto supone un importe de 55,05 millones de euros. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTICULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones Nuevas	85,88	133,34	-47,46	-35,59%
63. Inversiones de Reposición	24,44	32,03	-7,59	-23,70%
TOTAL CAPÍTULO 6	110,32	165,37	-55,05	-33,29%

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



La TGSS es la Entidad con más peso en este capítulo, representando el 71,11% del volumen de obligaciones reconocidas, seguida del INSS, que representa un 19,31%.

Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital se cifró en 16,60 millones de euros y no se dotaron modificaciones presupuestarias. El porcentaje de realización del 5,11%, ha representado un volumen de obligaciones reconocidas de 0,85 millones de euros y un remanente de crédito de 15,75 millones de euros. Respecto del ejercicio 2012, el gasto en este capítulo presupuestario ha disminuido en 0,73 millones de euros.

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

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. A la Seguridad Social	0,85	1,58	-0,73	-46,25%
74. A Soc., Ent. Públicas Empresariales, Fundaciones y resto de Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00%
75. A Comunidades Autónomas	0,00	0,00	0,00	0,00%
76. A Corporaciones Locales	0,00	0,00	0,00	0,00%
79. Al Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	0,85	1,58	-0,73	-46,25%

La totalidad de gastos realizados en este capítulo se han producido en el artículo 72 "A la Seguridad Social", y en concreto se corresponden con transferencias de capital a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la

Seguridad Social. El resto de artículos no han tenido obligaciones reconocidas durante 2013

Capítulo 8.- Activos financieros.

En su previsión inicial, los Activos financieros se elevan a 303,42 millones de euros. No se aprobaron modificaciones presupuestarias por lo que el crédito total quedó igualmente en 303,42 millones de euros.

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
83. Conc. Prestam. No Public.	7,24	7,43	-0,19	-2,49%
84. Constit.de Depósitos y Fianzas	0,04	0,02	0,02	4,00%
88. Activos Finan. Fondo Reserva y Otros	3,38	146,54	-143,16	-97,69%
TOTAL CAPÍTULO 8	10,66	153,99	-143,33	-93,08%

Las obligaciones reconocidas se elevan a 10,66 millones de euros de las que 3,38 millones de euros se corresponden con los títulos valores afectos al Fondo de Reserva previsto en el Pacto de Toledo y según establece el Artículo 91.1 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social sin que durante 2013 se hayan imputado gastos relativos al Fondo de Prevención y Rehabilitación.

En relación con el período anterior, la evolución negativa del gasto se ha cifrado en 143,33 millones de euros de los que 143,16 millones de euros se corresponden al decremento en el artículo 88 “Activos Financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y a otros Fondos”.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
880. Afectos Fondo Reserva de la Seguridad Social	3,38	146,54	-143,16	-97,69%
881. Afectos al Fondo de Prevención y Rehabilitación	0,00	0,00	0,00	0,00%
889. Afectos a otros Fondos	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ARTÍCULO 88	3,38	146,54	-143,16	-97,69%

La reducción de los gastos dentro del artículo 88 se debe en su totalidad al decremento del concepto relativo al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por importe de 3,38 millones de euros que supone el 97,69% en términos relativos.

Por último conviene señalar que el 98,34% de este capítulo lo gestiona la Tesorería General, Entidad que ostenta la titularidad del patrimonio único de la Seguridad Social.

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Este capítulo prácticamente no tiene participación en el conjunto de gastos presupuestarios de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social. Su presupuesto total para el ejercicio 2013, ha sido de 0,03 millones de euros, realizándose modificaciones presupuestarias por importe de 0,04 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se han cifrado en 0,03 millones de euros, lo que representa el 36,07% de índice de ejecución. Y el gasto es el mismo que el del ejercicio precedente.

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

5.2.2. Obligaciones de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2013, han quedado pendiente de pago un total de obligaciones valoradas en 9.083,78 millones de euros.

CAPÍTULOS	OBLIGS. PTES. PAGO A 01/01 MÁS MODIF.	PAGOS REALIZADOS	OBLIGS. PDTES. PAGO A 31/12
1. Gastos de personal	7,59	7,55	0,04
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	59,52	59,15	0,36
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	9.374,33	292,81	9.081,52
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.441,44	359,52	9.081,92
6. Inversiones Reales	39,62	39,16	0,46
7. Transferencias de capital	1,39	0,00	1,39
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	41,01	39,16	1,85
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.482,46	398,68	9.083,78
8. Activos Financieros	0,28	0,28	0,00
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,28	0,28	0,00
TOTAL	9.482,73	398,96	9.083,78

Del total de los 9.482,73 millones de euros, 9.510,19 millones de euros se corresponden con obligaciones pendientes de ejercicios anteriores, mientras que - 27.46 millones de euros son las modificaciones de obligaciones realizadas durante el presente ejercicio, habiéndose pagado 398,96 millones de euros:

CAPÍTULOS	PTES. EJERCICIOS ANTERIORES	MODIFICACIONES OBLIGACIONES	TOTAL OBLIGACIONES
1. Gastos de personal	0,66	6,93	7,59
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	37,23	22,29	59,52
3. Gastos financieros	0	0	0
4. Transferencias corrientes	9.438,02	-63,69	9.374,33
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.475,91	-34,47	9.441,44
6. Inversiones Reales	29,09	10,53	39,62
7. Transferencias de capital	5,01	-3,62	1,39
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	34,1	6,91	41,01
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.510,02	-27,56	9.482,46
8. Activos Financieros	0,17	0,11	0,28
9. Pasivos Financieros	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0,17	0,11	0,28
TOTAL	9.510,19	-27,46	9.482,73

5.2.3. Clasificación por Áreas.

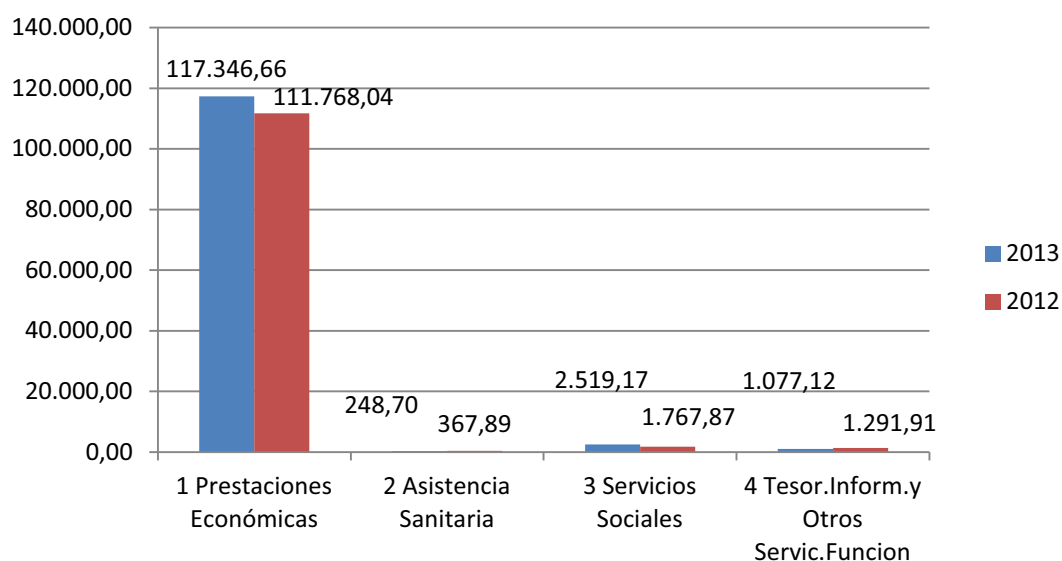
La clasificación por programas del presupuesto de la Seguridad Social se divide en cuatro áreas, que se corresponden con las distintas competencias que, con carácter genérico, tiene encomendadas la Seguridad Social.

Cada área se desagrega en grupos de programas, en razón de la naturaleza común de las prestaciones que gestiona, siendo los programas, último grado de desarrollo del área, el instrumento donde se explicitan de manera más exhaustiva todas las actividades, objetivos e indicadores que habrán de medir el cumplimiento de los fines y objetivos perseguidos en cada área.

El análisis de la evolución anual de las obligaciones reconocidas en la clasificación por áreas se hará descendiendo hasta el máximo grado de desarrollo, es decir, hasta el nivel de programa dentro de cada grupo y área.

Las áreas que han participado en el total de los gastos se reflejan en el cuadro y en el gráfico que aparecen a continuación, donde se aprecia la variación habida en las obligaciones reconocidas en cada una de las áreas respecto del ejercicio anterior:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Prestaciones Económicas	117.346,66	111.768,04	5.578,62	4,99%
2. Asistencia Sanitaria	248,70	367,89	-119,19	-32,40%
3. Servicios Sociales	2.519,17	1.767,87	751,30	42,50%
4. Tesorería, Inform. y otros Serv. Func. Com.	1.077,12	1.291,91	-214,79	-16,63%
TOTAL ÁREAS	121.191,65	115.195,71	5.995,94	5,21%



El incremento producido de un ejercicio a otro, se concreta en el importe de 5.995,94 millones de euros, como se señaló anteriormente. Desde un punto de vista funcional encuentra explicación por el incremento de 5.578,62 millones de euros del área de Prestaciones Económicas, así como de 751,30 del área de Servicios Sociales; atenuada por el decremento en el área de Tesorería informática y otros servicios funcionales comunes por importe de -214,79, así como en el área Asistencia Sanitaria en un importe de -119,19 millones de euros.

ÁREA 1.- Prestaciones económicas

El objetivo de esta área es la gestión y administración del conjunto de las prestaciones, tanto contributivas como no contributivas, que constituyen transferencias monetarias directas a favor de los beneficiarios de la Seguridad Social. El presupuesto inicial para 2013, se cifró en 115.661,96 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 2.054,58 millones de euros, cantidad que ha elevado el crédito definitivo a 117.716,53 millones de euros. El grado de ejecución del 99,69% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 117.346,66 millones de euros y 369,87 millones de euros de remanente. Las Prestaciones

Económicas suponen el 96,83% del total de obligaciones reconocidas en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

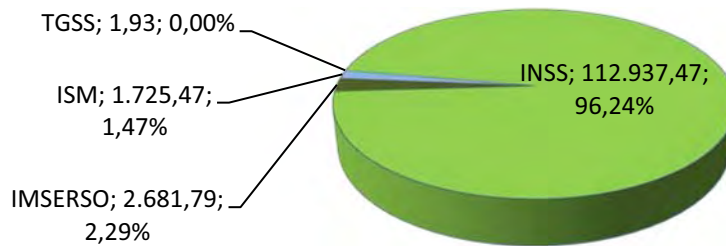
Respecto del ejercicio anterior, el incremento en el gasto se cifra en 5.578,62 millones de euros, en términos absolutos, como se acaba de señalar, y el 4,99% en términos relativos.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	457,50	462,43	-4,93	-1,07%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	83,98	83,52	0,46	0,55%
3. Gastos financieros	0,12	0,11	0,01	9,09%
4. Transferencias corrientes	116.781,07	111.184,53	5.596,54	5,03%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	117.322,67	111.730,59	5.592,08	5,00%
6. Inversiones Reales	21,31	34,71	-13,40	-38,62%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	21,31	34,71	-13,40	-38,62%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	117.343,98	111.765,30	5.578,68	4,99%
8. Activos Financieros	2,68	2,74	-0,06	-2,37%
OPERACIONES FINANCIERAS	2,68	2,74	-0,06	-2,37%
TOTAL ÁREA 1	117.346,66	111.768,04	5.578,62	4,99%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, con un incremento de 5.596,54 millones de euros, corregido en parte fundamentalmente por el decremento en 13,40 y 4,93 millones de euros, de las inversiones reales y de los gastos de personal, respectivamente.

Las Entidades que intervienen en el área de "Prestaciones Económicas", así como su participación, son las siguientes:



El Instituto Nacional de la Seguridad Social es la Entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones contributivas del Sistema, su participación supone el 96,24% del volumen de obligaciones registradas en esta área. Quedan fuera de la gestión de esta Entidad las prestaciones contributivas del colectivo integrado en el Régimen del Mar, que representan el 1,47% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 2,29%, se corresponde con las pensiones y prestaciones sociales no contributivas y, finalmente, la Tesorería General de la Seguridad Social, que gestiona las derivadas del reaseguro de Accidentes de Trabajo y otras prestaciones de menor importancia, siendo su participación inferior al 0,01%.

La finalización del proceso de separación de las fuentes de financiación de la Seguridad Social para adaptarlas a la naturaleza contributiva o no contributiva de las prestaciones gestionadas, según establece la Ley 24/1997, de 15 de julio, de Consolidación y Racionalización del Sistema de la Seguridad Social, hace que la estructura de esta área diferencie dos grupos de programas donde se advierte claramente la separación de las prestaciones contributivas de las no contributivas. Las primeras, se financian con cargo a las cuotas de empresarios y trabajadores en tanto que las prestaciones de naturaleza no contributiva y de extensión universal pasan a financiarse con aportaciones del Estado.

En este punto señalar que, en el marco del proceso de separación de fuentes de financiación que finaliza, en el ejercicio 2013 el Estado ha aportado 7.895,33 millones de euros, para atender un volumen de obligaciones reconocidas por valor de 7.511,34, lo supone un exceso de financiación de 383,99 millones de euros.

Esta área se estructura en tres grupos de programas, cuya evolución en el período, una vez realizadas las oportunas homogeneizaciones, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, donde se consignan también los programas en los que se desarrollan, para los dos últimos ejercicios, cada uno de los grupos de programas de los que consta el área.

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas	112.916,02	108.225,46	4.690,56	4,33%
1101. Pensiones Contributivas	108.718,93	103.657,44	5.061,49	4,88%
1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones	4.197,09	4.568,02	-370,93	-8,12%
12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas	4.072,68	3.165,57	907,11	28,66%
1201. Pensiones no Contributivas.	2.681,79	2142,07	539,72	25,20%
1202. Protección familiar y otras prestaciones	1.390,89	1023,5	367,39	35,90%
13. Administración y Servicios Generales de Prestaciones Económicas	357,96	377,01	-19,05	-5,05%
1391. Dirección y servicios generales	224,45	241,03	-16,58	-6,88%
1392. Información y atención personalizada	129,64	132,24	-2,60	-1,97%
1393. Gestión internacional de prestaciones	3,88	3,74	0,14	3,63%
TOTAL ÁREA 1	117.346,66	111.768,04	5.578,62	4,99%

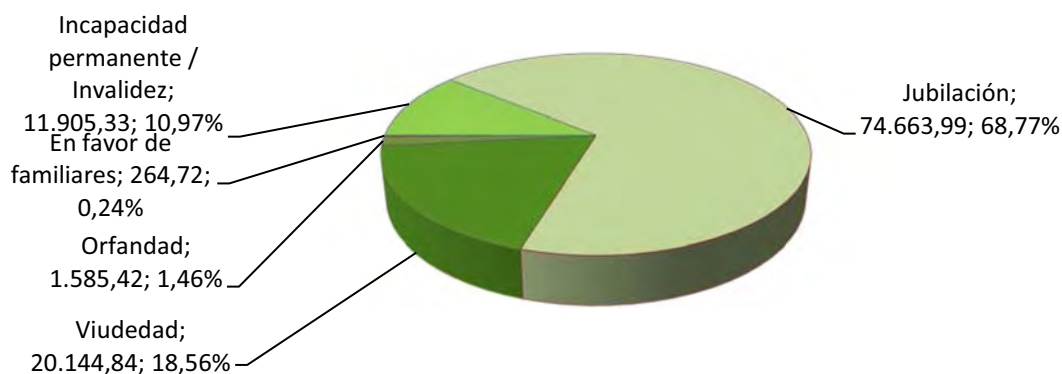
El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas contributivas”** es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 96,22%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 112.916,02 millones de euros, de los que 194,43 millones son gastos de personal, 0,04 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 112.721,55 millones son las transferencias corrientes, donde se registra el gasto de la totalidad de las prestaciones contributivas.

Los programas de los que se compone este grupo son:

- **“Pensiones contributivas”** que, con un gasto de 108.718,93 millones de euros, representa el 96,28% del grupo y el 92,65% del área. Los gastos de personal ascienden a 151,19 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,02 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 108.567,71 millones. Esta última cifra representa en su práctica totalidad (a excepción de las transferencias corrientes al exterior- Artículo 49- por importe de 3,41 millones de euros), el volumen de obligaciones reconocidas por las pensiones contributivas del Sistema (Artículo 48 “A familias e instituciones sin fin lucro” y concepto 481 “Pensiones”), cuya evolución en los dos últimos ejercicios diferenciada por subconceptos y en millones de euros es la siguiente:

SUBCONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4811. Incapacidad Permanente/Invalidez	11.905,33	11.732,03	173,30	1,48%
4812. Jubilación	74.663,99	70.528,50	4.135,49	5,86%
4813. Viudedad	20.144,84	19.516,86	627,98	3,22%
4814. Orfandad	1.585,42	1.464,92	120,50	8,23%
4815. En Favor de Familiares	264,72	261,48	3,24	1,24%
TOTAL CONCEPTO 481. PENSIONES	108.564,30	103.503,79	5.060,51	4,89%

El conjunto de las pensiones representan durante el ejercicio 2013 el 89,58% del volumen total de gastos del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social frente al 89,85% que representaban el ejercicio anterior. Las pensiones de jubilación son las que absorben un porcentaje mayor, el 68,77%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que alcanzan el 18,56% y el 10,97% respectivamente. Las de menor peso relativo, ya que conjuntamente participan con el 1,70%, son las de orfandad y en favor de familiares.



En relación con el ejercicio anterior, el conjunto de pensiones contributivas se ha incrementado el 4,89%. Por clases, las variaciones relativas más importantes son las de orfandad con un incremento del 8,23%, seguida de jubilación y viudedad con unos incrementos del 5,86% y 3,22%, respectivamente. Siendo las de menor incremento las pensiones de incapacidad permanente/ invalidez y en favor de familiares. Cuantitativamente, es la de jubilación la que registra un incremento mayor, de 4.135,49 millones de euros, seguido de viudedad e incapacidad permanente/ invalidez, que suma 627,98 y 173,30 millones de euros, respectivamente.

- **“Incapacidad temporal y otras prestaciones”**, este programa representa el 3,72% del grupo y el 3,58% respecto del área. El gasto en 2013 se cifra en 4.197,09 millones de euros, de los que 43,25 millones son gastos de personal 0,01 millones de euros son gastos corrientes y 4.153,83 millones se consignan como transferencias corrientes conforme al siguiente cuadro:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
45. A Comunidades Autónomas	299,77	325,19	-25,42	-7,82%
48. A Familias e Inst. sin fines de lucro	3.854,06	4.200,48	0,00	-6,15%
TOTAL CAPÍTULO 4	4.153,83	4.525,67	-346,42	-8,25%

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 3.854,06 millones de euros (Artículo 48), destacan por su importancia las prestaciones por maternidad, paternidad y riesgo durante el embarazo y la “Incapacidad temporal” cuyo volumen de obligaciones reconocidas en 2013, se cifra en 1.826,15 y 1.715,85 millones de euros, respectivamente. Le siguen en importancia las prestaciones sociales con un importe de 156,19 millones de euros y, por último, las prestaciones y entregas únicas reglamentarias, los recargos por falta de medidas de seguridad e higiene en el trabajo y las otras prestaciones e indemnizaciones, con un importe conjunto de 155,87 millones de euros.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
482. Incapacidad Temporal	1.715,85	1.895,01	-179,16	-9,45%
483. Recargos Falta Medidas Segur. e Higiene	73,03	68,76	4,27	6,21%
484. Prest. Mater., Paternidad y Riesgos	1.826,15	1.968,20	-142,05	-7,22%
486. Prestaciones y Entregas únicas Reglamentarias	82,66	79,62	3,04	3,82%
487. Prestaciones Sociales	156,19	207,91	-51,72	-24,88%
488. Otras prestaciones. e Indemniz.	0,19	0,22	-0,03	-15,46%
TOTAL ARTÍCULO 48	3.854,06	4.219,72	-365,66	-8,67%

De todas las cifras expuestas debemos la reducción en 179,16 millones de euros de la prestación por incapacidad temporal, que en términos relativos supone un 9,45% con respecto al ejercicio 2012; y la de 142,05 millones de euros de la prestación de maternidad, paternidad y riesgo durante el embarazo, que en términos relativos supone un 7,22%.

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas no contributivas”** absorbe el 3,47% del gasto del área lo que supone 4.072,68 millones de euros, importe a que ascienden las prestaciones económicas no contributivas y los gastos de gestión de las mismas. Desde el punto de vista económico, los gastos de personal se cifran en 13,16 millones de euros, y el resto, 4.059,52 millones de euros se corresponden con las prestaciones económicas no contributivas propiamente dichas.

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

- **“Pensiones no contributivas”** que con un volumen de obligaciones reconocidas de 2.681,79 millones de euros, representa el 65,85% del grupo y el 2,29% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,24 millones de euros y el resto 2.681,55 millones de euros se han destinado: 2.524,31 millones de euros al pago de las pensiones de jubilación (1.351,02 millones de euros) e incapacidad (1.173,29 millones de euros), además de 153,02 millones de euros transferidos a la Administración del Estado y 4,22 millones de euros transferidos a Comunidades Autónomas, como gastos de gestión para este tipo de prestaciones.
- **“Protección familiar y otras prestaciones”** representa el 34,15% y el 1,19% respecto del grupo y área que se analiza. Su gasto para el ejercicio 2013 se eleva a 1.390,89 millones de euros, de los que 12,92 millones de euros son gastos de personal y 1.377,97 millones de euros se registran como transferencias corrientes, que se corresponden con las prestaciones familiares, las prestaciones sociales derivadas del síndrome tóxico y las prestaciones de maternidad, paternidad, riesgo por embarazo y lactancia, por importe de 1.357,94, 19,62 y 0,41 millones de euros, respectivamente.

El grupo de programas **“Administración y servicios generales de prestaciones económicas”** tiene escasa importancia, representa el 0,31% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 357,96 millones de euros, destinando a gastos de personal 249,91 millones, 83,95 millones a gastos corrientes en bienes y servicios, 0,13 millones a gastos financieros, 21,31 millones a inversiones reales y el resto 2,68 millones de euros se corresponde con activos financieros (préstamos concedidos, fianzas y depósitos constituidos).

Este grupo se desarrolla en tres programas, **“Dirección y Servicios Generales”** con un volumen de obligaciones reconocidas de 224,45 millones de euros, **“Información y atención personalizada”** que contabiliza 129,64 millones y finalmente **“Gestión internacional de prestaciones”** con 3,88 millones de euros de gasto reconocido.

En relación con el ejercicio anterior se registra un decremento de 19,05 millones de euros, de los que 16,58 millones se han contabilizado como reducción en el programa de **“Dirección y Servicios Generales”**, 2,60 millones de euros, es la

variación negativa del programa “Información y atención personalizada” y 0,14 millones de euros es el incremento en las obligaciones reconocidas del programa “Gestión internacional de prestaciones”.

ÁREA 2.- Asistencia Sanitaria

Como consecuencia del proceso de transferencias de la asistencia sanitaria gestionada por el antiguo INSALUD a las Comunidades Autónomas llevado a cabo en el ejercicio 2002, la Asistencia sanitaria ha reducido considerablemente su participación representando actualmente el 0,21%, en el volumen de obligaciones reconocidas, por la Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El objetivo de esta área es la gestión y administración de las prestaciones sanitarias en las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla y del Centro Nacional de Dosimetría en Valencia, así como la formación de personal sanitario, actividades de investigación, gestión administrativa y servicios generales de la asistencia sanitaria. Para el ejercicio 2013 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 270,77 millones de euros siendo el crédito inicial 253,09 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 248,70 millones de euros.

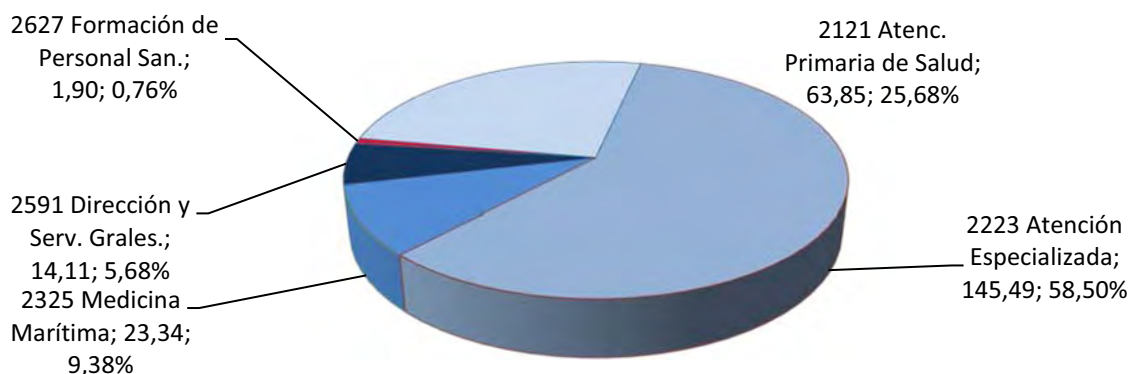
Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en esta área en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	134,05	148,28	-14,23	-9,60%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	77,09	107,46	-30,37	-28,27%
3. Gastos financieros	0,02	0,00	0,02	0,00%
4. Transferencias corrientes	34,11	107,24	-73,13	-68,19%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	245,27	362,98	-117,71	-32,43%
6. Inversiones Reales	3,26	4,72	-1,46	-30,95%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	3,26	4,72	-1,46	-30,95%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	248,53	367,70	-119,17	-32,41%
8. Activos Financieros	0,17	0,19	-0,02	-8,26%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,17	0,19	-0,02	-8,26%
TOTAL ÁREA 2	248,70	367,89	-119,19	-32,40%

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

La Asistencia Sanitaria en el ejercicio 2013, se divide en seis grupos de programas, desarrollados por otros tantos programas, cuya evolución anual en millones de euros, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, donde se refleja el comportamiento de los mismos en los dos últimos ejercicios:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	63,85	149,22	-85,37	-57,21%
2121. Atención primaria de salud	63,85	149,22	-85,37	-57,21%
22. Atención especializada	145,49	180,18	-34,69	-19,25%
2223. Atención especializada	145,49	180,18	-34,69	-19,25%
23. Medicina Marítima	23,34	22,13	1,21	5,47%
2325. Medicina marítima	23,34	22,13	1,21	5,47%
25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria	14,11	14,67	-0,56	-3,78%
2591. Dirección y servicios generales	14,11	14,67	-0,56	-3,78%
26. Formación de personal sanitario	1,90	1,69	0,21	12,54%
2627. Formación de personal sanitario	1,90	1,69	0,21	12,54%
27. Transferencias a CC.AA. por servicios Sanitarios asumidos	0,00	0,00	0,00	0,00%
2799. Dot. Transf. CC.AA. para cobertura prestaciones sanitarias asumidas	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 2	248,70	367,89	-119,19	-32,40%



Son de destacar por la importancia de las variaciones absolutas registradas, en primer lugar en el grupo de programa 21 “Atención primaria de salud” con una disminución de 85,37 millones de euros, y en segundo lugar en el grupo de programas 22 “Atención especializada” con una disminución de 34,69 millones de euros.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, puesto que gestiona el 90,10% del gasto, todo ello financiado por el Estado, mientras que el 9,90% restante corre a cargo del Instituto Social de la Marina, que presta la asistencia sanitaria al colectivo integrado en el Régimen del Mar.

Toda la asistencia sanitaria del agregado de entidades gestoras y servicios comunes, ha de ser financiada por el Estado, y para el ejercicio 2013, las obligaciones reconocidas han superado a la financiación en 9,94 millones de euros, ya que el importe global de ingresos del área sanitaria se ha cifrado en 238,76 millones de euros frente a 248,70 millones de euros contabilizado como obligaciones reconocidas.

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

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGESA	224,09	344,41	-120,32	-34,94%
ISM	24,61	23,48	1,13	4,81%
TOTAL ÁREA 2	248,70	367,89	-119,19	-32,40%

ÁREA 3.- Servicios Sociales

Desde esta área se encauzan una serie de prestaciones económicas, asistenciales e incluso de atención personalizada, dirigidas principalmente a las personas mayores, discapacitados, tanto físicos como psíquicos, prestaciones todas de carácter no contributivo y en consecuencia financiadas por el Estado.

La dotación inicial de este tipo de gastos se calculó en 2.436,83 millones de euros, hubo modificaciones presupuestarias por 112,32 millones de euros por lo que el crédito definitivo fue de 2.549,15 millones de euros.

Se reconocieron obligaciones por importe de 2.519,17 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 98,82%. Los Servicios Sociales representan el 2,08% del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresados en millones de euros, así como la evolución anual, de los dos últimos periodos se representa en el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	86,69	88,48	-1,79	-2,02%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	151,44	187,62	-36,18	-19,29%
3. Gastos financieros	0,01	0,02	-0,01	100,00%
4. Transferencias corrientes	2.276,55	1.483,44	793,11	53,46%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	2.514,69	1.759,56	755,13	42,92%
6. Inversiones Reales	3,98	7,81	-3,83	-48,99%
7. Trasferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	3,98	7,81	-3,83	-48,99%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.518,67	1.767,37	751,30	42,51%
8. Activos Financieros	0,50	0,50	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,50	0,50	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 3	2.519,17	1.767,87	751,30	42,50%

Los gastos por grupos de programas y programas evolucionaron en los dos últimos ejercicios tal como se especifica a continuación:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. Servicios sociales generales	2.480,83	1.727,60	753,23	43,60%
3131. Prestaciones económicas, recuperad. y accesibil. universal	60,51	66,81	-6,30	-9,43%
3132. Envejecimiento activo y prevención de la dependencia	111,75	141,67	-29,92	-21,12%
3134. Autonomía personal y atención a la dependencia	2.308,57	1519,12	789,45	51,97%
34. Otros Servicios Sociales	12,15	12,78	-0,63	-4,91%
3434. Acción asistencial y social	0,63	0,63	0,00	0,71%
3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar	9,11	9,59	-0,48	-4,96%
3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar	2,40	2,56	-0,16	-6,07%
35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales	26,19	27,49	-1,30	-4,73%
3591. Dirección y servicios generales	26,19	27,49	-1,30	-4,73%
TOTAL ÁREA 3	2.519,17	1.767,87	751,30	42,50%

Según el cuadro anterior, el incremento que en esta área registran las obligaciones reconocidas, por un importe de 751,30 millones de euros, tiene su origen fundamentalmente en el grupo de programas 31 "Servicios sociales generales", en un importe de 753,23 millones de euros, después de la realización en este ejercicio de diferentes variaciones en la programación presupuestaria en la entidad.

Por Entidades, es el IMSERSO el que gestiona la casi totalidad del gasto, participando con el 99,52%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través del grupo de programa 34 "Otros Servicios Sociales".

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
IMSERSO	2.507,02	1.755,09	751,93	42,84%
ISM	12,15	12,78	-0,63	-4,91%
TOTAL ÁREA 3	2.519,17	1.767,87	751,30	42,50%

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

En esta área se integran una serie de servicios tales como: inscripción de empresas y afiliación de trabajadores, recaudación, pagos, administración del

patrimonio de la Seguridad Social y otros que, por su carácter polivalente, que no pueden atribuirse a ninguna otra área en concreto.

El crédito total aprobado para el desarrollo de estas actividades ha sido de 1.534,31 millones de euros, de ellos 5,62 millones de euros se dotaron como modificaciones presupuestarias. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 1.077,12 millones de euros, lo que representa el 0,89% del total del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 70,20% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área han disminuido en un 16,63% lo que en valores absolutos supone 214,79 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	654,44	658,93	-4,49	-0,68%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	305,31	303,52	1,79	0,59%
3. Gastos financieros	0,72	0,92	-0,20	-21,98%
4. Transferencias corrientes	26,69	58,24	-31,55	-54,18%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	987,16	1.021,61	-34,45	-3,37%
6. Inversiones Reales	81,77	118,13	-36,36	-30,78%
7. Trasferencias de capital	0,85	1,58	-0,73	-46,25%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	82,62	119,71	-37,09	-30,99%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.069,78	1.141,32	-71,54	-6,27%
8. Activos Financieros	7,31	150,56	-143,25	-95,15%
9. Pasivos Financieros	0,03	0,03	0,00	-12,90%
OPERACIONES FINANCIERAS	7,34	150,59	-143,25	-95,13%
TOTAL ÁREA 4	1.077,12	1.291,91	-214,79	-16,63%

La disminución más importante se contabiliza en los activos financieros por importe de 143,25 millones de euros, lo que representa en términos relativos un - 95,15%.

Dentro del capítulo de activos financieros está incluido, entre otros, el importe de 3,38 millones de euros de los títulos valores en los que se ha materializado el Fondo de Reserva de la Seguridad Social en el ejercicio 2013, a diferencia de los 146,54 millones de euros en que se materializó en el ejercicio 2012.

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

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. Gestión de cotización y recaudación	470,50	496,78	-26,28	-5,29%
4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria	300,92	335,36	-34,44	-10,27%
4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudar	169,58	161,42	8,16	5,05%
42. Gestión Financiera	45,66	220,45	-174,79	-79,29%
4263. Gestión financiera	45,66	220,45	-174,79	-79,29%
43. Gestión del Patrimonio	9,15	8,98	0,17	1,93%
4364. Administración del patrimonio	9,15	8,98	0,17	1,93%
44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social	227,91	235,31	-7,40	-3,14%
4481. Infraestructura informática de la S.S.	105,36	114,52	-9,16	-8,00%
4482. Aplicaciones de afiliación, cotización y recaudación de la Seguridad Social	26,75	23,12	3,63	15,70%
4483. Centro Informático Contable	6,09	5,86	0,23	3,93%
4484. Aplicaciones de prestaciones económicas de la Seguridad Social	6,48	7,05	-0,57	-8,14%
4485. Proyectos informáticos de la Seguridad social	31,26	29,97	1,29	4,30%
4486. Apoyo, aplicaciones internas, coord. Informática y gestión de recursos	51,98	54,79	-2,81	-5,12%
45. Administración y servicios generales de tesorería	244,92	250,76	-5,84	-2,33%
4591. Dirección y servicios generales	232,11	238,23	-6,12	-2,57%
4592. Información y atención personalizada	12,82	12,53	0,29	2,31%
46. Control interno y contabilidad	76,96	77,70	-0,74	-0,95%
4693. Control interno y contabilidad	76,96	77,70	-0,74	-0,95%
47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	2,00	1,79	0,21	11,91%
4794. Dirección y coord. Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	2,00	1,79	0,21	11,91%
48. Fondo de investigación de protección social	0,00	0,14	-0,14	-100,00%
4895. Fondo de investigación de protección social	0,00	0,14	-0,14	-100,00%
TOTAL ÁREA 4	1.077,11	1.291,91	-214,80	-16,63%

La variación anual se localiza fundamentalmente en el grupo de programas y programa 42 "Gestión financiera", gestionado exclusivamente por la Tesorería General como titular del patrimonio único de la Seguridad Social, donde están incluidos los activos y pasivos financieros, a los que se ha hecho referencia en el punto anterior y en otros apartados de esta memoria, y que han dado lugar a la fuerte reducción

registrada por importe de 174,79 millones de euros, que en términos relativos alcanza el porcentaje del 79,29%.

Participan en esta área el Instituto Social de la Marina y la Tesorería General de la Seguridad Social, Entidad esta última que determina la evolución del gasto ya que absorbe el 95,37% del total de obligaciones reconocidas. El Instituto Social de la Marina gestiona el 4,63% restante a través de los programas 4161 “Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria” y 4591 “Dirección y Servicios Generales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ISM	49,85	49,37	0,48	0,97%
TGSS	1.027,27	1.242,54	-215,27	-17,32%
TOTAL ÁREA 3	1.077,12	1.291,91	-214,79	-16,63%

5.3 Resultado presupuestario.

De la información contenida en el Estado de liquidación del Presupuesto de Ingresos y de Gastos se obtienen los resultados presupuestarios del ejercicio, a cuyos efectos se ha elaborado el Anexo II.5 Resultado presupuestario a modo de resumen de la liquidación del Presupuesto de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

De los datos ofrecidos por el citado Anexo, se detallan a continuación los siguientes tipos de resultados obtenidos de la gestión presupuestaria:

1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.
3. Resultado presupuestario total.

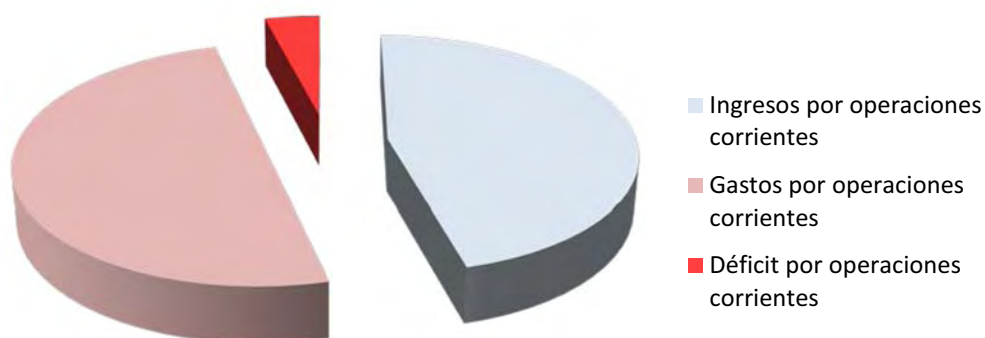
Dichos resultados, cuyo proceso de obtención se comenta en los apartados siguientes, son los que se reflejan en el Resultado presupuestario que figura dentro del estado de liquidación del presupuesto consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social de la Cuenta General de la Seguridad Social.

5.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

Se configura por la suma del resultado presupuestario obtenido de la gestión por operaciones corrientes y el que registra la gestión de las operaciones de capital no financieras.

La cuantificación de los resultados presupuestarios por operaciones corrientes (Capítulos 1, 3, 4 y 5 para el presupuesto de ingresos y Capítulos 1, 2, 3 y 4 para el presupuesto de gastos), expresados en millones de euros, es como sigue:

Ingresos por operaciones corrientes	111.242,26
Gastos por operaciones corrientes	-121.069,79
Déficit por operaciones corrientes	-9.827,53



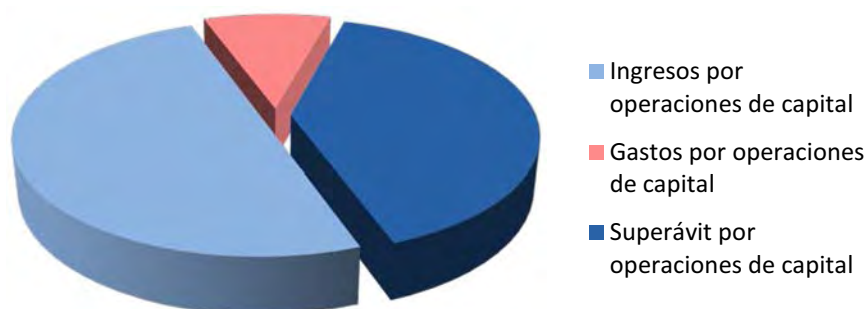
No es éste el resultado de la gestión económica del conjunto de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, (que es el que refleja la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial deducida de la contabilidad patrimonial), ya que en el mismo sólo se incluyen las operaciones presupuestarias.

CAPITULOS	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	89.119,72	91.698,01	-2.578,29	-2,81%
3. Tasas y otros ingresos	1.098,97	1.251,97	-153,00	-12,22%
4. Transferencias corrientes	18.376,57	12.024,24	6.352,33	52,83%
5. Ingresos Patrimoniales	2.647,00	3.148,28	-501,28	-15,92%
INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES	111.242,26	108.122,50	3.119,76	2,89%
1. Gastos de personal	1.332,68	1.358,12	-25,44	-1,87%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	617,82	682,12	-64,30	-9,43%
3. Gastos financieros	0,87	1,05	-0,18	-17,14%
4. Transferencias corrientes	119.118,42	112.833,45	6.284,97	5,57%
GASTOS POR OPERACIONES CORRIENTES	121.069,79	114.874,74	6.195,05	5,39%
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES	-9.827,53	-6.752,24	-3.075,29	45,54%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un déficit de 6.752,24 millones de euros en el 2012 a un déficit de 9.827,53 millones de euros por operaciones corrientes, motivado fundamentalmente por una disminución en las cotizaciones sociales en términos absolutos de 2.578,29 millones de euro, y en términos relativos del 2,81%.

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

Ingresos por operaciones de capital	566,78
Gastos por operaciones de capital	-111,17
Superávit por operaciones de capital	455,61



CAPITULOS	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
6. Enajenación Inversiones Reales	1,23	6,93	-5,70	-82,25%
7. Transferencias de capital	565,55	542,90	22,65	4,17%
INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	566,78	549,83	16,95	3,08%
6. Inversiones Reales	110,32	165,37	-55,05	-33,29%
7. Trasterencias de capital	0,85	1,58	-0,73	-46,20%
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	111,17	166,95	-55,78	-33,41%
RESULTADO OPERACIONES CAPITAL	455,61	382,88	72,73	19,00%

En relación con el ejercicio anterior, el resultado de la gestión por operaciones de capital no financieras ha pasado de un superávit por valor de 382,88 millones en 2012 a un superávit de 455,61 millones de euros en el período que se informa. El incremento del superávit en 72,73 millones de euros se ha debido fundamentalmente a la disminución de los gastos en inversiones reales por importe de 55,05 millones de euros y al incremento de los ingresos por transferencias de capital en 22,65 millones de euros.

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

Déficit por operaciones corrientes	-9.827,53
Superávit por operaciones de capital	455,61
Déficit por operaciones no financieras	-9.371,92



OPERACIONES	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Resultado por operaciones corrientes	-9.827,53	-6.752,24	-3.075,29	45,54%
Resultado por operaciones de capital	455,61	382,88	72,73	19,00%
RDO. OPERACIONES NO FINANCIERAS	-9.371,92	-6.369,36	-3.002,56	47,14%

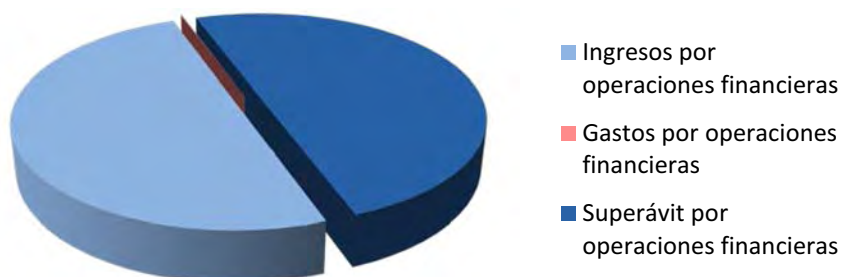
En cuanto al resultado por operaciones no financieras se ha pasado de un déficit de 6.369,36 millones de euros en el ejercicio 2012, a un déficit por de -9.371,92 millones de euros. El incremento más significativo está en el déficit por operaciones corrientes que se ha agudizado en un 45,54% en términos relativos, que ha supuesto un incremento de déficit en términos absolutos de 3.002,56.

5.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

Se obtiene este resultado por la diferencia entre los ingresos y gastos realizados en el ejercicio en los capítulos 8 y 9 de los Presupuestos de Ingresos y de Gastos.

De los datos consignados en el Anexo II.5 se obtiene el siguiente resultado:

Ingresos por operaciones financieras	8.824,20
Gastos por operaciones financieras	-10,69
Superávit por operaciones financieras	8.813,51



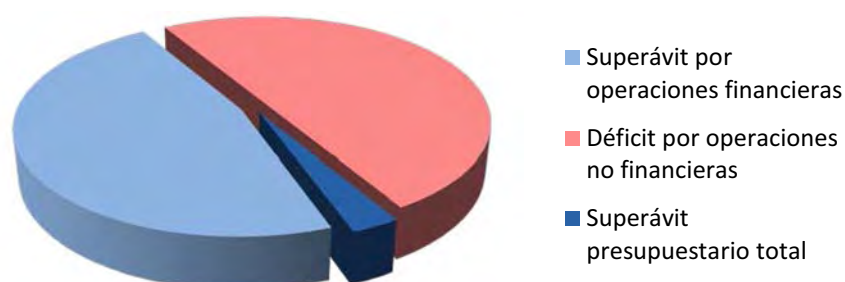
CAPITULOS	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
8. Activos Financieros	8.824,20	6.939,57	1.884,63	27,16%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
INGRESOS OPERACIONES FINANCIERAS	8.824,20	6.939,57	1.884,63	27,16%
8. Activos Financieros	10,66	153,99	-143,33	-93,08%
9. Pasivos Financieros	0,03	0,03	0,00	0,00%
GASTOS OPERACIONES FINANCIERAS	10,69	154,02	-143,33	-93,06%
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	8.813,51	6.785,55	2.027,96	29,89%

El incremento en el superávit de operaciones financieras del ejercicio 2012 al 2013, por importe de 2.027,96 millones de euros, puesto que pasa de un superávit de 6.785,55 a un superávit de 8.813,51 millones de euros, tiene su origen fundamentalmente en la venta de activos financieros en que se materializan tanto el Fondo de Reserva como en Fondo de Prevención y Rehabilitación, superiores a las compras de este tipo de títulos, lo que ha generado un incremento del capítulo 8 del presupuesto de ingresos por importe de 1.884,63 millones de euros y una reducción del capítulo 8 del presupuesto de gastos por importe de 143,33 millones de euros.

5.3.3. Resultado presupuestario total.

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

Déficit por operaciones no financieras	-9.371,92
Superávit por operaciones financieras	8.813,51
Superávit presupuestario total	-558,41



La evolución que han experimentado en el período tanto los resultados por operaciones no financieras, como por operaciones financieras y por tanto el resultado presupuestario total se refleja en el siguiente cuadro:

RESULTADOS	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-9.371,92	-6.369,36	-3.002,56	47,14%
- Operaciones Corrientes	-9.827,53	-6.752,24	-3.075,29	45,54%
- Operaciones de Capital	455,61	382,88	72,73	19,00%
Por operaciones financieras	8.813,51	6.785,55	2.027,96	29,89%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	-558,41	416,19	-974,60	-234,17%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un resultado presupuestario total de superávit de 416,19 millones de euros en el ejercicio 2012 a un resultado presupuestario total de 558,41 millones de euros de déficit en el ejercicio 2013, lo que supone una variación negativa en términos absolutos de 974,60 millones de euros, que en términos relativos asciende al -234,17%, puesto que reduce el superávit en el 100,00% y se consigue un déficit del 134,17% del superávit del ejercicio anterior. Este déficit se ha generado por la reducción producida en el resultado por operaciones no financieras, que compensa la variación absoluta positiva del resultado por operaciones financieras.

5.4 Modificaciones de crédito.

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2013 asciende a 2.190,20 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 119.880,57 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 122.070,77 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	0,00 millones de euros
Suplementos de crédito	0,00 millones de euros
Ampliaciones de crédito	2.026,57 millones de euros
Transferencias positivas	381,06 millones de euros
Transferencias negativas	-381,06 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,00 millones de euros
Créditos generados por ingresos	180,57 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-16,94 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	116.176,50 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-116.176,50 millones de euros

Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito.

Durante el ejercicio 2013 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con las figuras de créditos extraordinarios ni de suplementos de crédito.

Ampliaciones de crédito.

Las ampliaciones de crédito que ascienden a 2.026,57 millones de euros, han afectado al capítulo 1 "Gastos de Personal" por 5,38 millones de euros, al capítulo 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" por 16,93 millones de euros, y al capítulo 4 "Transferencias corrientes" por 2.004,26 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 1	ISM	1101.- Pensiones Contributivas	0,03
		1102.- Incapacidad temporal y otras prest.	0,01
		2121.- Atenc. Primaria de Salud	0,01
		TOTAL ISM	0,05
	TGSS	4161.- Gest.Afil.Cot.Rec. aud.Volunt.	0,65
		4162.- Gest.Proced.Eje. y Espc. De Recaud.	0,85
		4485.- Gestión y Admón. de Recursos	3,50
		4591.- Dirección y Serv.Generales	0,30
		4794.- Direcc. y Coordina.Asist.Jurid.Seg.So	0,03
	TOTAL TGSS	5,33	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL			5,38
CAPÍTULO 2	INGESA	2121.- Atención primaria de salud	7,66
		2223.- Atención Especializada	9,27
	TOTAL INGESA	16,93	
TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS			16,93
CAPÍTULO 4	INSS	1101.- Pensiones Contributivas	1.954,43
		TOTAL INSS	1.954,43
	IMSERO	1201.- Pensiones no contributivas	9,21
		TOTAL IMSERSO	9,21
	ISM	1101.- Pensiones Contributivas	38,27
		1102.- I. temporal y otras prestaciones	2,35
TOTAL ISM	40,62		
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			2.004,26
TOTAL AMPLIACIONES DE CRÉDITO			2.026,57

Incorporación de remanentes de crédito

Durante el ejercicio 2013 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con la figura de incorporación de remanentes de crédito.

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos por valor de 180,57 millones de euros han incrementado crédito en las siguientes Entidades: en el Instituto Nacional de la Seguridad Social por 0,75 millones de euros, en el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria por 3,23 millones de euros, en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales por 169,64 millones de euros, en el Instituto Social de la Marina por 2,08 millones de euros y finalmente en la Tesorería General de la Seguridad Social por 4,87 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 1	INGESA	2627.- Formación del personal sanitario	0,03
		TOTAL INGESA	0,03
	IMSERSO	3131.- Prest. ec. recup. y accesib. universal	0,01
		3134.- Aut. personal y At. dependencia	0,01
		3591.- Dirección y servicios generales	0,01
	TOTAL IMSERSO	0,03	
ISM	4591.- Dirección y servicios generales	0,05	
	TOTAL ISM	0,05	
	TOTAL GASTOS DE PERSONAL		0,11
CAPÍTULO 2	INGESA	2223.- Atención Especializada	2,04
		2627.- Formación del personal sanitario	0,01
		TOTAL INGESA	2,05
	IMSERSO	3131.- Gestión de prestaciones económicas	0,01
		3134.- Aut. Pers. Atenc. Dependencia	0,02
		3591.- Dirección y servicios generales	0,01
		TOTAL IMSERSO	0,04
	ISM	2325.- Medicina Marítima	0,30
		3435.- Ac. Form. y Ges. Empleo Trab. mar.	1,48
		4591.- Dirección y servicios generales	0,10
	TOTAL ISM	1,88	
TGSS	4162.- Gest. Proced. Eje. Y Espec. De Recaud.	4,87	
	TOTAL TGSS	4,87	
	TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS		8,84

CAPÍTULO 4	INGESA	2223.- Atención Especializada	0,75
	TOTAL INSS		0,75
	IMSERSO	1201 Pensiones No Contributivas	49,57
		3134.- Aut. Pers. y Atenc. Dependencia	120,00
	TOTAL IMSERSO		169,57
ISM	1102.- Inc. temporal y otras prestaciones	0,11	
TOTAL ISM		0,11	
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			170,43
CAPÍTULO 6	INGESA	2121.-Atenc. Primaria de Salud	0,50
		2223.- Atención especializada	0,54
		2591.- Dirección y Serv. Grales	0,11
	TOTAL INGESA		1,15
TOTAL INVERSIONES REALES			1,15
CAPÍTULO 9	ISM	4591.- Dirección y servicios generales	0,04
	TOTAL ISM		0,04
PASIVOS FINANCIEROS			0,04
TOTAL CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS			180,57

Del total de modificaciones financiadas con créditos generados por ingresos destaca el capítulo relativo a Transferencias corrientes con un total de 170,43 millones de euros, lo que supone el 94,38% del total de este tipo de modificaciones.

Bajas, anulaciones y rectificaciones

Las Bajas, anulaciones y rectificaciones, durante el ejercicio 2013 han supuesto un importe de 16,94 millones de euros, habiéndose tramitado 9,20 millones de euros en el IMSERSO, 2,44 millones de euros en el ISM y 5,30 millones de euros en la TGSS.

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

CAPÍTULOS	ENTIDADES	PROGRAMAS	IMPORTE
CAPÍTULO 1	ISM	2325.- Medicina Marítima	0,04
		3437.- Gest. Desempleo trabajadores del Mar	0,02
		TOTAL ISM	0,06
	TGSS	4161.- Gest. Afil. Cot. Recaud. Volunt.	1,80
TOTAL TGSS		1,80	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL			1,86
CAPÍTULO 2	TGSS	4794.- Direcc.Y Coordina.Asist.Jurid.Seg.So	0,03
		TOTAL ISM	0,03
TOTAL GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS			0,03
CAPÍTULO 4	IMSERO	3131.- Pres. Eco. Recup. Y Acc. Universal	1,86
		3134.- Aut. Pers. Y Atenc. Dependencia	7,34
		TOTAL IMSERO	9,20
	ISM	1101.- Pensiones Contributivas	0,95
		2325.- Medicina Marítima	1,40
TOTAL ISM			2,35
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			11,55
CAPÍTULO 6	TGSS	4486.- Apoyo y Gestión de Recursos	3,50
		TOTAL Tesorería General de la Seguridad Social	3,50
TOTAL INVERSIONES REALES			3,50
BAJAS, ANULACIONES Y RECTIFICACIONES			16,94

5.5 Remanentes de Crédito.

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2013 se ha elevado a 879,13 millones de euros, de ellos 816,74 millones de euros son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto, es decir, 62,39 millones de euros se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables. El remanente de crédito del ejercicio 2012 fue de 567,15 millones de euros (536,13 millones de euros de remanentes no comprometidos y de 31,02 millones de euros de remanentes comprometidos), por lo tanto, 311,98 millones de euros superior al del ejercicio 2012.

Las Transferencias corrientes es el capítulo con más remanentes dentro de los no comprometidos, con un importe de 358,13 millones de euros, lo que supone el 43,85% del remanente total. En segundo lugar nos encontramos con los Activos Financieros con un remanente de 292,73 millones de euros, el 35,84% del remanente total. Y también cabe destacar los gastos corrientes en bienes y servicios y los gastos de personal, con importes de 56,51 y 48,42 millones de euros respectivamente.

Por lo que respecta a los remanentes de crédito comprometidos, destacan por encima del resto, las Inversiones Reales, las Transferencias Corrientes y los Gastos corrientes en bienes y servicios, con un importe de 23,70, 21,57 y 16,44 millones de euros, respectivamente.

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

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCorp.	NO INCORP.	INCorp.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	0,67	0,00	48,42
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	16,44	0,00	56,51
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	11,00
4. Transferencias corrientes	0,00	21,57	0,00	358,13
6. Inversiones Reales	0,00	23,70	0,00	34,13
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	15,75
8. Activos Financieros	0,00	0,01	0,00	292,73
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,05
TOTAL	0,00	62,39	0,00	816,74

5.6 Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2013, el remanente de tesorería en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, Anexo II.6, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 3.944,57 millones de euros, inferior en un importe de 4.341,49 millones de euros, con respecto al del ejercicio anterior, que se cifró en 8.286,06 millones de euros (decremento en términos relativos del 52,39%).

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

Fondos líquidos	9.310,80
Derechos pendientes de cobro	14.626,29
Obligaciones pendientes de pago	11.882,35
Partidas pendientes de aplicación	-93,34
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	11.961,40
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	8.016,83
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	3.944,57

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 9.310,80 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 2.245,38 millones de euros, los de presupuestos cerrados, cuyo importe se eleva a 6.978,11 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 5.402,80 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 181,20 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados, con un importe de 9.083,78 millones de euros y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias, que alcanzan la cuantía de 2.617,37 millones de euros.

Todo lo anterior minorado por las partidas pendientes de aplicación y los saldos de dudoso cobro que ascienden a -93,38, 0,04 y 8.016,83 millones de euros, respectivamente, nos presentan un remanente de tesorería no afectado de 3.944,57 millones de euros.



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

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

El presente apartado de la Memoria se dedica al análisis de las cuentas presentadas por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y sus Entidades y Centros mancomunados relativas al ejercicio 2013.

La contabilidad de las Mutuas, de sus Centros y Entidades mancomunadas se ha desarrollado, al igual que el resto de entidades del sistema de la Seguridad Social, de acuerdo con los principios y normas establecidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobado por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 1 de julio 2011.

Estas entidades colaboradoras, como señala la propia adaptación, gestionan dos patrimonios diferentes, uno el patrimonio de la Seguridad Social en sentido estricto, que desarrollan en cumplimiento del artículo 68.2 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, y otro denominado patrimonio privativo o histórico, a que se refiere el apartado 4 del precitado artículo. Y es por ello, que estas entidades deben efectuar un registro y reflejo contable diferente de la actividad desarrollada por dichos patrimonios, presentando los estados financieros anuales distintos para cada uno de ellos, así como del conjunto de ambos patrimonios, obtenidos por agregación de los anteriores, con sujeción a las normas y criterios contenidos en la citada adaptación.

El análisis que se efectúa en este apartado de la Memoria se refieren exclusivamente a los estados financieros y al Estado de liquidación del presupuesto relativos a la actividad de colaboración en la gestión de Seguridad Social, y que son los que, de conformidad con lo establecido en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 25 de julio de 2012, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, se agregan a los de las Entidades gestoras y Servicios comunes para la obtención de la Cuenta General de la Seguridad Social.

En este sentido, la información incluida en este apartado de la Memoria vendrá a completar, ampliar y comentar la información contenida en los documentos que se integran en la Cuenta General de la Seguridad Social, que según lo previsto en la Resolución antes mencionada, para el ámbito de las mutuas se componen de Balance agregado, Cuenta del resultado económico patrimonial agregada, Estado de cambios en el patrimonio neto agregado, Estado de flujos de efectivo agregado y el Estado de liquidación del presupuesto agregado, obtenidas por agregación de las

cuentas anuales rendidas individualmente por cada una de las Mutuas y de sus Centros y Entidades mancomunados.

Asimismo como se recoge en la introducción de esta Memoria, el proceso de rendición de cuentas del ejercicio 2013 de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, se ha ajustado a lo establecido en los artículos 138 y 139 de la Ley 47/2003 de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

Con referencia a la auditoría de las cuentas realizada a las Mutuas por la Intervención General de la Seguridad Social, de conformidad con lo establecido en el artículo 168 y en relación con lo previsto en la actual redacción del apartado 4 del artículo 131 de la citada Ley General Presupuestaria, se ha de señalar que las cuentas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social del ejercicio 2013 han merecido en sus respectivos informes de auditoría una opinión favorable o favorable con salvedades a excepción de la entidad nº 292 Corporación Mutua respecto de cuyas cuentas el auditor ha denegado la opinión .

En consecuencia, en el citado ejercicio se han liquidado las cuentas correspondientes al sector constituido por las 20 Mutuas, los 2 Centros mancomunados y las 2 Entidades mancomunadas que se relacionan en la Introducción de esta Memoria, realizándose por tanto, el análisis de las cuentas agregadas de todo sector, al no haberse excluido ninguna de estas entidades colaboradoras.

A continuación se procede a exponer los aspectos más relevantes que derivan del análisis de los mencionados estados contables correspondientes al agregado del sector.

1. BALANCE AGREGADO

El Balance agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, obtenido por la agregación de los presentados por cada una de las mencionadas entidades colaboradoras, es el que figura en el apartado I. C.1 de la Cuenta General de la Seguridad Social.

El importe total del Activo y el Patrimonio Neto y el Pasivo de dicho Balance agregado a 31 de diciembre de 2013, asciende a 9.127,44 millones de euros, lo que implica un incremento respecto al ejercicio anterior de 454,21 millones que, en términos relativos, supone un 5,24 %.

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

A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) ACTIVO NO CORRIENTE	5.147,69	4.484,87	662,82	14,78 %
B) ACTIVO CORRIENTE	3.979,75	4.188,36	-208,61	-4,98 %
TOTAL ACTIVO	9.127,44	8.673,23	454,21	5,24%

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

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) PATRIMONIO NETO	7.866,02	7.284,33	581,69	7,99 %
B)-PASIVO NO CORRIENTE	12,39	19,83	-7,44	-37,52 %
C) PASIVO CORRIENTE	1.249,03	1.369,07	-120,04	-8,77%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	9.127,44	8.673,23	454,21	5,24%

Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2013 y el 2012 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre, sin perjuicio de que

puntualmente se detalle el saldo de diferentes agrupaciones del balance al reexpresar la columna relativa al ejercicio 2012.

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

La participación de las diferentes agrupaciones en las respectivas masas patrimoniales del Balance agregado se muestra en el siguiente cuadro:

ACTIVO			PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
AGRUPACIÓN	PORCENTAJE		AGRUPACIÓN	PORCENTAJE	
	2013	2012		2013	2012
A) ACTIVO NO CORRIENTE	56,40%	51,71%	A) PATRIMONIO NETO	86,18%	83,99%
B) ACTIVO CORRIENTE	43,60%	48,29%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,14%	0,23%
			C) PASIVO CORRIENTE	13,68%	15,78%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Como puede apreciarse, destaca el importante peso relativo de la agrupación A) Patrimonio neto, dentro del Patrimonio neto y Pasivo, respecto de las demás agrupaciones que lo integran, representando el 86,18% del mismo.

Análisis Individualizado de las Cuentas

Tras el breve análisis global efectuado del Balance agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2013, se procede a continuación a su comentario detallado, examinando separadamente las cuentas que lo integran, ordenadas por las distintas agrupaciones de Activo y Patrimonio neto y Pasivo y descendiendo, dentro de cada una, al nivel de desagregación que resulte posible en cada caso, y relevante en cuanto a la información que se aporta, tomando siempre las cantidades en millones de euros.

- A C T I V O -

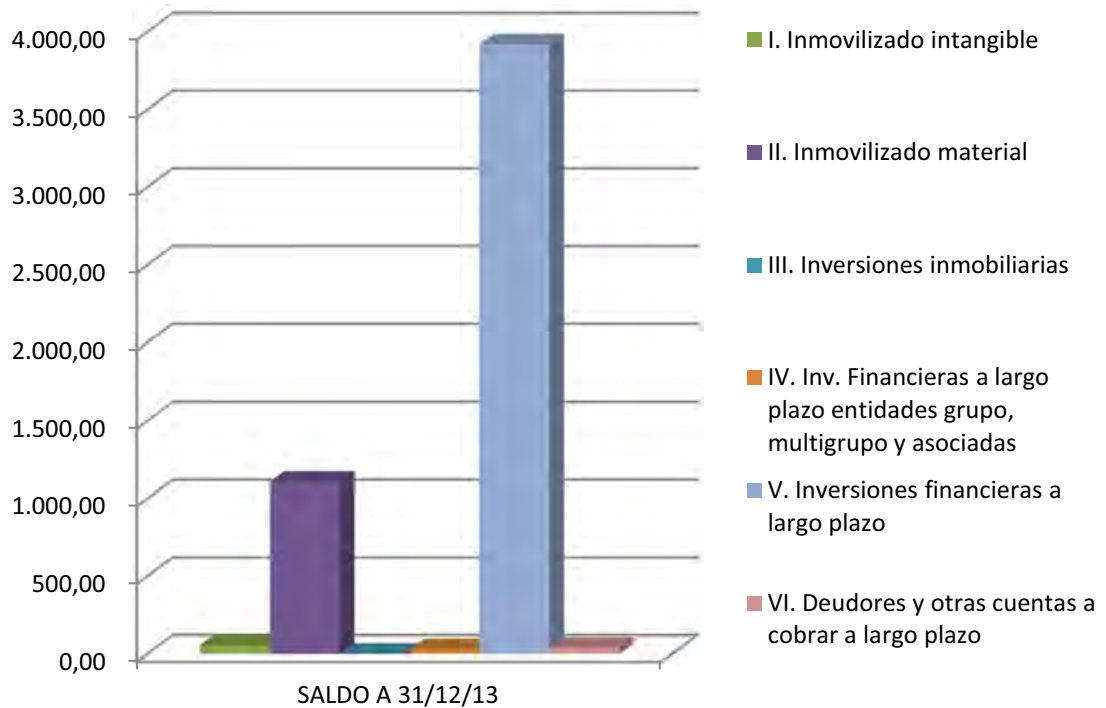
A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

El Activo no corriente presenta al cierre del ejercicio 2013 un valor neto contable de 5.147,69 millones de euros, lo que representa el 56,40% del valor total del Activo, habiendo experimentado un incremento neto respecto a 2012 de 662,82 millones, lo que supone el 14,78% de incremento porcentual

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	57,29	57,66	-0,37	-0,64%
II. Inmovilizado material	1.108,12	1.111,37	-3,25	-0,29%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV. Inv. Financieras a largo plazo entidades grupo, multigrupo y asociadas	28,29	28,38	-0,09	-0,32%
V. Inversiones financieras a largo plazo	3.918,20	3.257,83	660,37	20,27%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	35,79	29,63	6,16	20,79%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5.147,69	4.484,87	662,82	14,78%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de los epígrafes I. "Inmovilizado intangible", II. "Inmovilizado material" y V. "Inversiones financieras a largo plazo" serían de 57,64, 1.112,04 y 3.257,75 millones de euros respectivamente, y el saldo del apartado A) "Activo no corriente" sería de 4.485,44 millones de euros.



Seguidamente se analizan separadamente las distintas partidas que componen los epígrafes que integran la agrupación “Activo no corriente”.

I. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2013 un saldo neto de 57,29 millones de euros, lo que representa el 1,11% de la agrupación. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	-	-	-	-
2. Propiedad industrial e intelectual	-	-	-	-
3. Aplicaciones informáticas	22,27	26,51	-4,24	-15,99%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	31,29	31,11	0,18	0,58%
5. Otro inmovilizado intangible	3,73	0,04	3,69	9.225%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	57,29	57,66	-0,37	-0,64%

Respecto al ejercicio anterior se han producido variaciones netas por importe de -0,37 millones, de los que -4,24 millones corresponden a “Aplicaciones informáticas”, 0,18 millones a “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 3,69 millones al incremento de “Otro inmovilizado intangible”

II. INMOVILIZADO MATERIAL

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2013 se eleva a 1.108,12 millones de euros, lo que supone el 21,53% del total del Activo no corriente; el decremento neto registrado se eleva a 3,25 millones de euros, con una tasa de variación anual del -0,29%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos en los dos últimos ejercicios son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	232,49	215,33	17,16	7,97%
2. Construcciones	527,83	535,33	-7,50	-1,40%
5. Otro inmovilizado material	322,15	345,41	-23,26	-6,73%
6. Inmovilizado en curso y anticipos	25,65	15,30	10,35	67,65%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.108,12	1.111,37	-3,25	-0,29%

En el cuadro anterior se aprecia cómo la partida de mayor importancia cuantitativa es la de “Construcciones”, que asciende en el ejercicio 2013 a 527,83 millones de euros, con un decremento de 7,50 millones (un -1,40%) respecto del ejercicio anterior, seguido de “Otro inmovilizado material” con 322,15 millones de saldo y una disminución de 23,26 millones (el- 6,73%)

III. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Este epígrafe, , recoge aquel patrimonio inmobiliario que se tiene para obtener rentas, plusvalías o ambas, no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de las operaciones. De acuerdo con su definición y la naturaleza de la actividad desarrollada por las Mutuas, no debe presentar saldo en el Balance agregado correspondiente a la gestión de la Seguridad Social.

IV. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN ENTIDADES DEL GRUPO , MULTIGRUPO Y ASOCIADAS.

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2013 un saldo por valor de 28,29 millones de euros, que suponen el 0,55% del Activo no corriente, siendo por tanto el de menor peso específico dentro de dicha agrupación.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2013 se eleva a 3.918,20 millones de euros, lo que supone el 76,12 % del total del Activo no corriente. La variación registrada en el periodo ha supuesto un incremento de 660,37 millones de euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el 20,27% en términos relativos. Las inversiones financieras a largo plazo se desarrollan a través de las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00-	0,00-	0,00%-
2. Créditos y valores representativos de deuda	3.903,53	3.237,57	665,96	20,57%
4. Otras inversiones financieras	14,67	20,26	-5,59	-27,59%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	3.918,20	3.257,83	660,37	20,27%

Las Mutuas no pueden, de acuerdo con la normativa que les resulta de aplicación, realizar inversiones en instrumentos de patrimonio, por lo que dicha partida figurará siempre sin cuantía.

El saldo más importante al cierre del ejercicio 2013 es el de “Créditos y valores representativos de deuda”, que se eleva a 3.903,53 millones de euros, representando el 99,63 % de las inversiones financieras a largo plazo con un incremento respecto del periodo 2012 de 665,96 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del 20,57%. Dentro de esta partida figura la cuenta 251 “Valores representativos de deuda a largo plazo”, que constituye la de mayor importancia cuantitativa en el conjunto de la misma, debido fundamentalmente a la obligación que tienen las Mutuas de materializar los excedentes que en cada momento se produzcan sobre el saldo medio anual de tesorería legalmente establecido, en determinados activos financieros.

VI. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo no corriente es del 0,70% con un saldo neto de 35,79 millones de euros, se registran los deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento correspondientes a cotizaciones sociales, así como el deterioro de valor de créditos a largo plazo por operaciones de gestión.

Respecto del ejercicio anterior se ha producido una variación neta por importe de 6,16 millones de euros los que representa el 20,79%.

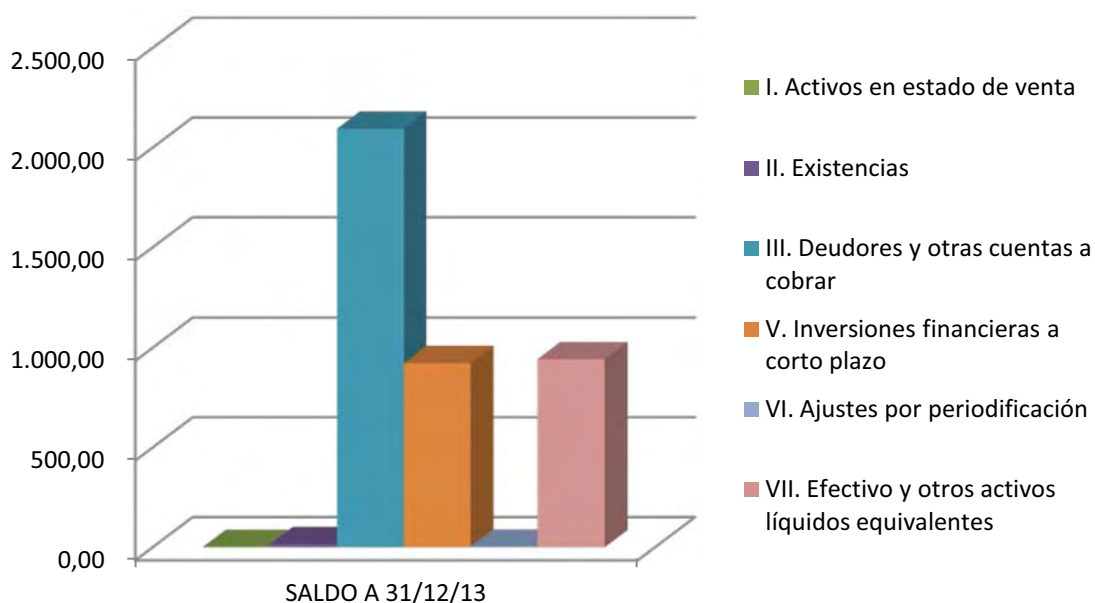
B) “ACTIVO CORRIENTE”

El activo corriente presenta a 31 de diciembre de 2013 un saldo de 3.979,75 millones de euros, lo que supone el 43,60 % del Activo del Balance y ha registrado una disminución en el ejercicio de 208,61 millones de euros, equivalente al 4,98% en términos relativos

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,99	0,91	0,08	8,79%
II. Existencias	15,77	16,51	-0,74	-4,48%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	2.094,85	2.223,06	-128,21	-5,77%
V. Inversiones financieras a corto plazo	922,32	996,96	-74,64	-7,49%
VI. Ajustes por periodificación	2,83	2,27	0,56	24,67%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	942,99	948,65	-5,66	-0,60%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.979,75	4.188,36	-208,61	-4,98%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos de los epígrafes III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” y V. “Inversiones financieras a corto plazo” sería 2.649,46 y de 996,77 millones de euros, respectivamente, y el saldo del apartado B) “Activo corriente” sería de 4.614,57 millones de euros.



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

I. ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio un saldo de 0,99 millones de euros lo que representa un 0,02% del activo corriente, habiendo registrado en el ejercicio un incremento de 0,08 millones de euros, el 8,79% en términos relativos.

II. EXISTENCIAS

Esta rúbrica se corresponde con el grupo 3 del Plan General de Contabilidad vigente, excluidos el subgrupo 38 y la cuenta 398, que se incluyen en el epígrafe anterior. Presenta un saldo en el ejercicio 2013 de 15,77 millones de euros, siendo su participación en el total del activo corriente del 0,40%, ha experimentado un decremento en su saldo de 0,74 millones de euros equivalente al -4,48%. , en relación con el que presentaba en el año anterior

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	3,16	3,39	-0,23	-6,78%
2. Material sanitario de consumo	6,90	7,53	-0,63	-8,37%
3. Otros aprovisionamientos	5,71	5,59	0,12	2,15%
EXISTENCIAS	15,77	16,51	-0,74	-4,48%



III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo corriente es del 52,64%, ha registrado en el 2013 un decremento de 128,21 millones de euros, lo que supone el -5,77% sobre el saldo al 31 de diciembre de 2012

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	250,17	272,58	-22,41	-8,22%
2. Otras cuentas a cobrar	1.838,15	1.945,04	-106,89	-5,50%
3. Administraciones públicas	6,53	5,44	1,09	20,04%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00	0,00	0,00	
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	2.094,85	2.223,06	-128,21	-5,77%

DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR



El apartado 2. Otras cuentas a cobrar, que es el que mayor peso tiene en el epígrafe representando el 87,75% del mismo, contiene la cuenta 5501 "Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente", cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto a éste Servicio Común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas. con un importe de 1.049,55 millones. Le sigue en importancia la cuenta 441 "Deudores por ingresos devengados" que ha recogido las cotizaciones sociales del mes de diciembre que se liquidan se recaudan y, en consecuencia, se imputan presupuestariamente, en el mes siguiente al que corresponde su devengo, pero el derecho a favor de la Seguridad Social nace del acto de finalización del periodo de liquidación en el que el sujeto está obligado a cotizar, de conformidad con la Norma de reconocimiento y valoración 13ª de la adaptación del PGCP a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, por lo que contablemente la recaudación de periodo de liquidación de diciembre se ha

imputado en el mismo mes en el que se produce el devengo y con un importe de 641,11 millones .

V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este grupo de cuentas participa en el Activo corriente en un 23,18% y su saldo, por importe de 922,32 millones de euros, representa una disminución, del 7,49% (74,64 millones en valor absoluto) respecto del ejercicio anterior., La importancia de este epígrafe en el balance de las Mutuas se explica al igual que ocurre con las inversiones financieras a largo plazo, en función de la obligación que tienen las Mutuas de materializar los excedentes que en cada momento se produzcan sobre el saldo medio anual de tesorería legalmente establecido, en determinados activos financieros.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,13	0,12	0,01	8,33%
2. Créditos y valores representativos de deuda	743,07	851,02	-107,95	-12,68%
3. Otras inversiones financieras	179,12	145,82	33,30	22,84%
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	922,32	996,96	-74,64	-7,49%

VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras, y su saldo por importe de 2,83 millones de euros, representa el 0,07% del activo corriente. Respecto del ejercicio 2012, ha experimentado un aumento del 24,67%, lo que supone 0,56 millones en valor absoluto.

VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES

El epígrafe de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, que se corresponde con el subgrupo 57 y la cuenta 556 "Movimientos internos de tesorería" del Plan de Contabilidad, representa el 23,69% del total del Activo Corriente, registrándose en el ejercicio 2013 un saldo de 942,99 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del -0,60% respecto del ejercicio anterior. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	449,28	410,11	39,17	9,55%
2. Tesorería	493,71	538,54	-44,83	-8,32%
EFFECTIVO Y OTROS LIQUIDOS EQUIVALENTES	942,99	948,65	-5,66	-0,60%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) “PATRIMONIO NETO”

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2013 a 7.866,02 millones de euros, equivale al 86,18% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo, siendo por tanto la agrupación más importante dentro del mismo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	25,00	25,00	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	7.670,27	7.145,96	524,31	7,34%
III. Ajustes por cambio de valor	169,48	112,48	57	50,68%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	1,27	0,89	0,38	42,70%
PATRIMONIO NETO	7.866,02	7.284,33	581,69	7,99%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, el saldo del epígrafe II. “Patrimonio generado” y IV. “Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados” sería de 7.623,88 y 0,92 millones de euros y el saldo del apartado A) “Patrimonio neto” sería de 7.762,28 millones de euros.

A continuación se analizan las variaciones más significativas que presentan los distintos epígrafes de cuentas anteriormente detallados, que comprenden, tanto las Reservas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, como los resultados de ejercicios cerrados y del ejercicio analizado.

I. PATRIMONIO APORTADO

En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros y Entidades Mancomunadas, recogiendo las aportaciones recibidas de las MATEPSS partícipes para su constitución. Por tanto este epígrafe recoge el saldo de la cuenta 104 "Patrimonio entes mancomunados" con un importe total de 25 millones de euros en el ejercicio 2013, sin variaciones con respecto al ejercicio anterior.

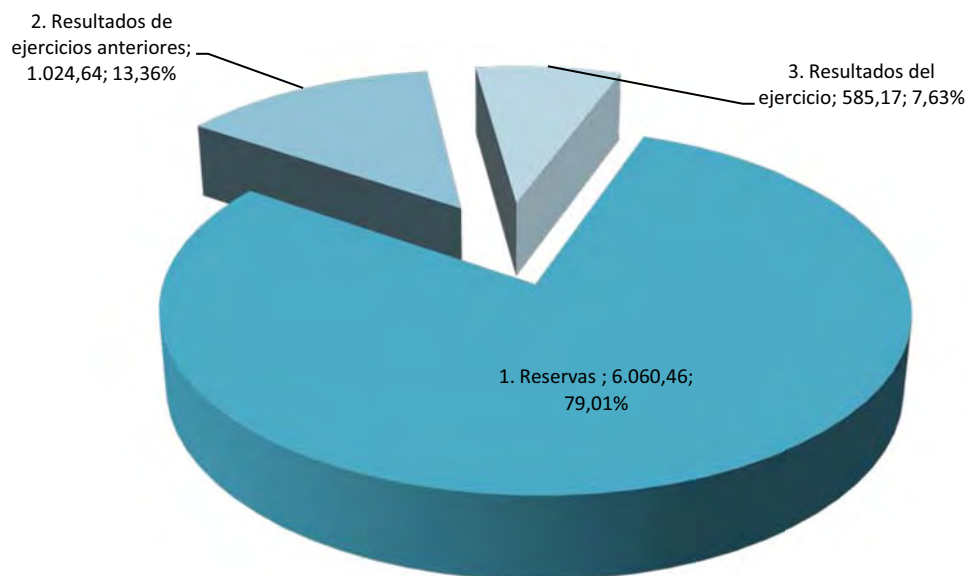
II. PATRIMONIO GENERADO

Este epígrafe, que se corresponde con los subgrupos 11 y 12 del Plan General de Contabilidad aplicable a estas Entidades, se ha producido un incremento de 524,31 millones de euros, equivalente al 7,34 % en términos relativos, ya que presenta un saldo en el ejercicio 2013 de 7.670,27 millones de euros frente a los 7.145,96 millones del ejercicio anterior.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	6.060,46	5.684,46	376,00	6,61%
2. Resultados de ejercicios anteriores	1.024,64	839,26	185,38	22,09%
3. Resultados del ejercicio	585,17	622,24	-37,07	-5,96%
PATRIMONIO GENERADO	7.670,27	7.145,96	524,31	7,34%

PATRIMONIO GENERADO



El mayor importe de este epígrafe, con un 79,01% de participación en el mismo, lo registran las reservas que se constituyen con la distribución de los resultados obtenidos en cada ejercicio, según los criterios establecidos en el Reglamento General de Colaboración de estas entidades con la Seguridad Social. Dichas reservas han sido modificadas por el Real Decreto 1622/2011, de 14 de noviembre, por el que se modifica el Reglamento General de Colaboración, siendo su distribución en la actualidad la siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Reserva de estabilización contingencias profesionales	4.891,99	4.552,61	339,38	7,45%
Reserva de estabilización contingencias comunes	787,71	878,48	-90,77	-10,33%
Reserva por cese actividad trabajadores autónomos	244,30	117,78	126,52	107,42%
Fondo de Prevención y Rehabilitación	136,46	135,59	0,87	0,64%
TOTAL RESERVAS	6.060,46	5.684,46	376,00	6,61%

El cuadro muestra un incremento global de 376 millones de euros, que es en gran medida consecuencia del aumento que registra la reserva de estabilización de

contingencias profesionales por la distribución del resultado obtenido en el ejercicio 2012, así como de la reserva por cese de actividad trabajadores autónomos

El apartado 2. Resultados de ejercicios anteriores comprende las cuentas 120 “Resultados de ejercicios anteriores” y 122 “Resultado neto generado por cuotas” presenta en 2013 un saldo de 1.024,64 millones de euros lo que implica un incremento de 185,38 millones de euros, lo que representa un 22,09% en términos relativos.

En el apartado 3 los resultados del ejercicio ascienden a 585,17 millones de euros, lo que ha supuesto un supuesto un decremento de 37,07 millones de euros, que representa en valores relativos un -5,96%

III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

El grupo presenta un saldo de 169,48 millones de euros, lo que representa un 2,15% del total del patrimonio neto y se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inmovilizado no financiero	1,72	1,74	-0,02	-1,15%
2. Activos financieros disponibles para la venta	167,76	110,74	57,02	51,49%
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	169,48	112,48	57	50,68%

Este epígrafe comprende las cuentas 133 “Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta” y 136 “Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero”, El mayor peso específico dentro de este epígrafe, con un 98,99%, corresponde a los ajustes producidos por la valoración a valor razonable de los activos financieros clasificados en la categoría de disponibles para la venta.

Respecto al ejercicio anterior presenta un incremento de 57 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del 50,68% en valores relativos.

IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACION A RESULTADOS

De escasa importancia relativa en el conjunto de la agrupación, representa el 0,02% de la misma, siendo el importe conjunto de las cuentas 130, 131 y 132 de 1,27 millones de euros. Constituyen, junto con las cuentas del epígrafe anterior, el subgrupo 13 del Plan General Contable actual.

B) “PASIVO NO CORRIENTE”.

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2013 a 12,39 millones de euros, equivale al 0,14% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Provisiones a largo plazo	9,84	17,04	-7,2	-42,25%
2. Deudas a largo plazo	2,55	2,79	-0,24	-8,60%
PASIVO NO CORRIENTE	12,39	19,83	-7,44	-37,52%

I. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Las provisiones a largo plazo, que se corresponden con el subgrupo 14 del Plan representan, con 9,84 millones de euros, un 79,42% del total del Pasivo no corriente, constituyendo por tanto el epígrafe cuantitativamente más importante dentro del mismo.

II. DEUDAS A LARGO PLAZO

Este epígrafe, con un importe de 2,55 millones de euros, representa un porcentaje del 20,58% respecto del total de la agrupación. Su desarrollo es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Otras deudas	0,62	0,65	-0,03	-4,62%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	1,93	2,14	-0,21	-9,81%
DEUDAS A LARGO PLAZO	2,55	2,79	-0,24	-8,60%

C) “PASIVO CORRIENTE

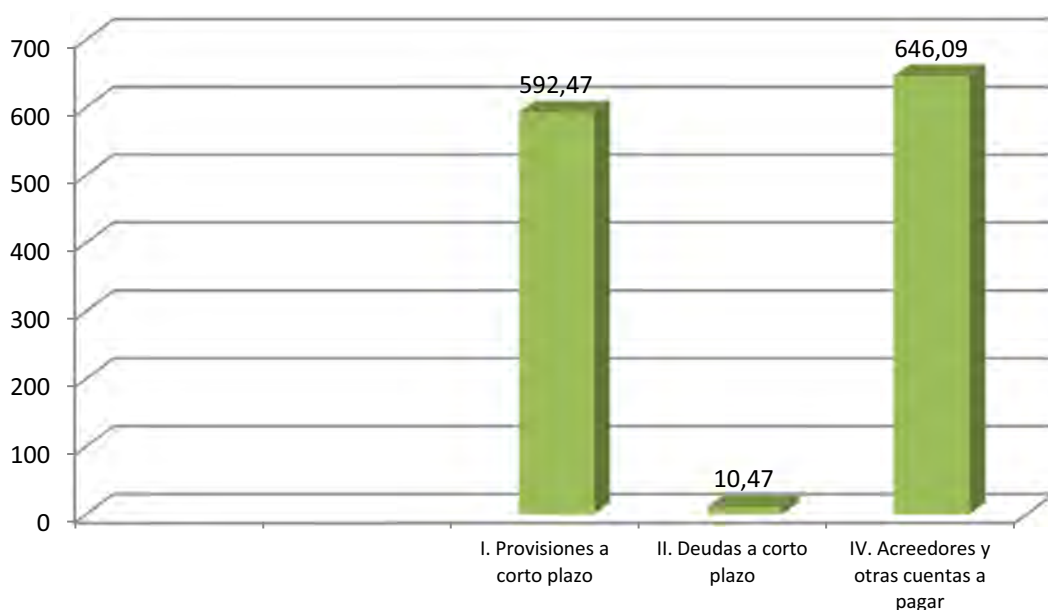
Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2013 a 1.249,03 millones de euros, equivale al 13,68% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	592,47	648,45	-55,98	-8,63%
II. Deudas a corto plazo	10,47	13,74	-3,27	-23,80%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	646,09	706,88	-60,79	-8,60%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	0,00%!
PASIVO CORRIENTE	1.249,03	1.369,07	-120,04	-8,77%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2012, los saldos del epígrafe IV. “Acreedores y otras cuentas a pagar” y del apartado C) “Pasivo corriente” serían de 655,71 y 1.317,90 millones de euros, respectivamente

PASIVO CORRIENTE



I. PROVISIONES A CORTO PLAZO

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

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

La mencionada provisión, con un importe de 592,36 millones de euros a 31 de diciembre, representa el 99,98% del total de las provisiones a corto plazo que a 31 de diciembre de 2013 reflejan un importe de 592,47 millones de euros y un 47,43% en términos relativos del total del Pasivo corriente. Han experimentado en el ejercicio 2013 un decremento por importe de 55,98 millones de euros, lo que representa el - 8,63 % en términos relativos.

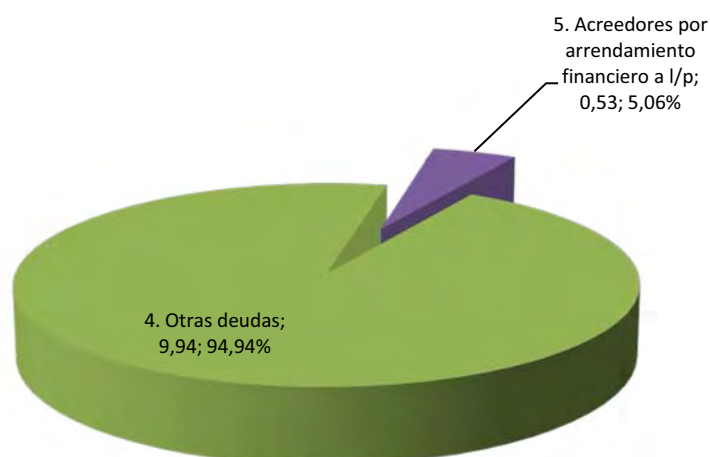
II. DEUDAS A CORTO PLAZO

Las deudas a corto plazo, cuyo saldo se eleva a 10,47 millones de euros en el ejercicio 2013, tienen una representación poco significativa en el Pasivo corriente del Balance.

Este epígrafe se desarrolla en el Balance de las Mutuas en tres partidas, cuyos saldos al cierre del ejercicio 2013 y su variación en el periodo son los siguientes:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Otras deudas	9,94	13,33	-3,39	-25,43%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	0,53	0,41	0,12	29,27%
DEUDAS A CORTO PLAZO	10,47	13,74	-3,27	-23,80%

DEUDAS A CORTO PLAZO



IV ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

Este epígrafe, cuya participación en el total Pasivo Corriente del Balance es del 51,73%, ha registrado un decremento de 60,79 millones en el ejercicio 2013, lo que supone un porcentaje del -8,60% en términos relativos. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 646,09 millones de euros.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	60,29	55,02	5,27	9,58%
2. Otras cuentas a pagar	530,85	598,70	-67,85	-11,33%
3. Administraciones públicas	54,95	53,16	1,79	3,37%
4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.	0	0,00	0	0,00%
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	646,09	706,88	-60,79	-8,60%



V. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.

Epígrafe que en el ejercicio 2013 no presenta saldo y que no ha supuesto variaciones con respecto del período anterior.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO - PATRIMONIAL AGREGADA.

Al igual que ocurría con el Balance, se presenta la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a nivel agregado de todo el sector, siendo la que figura en el Anexo III.2 del presente documento.

De acuerdo con las normas de reconocimiento y valoración contenidas en el plan general de contabilidad, esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio a partir de los ingresos y gastos del mismo, a excepción de aquellos cuya imputación ha de hacerse directamente al patrimonio neto.

En el ejercicio 2013 el sector de las MATEPSS ha generado un resultado positivo o ahorro de 585,17 millones de euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior de 37,07 millones de euros, un 5,96% en términos relativos. Dentro del conjunto del sector, los Centros Mancomunados han generado un resultado negativo o desahorro de 0,30 millones de euros, y las Entidades Mancomunadas un resultado negativo de 0,01 millones de euros.

Para obtener conclusiones más precisas sobre el Estado de los gastos e ingresos que forman parte de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, seguidamente se analizan individualmente los distintos apartados que contiene.

De acuerdo con el plan contable aplicable, el Resultado neto del ejercicio se obtiene a partir de la suma del Resultado de las operaciones no financieras y el Resultado de las operaciones financieras, cuyos importes a fin del ejercicio 2013 son los siguientes:

EPÍGRAFES	IMPORTE A 31/12/13	IMPORTE A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado de las operaciones no financieras	403,37	441,98	-38,61	-8,74%
III. Resultado de las operaciones financieras	181,79	180,26	1,53	0,85%
IV. Resultado neto del ejercicio	585,17	622,24	37,07	-5,96%

El Resultado de las operaciones no financieras ha experimentado una disminución del 8,74% respecto al ejercicio anterior, mientras que el Resultado de las operaciones financieras se ha incrementado ligeramente en un 0,85%.

2.1 RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS

El Resultado de operaciones no financieras está constituido por el Resultado de la Gestión Ordinaria más las partidas 13 "Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta" y 14 "Otras

partidas no ordinarias”, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Los importes respectivos a 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/13	IMPORTE A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado gestión ordinaria	386,80	413,01	-26,21	-6,35%
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación de inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-3,54	-3,41	0,13	3,81%
14. Otras partidas no ordinarias	20,12	32,38	-12,26	-37,98%
II. Resultado de las operaciones no financieras	403,37	441,98	-38,61	-8,74%

La disminución en el Resultado de las operaciones no financieras se debe a su vez a la del Resultado de la gestión ordinaria (un 6,35%), y a la disminución de la partida 14. Otras partidas no ordinarias, que ha sido del 37,98%. La partida más importante dentro de este epígrafe es el Resultado de la gestión ordinaria, con un peso específico del 95%.

De cara al análisis que estamos efectuando, englobaremos a las partidas 13 y 14, señaladas anteriormente dentro del punto 2.1.2 “Otras Operaciones no ordinarias”.

A continuación se analizan cada uno de los epígrafes anteriores.

2.1.1. RESULTADO DE LA GESTION ORDINARIA

El Resultado de la gestión ordinaria ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior del 6,35%, pasando de 413 millones en 2012 a 387 millones en 2013.

El Resultado de la gestión ordinaria, se calcula como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria” y B) “Total gastos de gestión ordinaria”. El decremento en su cuantía obedece a la disminución de los ingresos de gestión ordinaria, del 9,05%, si bien compensada con una disminución en los gastos de gestión ordinaria, del 9,15%.

Los importes correspondientes a dichas partidas en 2013 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) "Total ingresos de gestión ordinaria"	10.342,69	11.371,88	-1.029,19	-9,05%
B) "Total gastos de gestión ordinaria"	9.955,89	10.958,87	-1.002,98	-9,15%
I. Resultado de la gestión ordinaria	386,80	413,01	-26,21	-6,35%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

El total de ingresos de gestión ordinaria en el ejercicio 2013, se cifra en 10.342,69 millones de euros, habiendo disminuido respecto a 2012 un 9,05%.

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

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/13	IMPORTE A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	9.137,42	9.354,12	-216,70	-2,32%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	32,07	33,27	-1,2	-3,61%
3. Prestaciones de servicios	52,19	54,54	-2,35	-4,31%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.112,21	1.929,94	-817,73	-42,37%
6. Excesos de provisiones	8,80	0,01	8,79	87.900%
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	10.342,69	11.371,88	-1.029,19	-9,05%

La variación experimentada por los ingresos de gestión ordinaria respecto al ejercicio 2012, una disminución del 9%, no ha sido especialmente acusada. Obedece fundamentalmente a la reducción en 817 millones de euros de la partida Otros ingresos de gestión ordinaria, que ha supuesto una disminución del 42,37%, unida a una disminución de 216 millones de euros en las cotizaciones sociales, que representa una reducción del 2,32% respecto al ejercicio anterior. La partida Excesos de provisiones se ha incrementado en términos relativos un 87.900%, si bien en términos absolutos supone únicamente un aumento de 8,79 millones de euros, siendo la única partida con variación positiva en el ejercicio dentro de este epígrafe.

Las cotizaciones sociales, son la primera y principal fuente de financiación de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social y representan el 88,35% de los recursos, seguida de lejos de otros ingresos de gestión ordinaria, con el 10,75% de participación. Los otros ingresos de gestión ordinaria han visto reducida su participación en el total de los ingresos de gestión ordinaria, que en el ejercicio anterior fue del 16,97%, a favor de las cotizaciones sociales, que en el ejercicio anterior fue del 82,26%.

Se analizan a continuación cada uno de los apartados que conforman la vertiente acreedora de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio.

1. Cotizaciones sociales.

Este apartado, que es el de mayor relevancia de los que integran los ingresos de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, presenta un saldo al final del ejercicio de 9.137,42 millones de euros, habiéndose reducido respecto al ejercicio anterior un 2,32%.

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

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	3.354,70	36,71%
Contingencias profesionales	5.782,72	63,29%
Cotizaciones sociales	9.137,42	100,00%

Habrà de tenerse en consideraci3n que dentro del porcentaje 63,29% que representan los ingresos derivados de cotizaciones por contingencias profesionales respecto del total de cuotas percibidas por las Mutuas, una parte de esos ingresos corresponde a las cotizaciones por cese de actividad cuyos ingresos se reflejan financieramente en la misma cuenta que el resto de las cotizaciones derivadas de contingencias profesionales.

Por otro lado las cotizaciones sociales pueden contemplarse, a pesar de no estar reflejado en la Cuenta de resultados, desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del asalariado o del empleador. En el siguiente cuadro aparece reflejada esta subdivisi3n, segùn el cual el 85,59% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 14,41% restante las realiza el trabajador.

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	7.821,10	85,59%
Cotizaciones a cargo del trabajador	1.316,32	14,41%
Cotizaciones sociales	9.137,42	100,00%

Estos porcentajes se mantienen prácticamente estables respecto al ejercicio anterior.

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

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

REGIMEN	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012
a) Régimen general	2.465,07	2.485,39
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	883,21	843,91
c) Régimen especial agrario	0,00	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	5,89	5,95
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,53	0,52
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	3.354,70	3.335,77

2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas constituyen la fuente de ingresos de gestión ordinaria de menor importancia cuantitativa después de los excesos de provisiones, teniendo un peso específico dentro de la partida del 0,31% que en términos absolutos asciende a 32,07 millones de euros a fin del ejercicio 2013. Esta partida de ingresos ha experimentado una disminución del 3,61% respecto al ejercicio anterior.

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

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012
a) Del ejercicio	31,98	33,21
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,09	0,06
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	32,07	33,27

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, que aglutinan prácticamente el cien por cien de las Transferencias y subvenciones recibidas, han disminuido respecto a 2012 en 1,23 millones de euros, un 3,7%, y se subdividen a su vez en tres partidas con las participaciones que se reflejan en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,45	0,51
a.2) Transferencias	31,53	32,70
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	31,98	33,21

Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 98,59% del total, y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 1,41% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial. Las Transferencias han disminuido un 3,58% respecto al ejercicio anterior.

3. Prestaciones de servicios.

La prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2013 a 52,19 millones de euros, por lo que se trata de una partida poco significativa sobre el Total ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,50%. Esta partida de ingresos también se ha visto reducida respecto al ejercicio 2012, en el cual ascendió a 54,54 millones de euros, disminuyendo por tanto un 4,31% en 2013.

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

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro de la partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, la segunda fuente en importancia cuantitativa lo constituye la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria, con una participación del 10,75%, en términos relativos y 1.112,21 millones de euros en términos absolutos. Este epígrafe ha experimentado una disminución en el ejercicio 2013, en términos absolutos de 817,73 millones de euros, y en términos relativos del 42,37%.

Su desglose es el siguiente:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
a) Arrendamientos	0,29	0,39	-0,1	-25,64%
b) Otros ingresos	7,15	7,01	-0,14	-2%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	305,48	1.006,20	-700,72	-69,64%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	799,29	916,34	-117,05	-12,77%
Otros ingresos de gestión ordinaria	1.112,21	1.929,94	-817,73	-42,37%

Dentro de esta partida la reducción más significativa la ha experimentado el epígrafe Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión, con una disminución de 700 millones de euros respecto al ejercicio anterior, casi un 70% en términos relativos. También ha experimentado una reducción del 12% la Provisión para contingencias en tramitación aplicada, 117 millones de euros en valor absoluto.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

El “Total gastos de gestión ordinaria”, con un montante total en el ejercicio 2013 de 9.955,89 millones de euros, ha disminuido respecto al ejercicio anterior en 1.002,98 millones de euros, lo que supone una reducción del 9,15%. Aparece integrado por las partidas que se indican a continuación:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/13	IMPORTE A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	3.790,39	3.894,33	-103,94	-2,67%
8. Gastos de personal	938,82	918,45	20,37	2,22%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	2.662,93	2.871,10	-208,17	-7,25%
10. Aprovisionamientos	524,51	530,31	-5,8	-1,09%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	1.974,72	2.677,54	-702,82	-26,25%
12. Amortización del Inmovilizado	64,52	67,14	-2,62	-3,90%
Total gastos de gestión ordinaria	9.955,89	10.958,87	-1.002,98	-9,15%

Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son las Prestaciones sociales, con una participación del 38,07%, las Transferencias y Subvenciones concedidas que representan el 26,75% del total y Otros gastos de gestión ordinaria que suponen el 19,83% del total.

La disminución más significativa respecto al ejercicio anterior se ha producido en Otros gastos de gestión ordinaria, que se han reducido en 700 millones de euros, un 26%, seguidos de los gastos por Transferencias y subvenciones concedidas, que han disminuido en 200 millones de euros, lo que supone un 7,25%. La única partida de gasto que se ha incrementado respecto al ejercicio 2012 son los gastos de personal, que han aumentado ligeramente, un 2,22%.

A continuación se realiza un análisis más pormenorizado de cada una de las rúbricas de gastos comentadas.

7. Prestaciones sociales.

Los gastos en prestaciones sociales se elevan a 3.790,39 millones de euros, y han experimentado una pequeña disminución respecto al ejercicio anterior. De las cuentas que integran esta rúbrica, el concepto de mayor importancia cuantitativa es el de Incapacidad Temporal que, con 3.314,39 millones, absorbe el 87,44% del total de la rúbrica de gasto. El gasto en Incapacidad Temporal ha disminuido en el ejercicio 2013 en 103,3 millones de euros, apenas un 3%. Continuando la tendencia del ejercicio anterior, la partida Otras prestaciones ha experimentado un importante incremento del casi 120%, pasando de 3,26 millones de euros en 2012 a 7,17 millones en 2013. No obstante el peso específico de esta partida en el total del gasto de prestaciones sociales sigue siendo poco significativo, suponiendo el 0,19% del mismo.

8. Gastos de personal.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2013 un gasto de 938,82 millones de euros, representa el 9,43% del gasto de gestión ordinaria y sus componentes lo constituyen por un lado los sueldos, salarios y asimilados, y por otro, las cargas sociales, con unos importes de 696,42 y 242,40 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, los sueldos, salarios y asimilados aumentaron en 18,49 millones de euros y las cargas sociales registran también una variación positiva de 1,88 millones de euros.

9. Transferencias y subvenciones concedidas.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 2.662,93 millones de euros, representa el 26,75% del total de gastos de gestión ordinaria, constituyendo la segunda en importancia cuantitativa. Se distinguen dentro de la misma, las transferencias por un importe de 1.584,46 millones de euros, y las subvenciones cuyo valor se cifra en 1.078,47 millones de euros.

Se contabilizan aquí, por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, entre otras, las transferencias que estas entidades realizan a favor de la Tesorería General de la Seguridad Social por los conceptos de Aportación a los Servicios Comunes de la Seguridad Social, Capitales renta y Reaseguro, en aplicación de lo establecido, respectivamente, en los artículos 7.c), 63.1, y 63.2 de su Reglamento de Colaboración, aprobado por Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre.

10. Aprovisionamientos.

El saldo de los aprovisionamientos asciende a 524,51 millones de euros, lo que representa el 5,27 % del total de gastos de gestión ordinaria.

Integran este concepto las compras y consumos y el deterioro de valor de las existencias, si bien la totalidad del gasto corresponde a compras y consumos, al igual que en el ejercicio anterior.

11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida "Otros gastos de gestión ordinaria" por importe de 1.974,72 millones de euros, está integrado por las siguientes rúbricas:

a) Suministros y servicios exteriores

Rúbrica correspondiente al subgrupo 62 "Servicios exteriores", con un volumen de gasto de 275,70 millones de euros, y un 13,96% de participación en otros gastos de

gestión ordinaria. Estos gastos se han reducido respecto al ejercicio anterior en 1,37 millones de euros.

b) Tributos

Su importe al final del ejercicio se eleva a 5,65 millones de euros, habiéndose reducido ligeramente respecto al ejercicio anterior.

c) Otros

Con un importe de 0,08 millones de euros.

d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión

Han ascendido en el 2013 a 347,9 millones de euros, lo que supone un disminución respecto al ejercicio anterior de 723,33 millones de euros, un 67,61% en términos relativos.

e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión

Las pérdidas de créditos incobrables, con un volumen de gastos de 596,50 millones de euros, integra las pérdidas de créditos incobrables, correspondientes a las bajas por diversas causas en derechos reconocidos de ejercicios anteriores, la dotación a la provisión para insolvencias del ejercicio y la provisión para insolvencias aplicada. Esta partida ha aumentado en 106 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

f) Dotación a la provisión contingencias en tramitación

Con un importe de 748,88 millones de euros representa el 37,92% del total de otros gastos de gestión ordinaria. Este gasto se ha reducido respecto a 2012 en 81,75 millones de euros, lo que supone una disminución del casi 10%.

12. Amortización del inmovilizado.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2013 a 64,52 millones de euros, lo que representa el 0,65% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos, y permaneciendo en cifras muy similares a las del ejercicio anterior.

2.1.2.- OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS

Como ya se ha señalado anteriormente, el Resultado de las operaciones no financieras está formado por el Resultado de la gestión ordinaria, más el resultado obtenido en dos partidas no ordinarias, representadas con los números 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias” que se analizan a continuación.

- Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2013 a -3,54 millones de euros. La totalidad del saldo corresponde a la partida Bajas y enajenaciones.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012
a) Deterioro de valor	0,00	-0,01
b) Bajas y enajenaciones	-3,54	-3,40
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0 00
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	-3,54	-3,41

- Otras partidas no ordinarias

Este epígrafe asciende a 31 de diciembre de 2013 a 20,12 millones de euros, habiendo disminuido respecto al ejercicio 2012 en 12,26 millones de euros, lo que supone una reducción del 37,86%.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	20,49	33,02	-12,53	37,95%
b) Gastos	-0,37	-0,64	-0,27	-42,19%
14. Otras partidas no ordinarias	20,12	32,38	-12,26	-37,86%

La variación de la cuantía obedece, fundamentalmente, a la disminución del 39% experimentada por los ingresos registrados en el ejercicio en la cuenta 773 “Reintegros”, a pesar del ligero incremento de los ingresos de la cuenta 778 “Ingresos excepcionales”, y la disminución de la partida de los gastos, que corresponde a la cuenta 678 “Gastos excepcionales” en su totalidad.

2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

El Resultado de operaciones financieras está formado por la suma de las partidas 15 “Ingresos financieros”, 16 “Gastos financieros”, 17 “Gastos financieros imputados al activo”, 18 “Variación del valor razonable en activos financieros”, 19 “Diferencias de cambio” y 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros”, todos ellos, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Durante el ejercicio 2013 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 181,79 millones de euros, lo que supone un aumento respecto al ejercicio anterior de 1,53 millones de euros, un 0,85% en términos relativos.

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

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	175,27	165,57	9,7	5,86%
16. Gastos financieros	-0,33	-0,58	-0,25	-43,10%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0
18. Variación del valor razonable en activos financieros	8,41	16,59	-8,18	-49,31%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,55	-1,32	0,23	17,42%
III. Resultado de las operaciones financieras	181,79	180,26	1,53	0,85%

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importante se corresponde con la partida de ingresos financieros, que suponen un 96,41% del montante global del resultado de las operaciones financieras. En términos absolutos es la partida que mayor incremento ha experimentado respecto al ejercicio anterior (9,7 millones de euros), si bien el mismo se ha visto compensado casi en su

totalidad con la disminución del valor positivo de la partida Variación del valor razonable en activos financieros (de 8,18 millones).

2.2.1. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros proceden en exclusiva de valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, no existiendo en las Mutuas la posibilidad de obtener ingresos procedentes de participaciones en instrumentos de patrimonio, ya que de conformidad con lo dispuesto el Reglamento de Colaboración de dichas entidades no pueden invertir en este tipo de activos financieros. En relación a las subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones financieras, aunque teóricamente está abierta esta posibilidad, en la práctica ninguna de las Mutuas ha recibido fondos con esta finalidad.

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

NÚMERO DE CUENTA	DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012
7613	Ingresos de valores representativos de deuda. Cartera Matepss	144,06	127,46
762	Ingresos de créditos	0,20	0,21
769	Otros ingresos financieros	31,01	37,90
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		175,27	165,57

Los ingresos de valores representativos de deuda han supuesto un 82,19% del total, mientras que los que tienen su origen en otros ingresos financieros un 17,69%, siendo prácticamente irrelevantes los procedentes de créditos, con un 0,11%.

Mientras que estas dos últimas partidas de ingresos han disminuido respecto a 2012, los ingresos de valores representativos de deuda, que recogen entre otros, los intereses de valores representativos de deuda, devengados a favor de la entidad en el ejercicio, se han incrementado en un 13,02%.

2.2.2 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, únicamente han ascendido a 0,33 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras, habiendo disminuido en 0,25 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

2.2.3 VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

Se compone exclusivamente de la imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta con un importe de 8,41 millones de euros. Esta partida ha disminuido respecto al ejercicio anterior en 8,18 millones de euros, un 49% en términos relativos.

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

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2013 a -1,55 millones de euros, habiendo aumentado este importe negativo en 0,23 millones de euros respecto a 2012, que en términos relativos supone un 17,42%.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2013	IMPORTE A 31/12/2012
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
b) Otros	-1,55	-1,32
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,55	-1,32

3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES

De conformidad con lo establecido en los artículos 73 y 79 de su Reglamento de Colaboración, las Mutuas deben determinar, al final de cada ejercicio, el resultado económico obtenido en la gestión de la prestación económica por incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de los trabajadores de sus empresas asociadas que hubiesen optado por concertar dicha cobertura con la Entidad, integrado con los resultados obtenidos de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal a favor de los trabajadores por cuenta propia adheridos.

La Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, recoge en su parte tercera, dentro del contenido de la Memoria, un apartado específico destinado a informar del resultado económico obtenido como consecuencia de dicha gestión.

Según los datos reflejados por cada una de las Mutuas en el apartado correspondiente de sus memorias del ejercicio 2013, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia habrían ascendido, a nivel agregado del sector, a 3.465,76 millones de euros, de los que 3.354,70 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 111,06 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. Los gastos de gestión ordinaria, ascienden a 3.369,14 millones, correspondiendo 2.697,74 millones a la prestación económica de incapacidad temporal y 671,40 millones a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un ahorro de 96,62 millones de euros. Por otro lado el resultado de otras operaciones no financieras ha sido negativo, constituyendo un desahorro de 0,32 millones de euros. El resultado de las operaciones financieras ha alcanzado un importe de 24,42 millones de euros.

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/ 13	SALDO A 31/12/ 12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	96,62	24,47	72,15	294,85%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	-0,32	1,52	-1,84	-121,05%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	24,42	29,07	-4,65	-15,99%
TOTAL RESULTADO	120,72	55,06	65,66	119,25%

Por consiguiente, el resultado de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de las Mutuas en el ejercicio 2013 se ha saldado con un superávit de 120,72 millones de euros, todo ello según se deduce de los datos consignados por cada una de las Mutuas en el apartado correspondiente de la Memoria de las cuentas rendidas. La variación absoluta con respecto al ejercicio 2012 ha sido de un incremento de 65,66 millones de euros tal y como se puede ver reflejado en la tabla anterior.

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

La Ley 32/2010 en la que se establece un sistema específico de protección por cese de actividad de los trabajadores autónomos, dispone en su artículo 16 que corresponde a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social la gestión de la citada prestación económica de los trabajadores por cuenta propia adheridos a cada una de ellas y que hayan optado por la cobertura de dicha prestación.

La Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, recoge en su parte tercera, dentro del contenido de la Memoria, un apartado específico destinado a informar del resultado económico obtenido como consecuencia de dicha gestión.

Según los datos reflejados por cada una de las Mutuas en las cuentas rendidas del ejercicio 2013, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia ascienden, a nivel agregado del sector, a 148,90 millones de euros, de los que 143,87 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 5,03 millones a otros ingresos de gestión ordinaria. Los gastos de gestión ordinaria ascienden a 24,73 millones, de los que 6,84 millones corresponden a la prestación económica de cese de actividad y los 17,89 millones restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria se ha saldado con un ahorro de 124,17 millones de euros.

Por su parte el resultado de otras operaciones no financieras ha sido negativo, por un montante de -0,01 millones, sin embargo el resultado de las operaciones financieras ha sido positivo alcanzando un total de 7,10 millones de euros.

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	124,17	126,39	-2,22	-1,76%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	-0,01	0,01	-0,02	-200,00%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	7,10	3,56	3,54	99,43%
TOTAL RESULTADO	131,26	129,96	1,30	1,00%

En conclusión, el resultado de la gestión de la prestación económica de cese de actividad de los trabajadores autónomos en el ejercicio 2013, ha alcanzado un superávit de 131,26 millones de euros, lo que se ve reflejado en la tabla anterior. En relación con el ejercicio anterior el resultado se ha incrementado el 1,00%, lo que en valores absolutos supone un aumento de 1,30 millones de euros.

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.

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

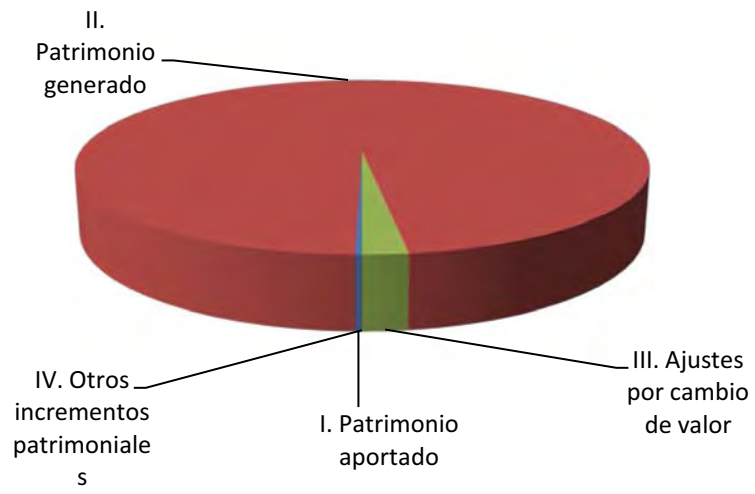
Las causas que pueden ocasionar las variaciones en el patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2013, las operaciones con la entidad o entidades propietarias y otras variaciones del patrimonio neto.

La composición por tipo de procedencia, del patrimonio neto a 31 de diciembre de 2012 y su evolución hasta el fin del ejercicio 2013 se refleja en el cuadro siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	25,00	25,00	0,00	0,00 %
II. Patrimonio generado	7.670,27	7.145,96	524,31	7,34 %
III. Ajustes por cambio de valor	169,48	112,48	57,00	50,68 %
IV. Otros incrementos patrimoniales	1,27	0,89	0,38	42,70%
TOTAL PATRIMONIO NETO	7.866,02	7.284,33	581,69	7,99%

Analizando el estado total de cambios en patrimonio neto, por los distintos epígrafes, comprobamos que el patrimonio aportado, que asciende a 25,00 millones de euros y que corresponde en su totalidad a los Centros y Entidades Mancomunadas, no ha sufrido variaciones durante el ejercicio 2013 y coincide con el saldo de la cuenta 1040 "Patrimonio entes mancomunados. Aportación patrimonial dineraria".

En cuanto a las variaciones sufridas en el patrimonio generado, que ascienden a un total de 524,31 millones de euros, se deben principalmente a ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores e ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Por lo que respecta a los ajustes por cambio de valor, que ascienden a 112,48 millones de euros, el importe deriva de los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2013.



6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.

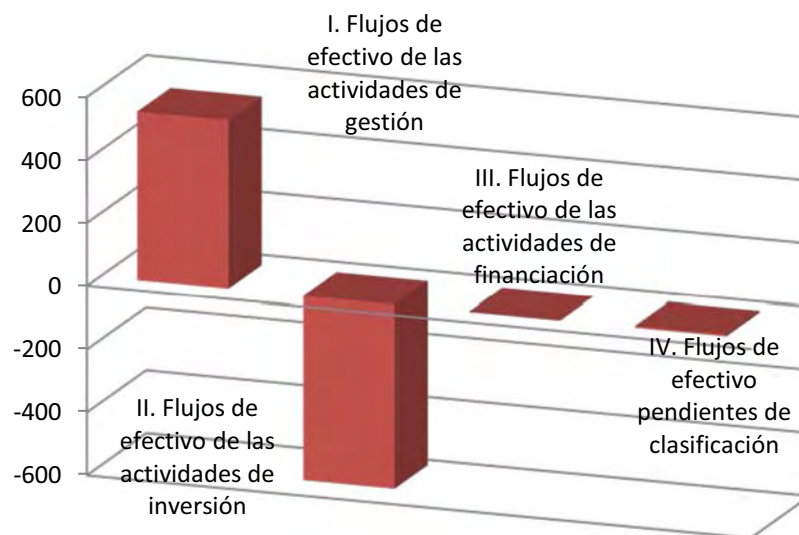
El estado de flujos de efectivo es también un documento introducido, en la cuenta agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales y de la Entidades y Centros Mancomunados de la Seguridad Social, como consecuencia de la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública y su adaptación a las Entidades que integran el Sistema. Tiene por objeto informar sobre el origen y destino de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al mismo, entendiéndose por ellos tanto la tesorería o disponible en caja de la entidad como los depósitos bancarios a la vista y los activos financieros a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

En el modelo de estado de flujos de efectivo se realiza el análisis del estado de circulación financiera mediante la cuantificación y procedencia de las fuentes de financiación captadas a lo largo del ejercicio, así como el empleo o aplicación de las mismas. Para ello, en el modelo se procede a realizar una clasificación de los flujos según tipo de actividad, distinguiéndose entre flujos de fondos de actividades de gestión, flujos de fondos de actividades de inversión, y flujos de fondos de actividades de financiación.

Si analizamos los datos obtenidos en el ejercicio 2013 en el sector de Mutuas, podemos afirmar que, si bien los flujos netos de efectivo de las operaciones de gestión han resultado positivos en 535,80 millones de euros, éstos han resultado insuficientes para hacer frente tanto a la financiación de sus inversiones de capital y financieras como a la devolución o amortización de los posibles pasivos financieros, ya que los flujos de efectivo de las actividades de inversión han supuesto un saldo negativo de 583,31 millones, y los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación han resultado ser 0,00 euros. En cuanto a los flujos de efectivo pendientes de clasificación, han ascendido a 5,38 millones. Se ha producido una disminución con respecto a las disponibilidades de efectivo y activos líquidos a comienzos del ejercicio 2012 de 42,13 millones de euros.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle:

AGRUPACIÓN	IMPORTE 31/12/2013
Cobros actividades de gestión	9.469,48
Pagos actividades de gestión	8.933,68
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	535,80
Cobros actividades de inversión	3992,08
Pagos actividades de inversión	4575,39
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-583,31
Cobros actividades de financiación	0,00
Pagos actividades de financiación	0,00
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	0,00
Cobros pendientes de aplicación	5,44
Pagos pendientes de aplicación	0,06
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	5,38
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	-42,13
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2.034,67
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	1.992,54



7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

El análisis de la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Gastos del agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social para el ejercicio 2013 se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

1. Presupuesto de Ingresos. (Anexo III.1.1).
2. Presupuesto de Gastos:
 - 2.1. Clasificación económica. (Anexo III.1.2).
 - 2.2. Clasificación por áreas. (Anexos III.1.3 a III.1.6).
3. Resumen de la liquidación presupuestaria y determinación de los resultados presupuestarios. (Anexo III.2).

7.1. Presupuesto de Ingresos.

La previsión inicial de los ingresos en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social para 2013 se estimó en 11.960,73 millones de euros. Los Derechos reconocidos netos en el ejercicio 2013 se han elevado a 10.119,64 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 84,61% y una desviación en valor absoluto de -1.841,09 millones de euros.

En el agregado del Sistema, las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social participan con el 7,74% en el volumen global de recursos.

La evolución de los derechos reconocidos en los dos últimos ejercicios, desglosados por capítulos económicos y expresados en millones de euros, es la siguiente:

CAPITULOS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	9.090,58	9.361,17	-270,59	-2,89%
3. Tasas y otros ingresos	295,64	262,20	33,44	12,75%
4. Transferencias corrientes	60,26	37,32	22,94	61,47%
5. Ingresos Patrimoniales	174,05	162,83	11,22	6,89%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.620,53	9.823,52	-202,99	-2,07%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,13	0,42	-0,29	-69,04%
7. Transferencias de capital	0,96	2,11	-1,15	-54,50%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,09	2,53	-1,44	-56,92%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.621,62	9.826,05	-204,43	-2,08%
8. Activos Financieros	498,02	1.134,70	-636,68	-56,11%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	498,02	1.134,70	-636,68	-56,11%
TOTAL	10.119,64	10.960,75	-841,11	-7,67%

La disminución en las operaciones no financieras por 204,43 millones de euros, el 2,08% en términos relativos, viene determinado en su casi totalidad por las operaciones corrientes, ya que la minoración que se registra en las operaciones de capital apenas modifica la variación interanual.

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, el capítulo de “Cotizaciones Sociales” ha registrado un descenso del 2,89% lo que en términos cuantitativos asciende a 270,59 millones.

También se observa una gran disminución en el capítulo de Activos Financieros por importe de 636,68 millones de euros.

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

Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales.

En este capítulo se han reconocido derechos por valor de 9.090,58 millones de euros, con una desviación sobre la previsión inicial, estimada en 10.456,54 millones de euros, de 1.365,96 millones y un grado de ejecución del 86,94%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social el 89,83% del volumen global de sus derechos reconocidos netos.

En relación con el ejercicio anterior, se ha producido un decrecimiento anual para este capítulo del 2,89%, que en valores absolutos supone una disminución en las cotizaciones de 270,59 millones de euros.

REGÍMENES	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	2.445,53	2.491,31	-45,78	-1,84%
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	875,58	840,02	35,56	4,23%
Régimen Especial Agrario	0,00	0,00	0,00	0,00%
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	5,90	5,86	0,04	0,01%
Régimen Especial Minería del Carbón	0,52	0,52	0,00	0,00%
Cotizaciones de A. T. y E. P.	5.620,58	5.883,39	-262,81	-4,47%
Cotizaciones Cese de Actividad Trab. Autónomos	142,47	140,07	2,40	1,71%
TOTAL	9.090,58	9.361,17	-270,60	-2,89%

La variación global tiene su origen principalmente en la disminución de las cotizaciones por contingencias profesionales así como en las relativas al régimen general. Se ha producido un aumento en las cotizaciones del Régimen Especial de Trabajadores Autónomos y en las referentes a la contingencia del cese de actividad de estos trabajadores.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 295,64 millones de euros ha supuesto una desviación positiva de 105,75 millones respecto del presupuesto inicial estimado en 189,89 millones, lo que supone un porcentaje de ejecución del 155,69 %. Esta rúbrica absorbe el 2,92 % del total de ingresos de las Mutuas.

En relación con el ejercicio anterior, las tasas y otros ingresos han registrado un aumento de 33,44 millones de euros, lo que en porcentaje asciende a un 12,75%.

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

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Prestaciones de servicios	52,18	54,54	-2,36	-4,33%
36. Ingresos por compensación	0,00	0,01	-0,01	-100%
38. Reintegros	229,12	193,37	35,75	18,49%
39. Otros ingresos	14,34	14,28	0,06	0,42%
TOTAL	295,64	262,20	33,44	12,75%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 60,26 millones de euros. Su presupuesto inicial se estimó en 65,44 millones por lo que existe una desviación negativa de -5,18 millones, siendo de 92,09 % el grado de realización.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,59%.

En relación con el ejercicio anterior, las transferencias corrientes han registrado un aumento de 22,94 millones de euros, lo que en porcentaje significa un 61,47 % más.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 174,05 millones de euros. Su presupuesto inicial se estimó en 105,52 millones por lo que existe una desviación positiva de 68,53 millones, siendo de 164,95 % el grado de realización.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 1,72%.

Por artículos la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50.Intereses de títulos valores	149,75	129,37	20,38	15,75%
51.Intereses anticip y prest. Conced.	0,20	0,17	0,03	17,65%
52.Intereses de Depósitos	23,81	32,07	-8,26	-25,76%
53.Dividendos y part en beneficios	0,00	0,83	-0,83	-100%
54.Rentas de bienes Inmuebles	0,29	0,39	-0,10	-25,64%
59.Otros ingresos patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	174,05	162,83	11,22	6,89%

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo, “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 149,75 y 23,81 millones de euros respectivamente, representan en cómputo global el 99,72% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2012, se ha producido un incremento del 6,89% en el total de este capítulo, siendo el incremento más importante el debido a los intereses de títulos valores que asciende a 20,38 millones pero se ha producido un decremento en los intereses de depósitos de 8,26 millones de euros.

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

El presupuesto inicial en enajenación de inversiones reales se estimó para el ejercicio 2013 en 0,56 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 0,13 millones de euros con un grado de realización del 23,34%.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,0013%.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

Las previsiones iniciales en este capítulo de transferencias de capital se estimaron para el ejercicio 2013 en 15,69 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 0,96 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 6,12%. La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,01%.

Capítulo 8.- Activos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2013, se cifró en 1.127,09 millones de euros, se han reconocido derechos por importe de 498,02, lo que supone un grado de realización del 44,19% .La representatividad del capítulo en el total de ingresos del agregado de Mutuas es del 4,92%.

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior, una significativa disminución de 636,68 millones de euros en valor absoluto, un 56,11% en valor relativo.

Por artículos la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/13	SALDO A 31/12/12	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80.Enajenación deuda del Sec Público	341,42	615,03	-273,61	-44,49%
81 .Enaj. oblig. Y bonos fuera del Sec. Público	142,10	506,28	-364,18	-71,93%
83.Reintegro de prest. Conc. Fuera del Sec. Público	7,29	7,68	-0,39	-5,08%
84.Devolución de depósitos y fianzas	7,21	5,71	1,50	26,27%
86.Enaj. acciones y part. Fuera del Sec. Público	0,00	0,00	0,00	0,00%
87.Remanentes de Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	498,02	1.134,70	-636,68	-56,11%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

No se hicieron Previsiones iniciales ni se han reconocido derechos en este capítulo.

7.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

En la gestión del presupuesto de ingresos correspondiente al ejercicio 2013 han quedado pendientes de cobro derechos por valor de 298,54 millones de euros.

Por lo que respecta a la liquidación de los derechos de ejercicios cerrados, durante el ejercicio 2013:

CONCEPTOS	DERECHOS PENDIENTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DCHOS. ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PTES. COBRO A 31/12
1-Cotizaciones sociales	1.440,94	713,84	106,81	620,29
3-Tasas y otros ingresos	163,21	10,27	26,09	126,85
4-Transferencias corrientes	2,82	0,02	2,80	0,00
5 Ingresos Patrimoniales	0,98	0,05	2,85	-1,92
6.Enajenación inversiones reales	6,88	0,00	0,29	6,59
7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Activos Financieros	0,06	0,00	0,00	0,06
9.Participaciones en Fondo Social	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.614,89	724,18	138,84	751,87

En el ejercicio 2012 quedaron pendientes a 31 de Diciembre derechos pendientes de cobro por importe de 1.035 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2013 por valor de 579,72 millones de euros.

7.2. Presupuesto de Gastos.

El presupuesto inicial de gastos en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social en el año 2013, se cifró en 11.960,73 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 195,31 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio, se elevó a 12.156,04 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 10.110,54 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 83,17 % y un remanente de crédito por valor de 2.045,50 millones de euros. Respecto del ejercicio precedente, el presupuesto inicial se ha incrementado en 788,01 millones de euros, que en términos relativos ha supuesto un incremento del 7,05 %. En relación a las modificaciones presupuestarias se han reducido respecto al 2012 en 746,82 millones de euros, lo que supone que finalmente el presupuesto definitivo se ha incrementado en un 0,20 %, en valores absolutos 23,97 millones de euros.

Respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior han disminuido en 371,88 millones de euros lo que supone el descenso relativo del 3,55%.

En los siguientes apartados se analiza la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

7.2.1. Clasificación Económica.

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, desglosadas por capítulos económicos, expresadas en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	937,36	911,95	25,41	2,79%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	820,16	823,35	-3,19	-0,39%
3. Gastos financieros	0,99	1,20	-0,21	-0,18%
4. Transferencias corrientes	6.616,19	6.936,37	-320,18	-4,62%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.374,70	8.672,87	-298,17	-3,44%
6. Inversiones Reales	63,36	74,38	-11,02	-14,82%
7. Traslados de capital	537,01	522,23	14,78	2,83%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	600,37	596,61	3,76	0,63%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.975,07	9.269,48	-294,41	-3,18%
8. Activos Financieros	1.135,47	1.212,94	-77,47	-6,39%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	1.135,47	1.212,94	-77,47	-6,39%
TOTAL	10.110,54	10.482,42	-371,88	-3,55%

En el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, las operaciones no financieras en el 2013 representan el 88,77% del gasto frente al 88,43% que representaban en el ejercicio anterior. Sin embargo las operaciones financieras suponen el 11,23% frente al 11,57% que alcanzaban en el 2012.

La ejecución y evolución anual de cada uno de los capítulos del presupuesto de gastos desglosados por artículos y expresados en millones de euros es la siguiente:

Capítulo 1.- Gastos de personal.

El crédito inicial del ejercicio 2013 se cifró, en 934,18 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 18,18 millones, equivalentes al 1,95% del presupuesto inicial, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 952,36 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 937,36 millones, lo que supone el 98,42 % de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 15,00 millones de euros, que representa el 1,58 % del crédito total aprobado.

Comparando los datos anteriores con los del ejercicio precedente, se observan los siguientes indicadores, el presupuesto inicial descendió a 934,18 millones, lo que en términos relativos supone una disminución de un 2,98 %, las modificaciones de crédito se incrementaron en un 60 %, resultando en el presupuesto definitivo una disminución del 1,27%. A su vez las obligaciones reconocidas se incrementaron en 25,41 millones, el 2,71 % de variación interanual.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social se sitúa en el 9,27%, incrementándose por tanto respecto al año anterior, que supuso un 8,69 % del gasto total.

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

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
13. Laborales	707,83	685,34	22,49	5,49%
14. Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	227,95	226,61	1,34	0,59%
19. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPITULO 1	935,78	911,95	23,83	2,61%

Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

El presupuesto inicial para este capítulo ascendió en el 2013 a 895,16 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias que produjeron una disminución del presupuesto inicial de 26,38 millones de euros. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2013 fue de 868,78 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 820,16 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 94,40 % sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 48,62 millones de euros, lo que representa el 5,60 % del crédito finalmente aprobado.

Respecto del ejercicio anterior, se obtienen las siguientes variaciones: el presupuesto inicial aumentó en un 2,03 %, 17,82 millones en términos absolutos, las modificaciones presupuestarias se incrementaron en 18 millones, lo que implica un de un 214,80 % en términos relativos, resultando un crédito definitivamente aprobado con un decremento de 0,19 millones, el 0,02 %. Por su parte, el gasto reconocido en el período ha disminuido en 3,19 millones, lo que supone un -0,39 % de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, supone el 8,11 %, lo que implica un incremento respecto del ejercicio anterior, en el que supuso un 7,85 %.

La evolución en los dos últimos ejercicios, en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y cánones	62,32	64,88	-2,56	-3,95%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	43,20	41,18	2,02	4,91%
22. Material, suministros y otros	415,26	414,33	0,93	0,22%
23. Indemnizaciones por razón del servicio	21,29	21,00	0,29	1,38%
24. Gastos de publicaciones	0,21	0,21	0,00	0,00%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	277,87	281,75	-3,88	-1,38%
29. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	820,16	823,35	-3,19	-0,39%

Capítulo 3.- Gastos financieros.

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 1,58 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias por valor de 0,23 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 1,81 millones de euros.

El grado de ejecución del 54,70 % respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 1,20 millones de euros con un grado de participación del 0,01% en el total de gastos del agregado de estas Entidades Colaboradoras.

En relación con el ejercicio 2012, los créditos iniciales permanecieron invariables, sin embargo las obligaciones reconocidas en este capítulo disminuyeron en 0,20 millones de euros, un 17,01 % en términos relativos.

Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,02	0,02	100,00%
33. De préstamos en moneda extranjera	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	0,99	1,20	-0,21	-17,50%
39. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPÍTULO 3	0,99	1,22	-0,23	-18,85%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2013 se cifró en 7.576,73 millones de euros, ascendiendo las modificaciones de crédito a -6,43 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 7.570,31 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascienden a 6.616,19 millones, lo que supone el 87,40 % de índice de ejecución y un remanente de crédito de 954,12 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 65,44 % del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el presupuesto inicial ha sufrido una disminución del 9,48 %, lo que supone 793,07 millones de euros menos, las modificaciones presupuestarias se han reducido en un 68,11 %, en 13,73 millones de euros y en consecuencia el crédito total de este capítulo ha disminuido en 779,39 millones, un 9,33 % en términos relativos. En el mismo sentido el volumen de obligaciones reconocidas registró una variación negativa de 320,18 millones de euros, el 4,62%.

La evolución anual del gasto en los ejercicios 2012 y 2013, desglosado por artículos y en millones de euros es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41 A Organismos Autónomos	1,31	2,25	-0,94	-41,78 %
42. A la Seguridad Social	2.795,09	2.986,76	-191,67	-6,42 %
45. A comunidades autónomas	0,00	0,22	-0,22	-100 %
47. A empresas privadas	31,27	8,50	22,77	267,88 %
48. A familias e Instituciones sin fines de lucro	3.774,15	3.938,64	-164,49	-4,18 %
TOTAL CAPÍTULO 4	6.616,19	6.936,37	-320,18	-4,62 %

El importe más importante corresponde a las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 57,04 % del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadra el concepto de incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 3.298,80 millones de euros.

Asimismo, conviene destacar que, dentro del capítulo 42, el concepto con mayor representatividad es el de Capitales Renta que presenta unas obligaciones reconocidas de 1.228,32 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales.

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 43,59 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 22,05 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2013 se elevó a 65,64 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 96,53%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 63,36 millones de euros, quedando un remanente de 2,28 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,62 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el gasto ha disminuido en 11,02 millones, lo que en variación relativa supone un decremento del 14,81 %.

La evolución en los últimos dos períodos, desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones nuevas	34,78	48,38	-13,60	-28,11 %
63. Inversiones de reposición	28,58	26,00	2,58 %	9,92 %
TOTAL CAPÍTULO 6	63,36	74,38	-11,02	14,82%

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 376,10 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 181,14 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2013 se elevó a 557,24 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 96,37 %, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 537,01 millones de euros, quedando un remanente de 20,23 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 5,31 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Los créditos aprobados inicialmente en "Activos Financieros", ascendieron a 2.133,39 millones de euros, produciéndose modificaciones por valor de 6,51 millones. En consecuencia el crédito definitivo quedó establecido en 2.139,90 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2013 se elevaron a 1.135,47 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 53,06 % y un remanente de 1.004,43 millones de euros. Este capítulo absorbe el 11,23 % del total del gasto reconocido en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En relación con el ejercicio anterior las obligaciones reconocidas se han reducido en 77,46 millones de euros, cifra que representa el 6,39 % de variación relativa.

La ejecución de los dos últimos ejercicios de los activos financieros, desglosados por artículos, expresados en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Adquisición deuda del Sector público	1.047,49	1.203,38	-155,89	-12,95 %
81. Adquisición obligaciones y bonos fuera del S.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público	6,11	6,10	0,01	0,16 %
84. Constitución de depósitos y fianzas	2,59	3,46	-1,57	-25,14 %
86. Adq acciones y part. fuera del S.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
89 Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPÍTULO 8	1.135,48	1.212,94	-77,46	-6,39%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Para este capítulo no se ha estimado presupuesto inicial en este ejercicio, ni se han realizado modificaciones presupuestarias.

7.2.2. Clasificación por Áreas.

Las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, participan en la gestión de las cuatro áreas en las que se estructura el Presupuesto de la Seguridad Social. El volumen de obligaciones reconocidas liquidado por estas Entidades Colaboradoras en el año 2013 así como su distribución anual en Prestaciones Económicas, Asistencia Sanitaria, Servicios Sociales y Tesorería, Informática y otros Servicios Funcionales Comunes, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Área 1. Prest. económicas	6.701,30	7.021,39	-320,47	-4,56 %
Área 2. Asistencia sanitaria	1.160,18	1.156,05	4,13	0,36 %
Área 3. Servicios sociales	24,60	24,71	-0,11	-0,45%
Área 4. Tes., informática y otros servicios func. comunes	2.224,46	2.280,27	-55,81	-2,45%
TOTAL ÁREAS	10.110,54	10.482,42	-371,88	-3,55 %

Área 1. Prestaciones económicas

El presupuesto inicial en el ejercicio 2013 se cifró en 7.641,51 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 3,34 millones, cantidad que ha reducido el crédito definitivo para el año 2013 a 7.644,85 millones de euros. El grado de ejecución del 87,66 %, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 6.701,30 millones de euros y el 12,34% de remanente, equivalente a 943,55 millones de euros.

Las Prestaciones Económicas representaron en el ejercicio 2012 el 66,98% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, mientras que en el ejercicio 2011 suponían un 66,28 % del total de gasto de dicho año.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	141,18	126,75	14,43	11,38%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	78,15	73,74	4,41	4,98%
3. Gastos financieros	0,05	0,05	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	6.479,48	6.820,05	-340,57	-4,99%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	6.698,86	7.020,59	-321,73	-4,58%
6. Inversiones Reales	2,44	0,80	1,64	205%
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,44	0,80	1,64	205%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	6.701,30	7.021,39	-320,09	-4,56%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.701,30	7.021,39	-320,09	-4,56%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 96,69% del crédito consumido tanto en el ejercicio 2013, porcentaje ligeramente inferior al que representaban en el 2012 donde supusieron un 97,57% del total de las obligaciones reconocidas.

La gestión de las Prestaciones Económicas en el ámbito de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, se desarrolla a través del grupo de programas 11. “Gestión de prestaciones económicas contributivas” que ha estado integrado por los programas siguientes: 1102. “Incapacidad temporal y otras prestaciones”, con un volumen de obligaciones reconocidas de 3.911,71 millones de euros; y el programa 1105 “Capitales renta y otras compensaciones financieras de Accidentes de Trabajo”, que ha liquidado 2.789,59 millones de euros de obligaciones reconocidas.

La evolución de las transferencias internas y de las prestaciones económicas gestionadas por las Mutuas en los dos últimos períodos, expresada en millones de euros, es la siguiente:

TRANSFERENCIAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes	771,40	802,94	-31,54	-3,92%
Capitales renta:	1.228,32	1.346,78	-118,46	-8,80%
Por Incapacidad Permanente	1.037,61	1.144,46	-106,85	-9,34%
Por Muerte	190,71	202,32	-11,61	-5,74%
Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo	778,88	806,32	-27,44	-3,40%
Otras transferencias a entidades del Sistema	0,73	0,29	0,44	151,72%
Total Transferencias a la Seguridad Social	2.779,33	2.956,33	-177,00	-5,99%
Ayudas genéricas a Fam e Inst sin lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
Incapacidad Temporal	3.298,81	3.465,15	-166,34	-4,80%
Por contingencias comunes	2.682,99	2.824,18	--141,19	-5,00%
Por Accidentes de Trabajo	615,82	639,97	-99,05	-13,40%
Prestaciones por maternidad	302,34	295,86	6,48	2,19%
Prestaciones y entregas únicas reglamentarias	67,85	75,45	-7,6	-10,07%
Prestaciones Sociales	22,48	21,58	0,9	4,17%
Otras prestaciones e indemnizaciones	7,34	3,43	3,91	113,99%
Farmacia	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro	3.698,83	3.861,47	-162,64	-4,21%

Área 2 Asistencia Sanitaria.

El área de “Asistencia Sanitaria” presentaba un presupuesto inicial de 1.224,84 millones de euros en el ejercicio 2012, sin embargo los créditos iniciales aprobados para 2013 se limitaron a 1.214,64 millones. Se aprobaron modificaciones presupuestarias por importe de 1,22 millones de euros, quedando en consecuencia el crédito total para el ejercicio 2012 en 1.226,06 millones de euros, mientras que las modificaciones aprobadas para 2013 fueron negativas por importe de 10,17 millones, suponiendo los créditos definitivos 1.204,47 millones.

Es decir en términos relativos los créditos disponibles se han reducido en un 1,76 %.

El importe de las obligaciones reconocidas en 2012 ascendió a 1.156,05 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 94,29 %, En el ejercicio 2013 las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.160,18 millones de euros lo que implica un porcentaje de ejecución respecto a los créditos definitivos de un 96,32 %.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	512,68	499,33	13,35	2,67 %
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	509,01	510,76	-1,75	0,34%
3. Gastos financieros	0,03	0,03	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	93,97	91,89	2,08	2,26 %
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.115,69	1.102,01	13,68	1,24%
6. Inversiones Reales	44,43	53,53	-9,1	-0,17%
7. Traslados de capital	0,06	0,51	-0,45	-88,24%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	44,49	54,04	9,55	17,67%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.160,18	1.156,05	4,13	0,36%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.160,18	1.156,05	4,13	0,36%

La gestión de la Asistencia Sanitaria, que representaba el 10,37 % en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social en el ejercicio 2012, ha incrementa su participación en el siguiente ejercicio, representando un 11,47% respecto del gasto total.

La asistencia sanitaria se presta a través de los siguientes grupos de programas.

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	781,33	788,70	-7,37	-0,93%
22. Atención especializada	378,85	367,35	11,50	3,13%
TOTAL ÁREA 2	1.160,18	1.156,05	4,13	0,36%

Área 3. Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área se cifró en 27,33 millones de euros, a los que se añadieron modificaciones presupuestarias por importe de 0,11 millones, lo que supuso 27,44 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2013 los créditos iniciales se limitaron a 26,34 millones, se aprobaron modificaciones por importe de 0,29 millones, lo que ha supuesto 26,63 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2012 se reconocieron obligaciones por importe de 24,71 millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 90,05%. En el ejercicio 2013 las obligaciones reconocidas han supuesto 24,60 millones y el grado de ejecución ha sido del 92,38 %.

Los Servicios Sociales representaron el 0,22% del gasto en el agregado de Mutuas en el ejercicio 2012 y un 0,24% en el 2013.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	18,93	18,19	0,74	4,07%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	5,59	6,05	-0,46	-7,60%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	0,00	0,22	-0,22	-100 %
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	24,52	24,46	0,06	0,25%
6. Inversiones Reales	0,08	0,25	-0,17	-68 %
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,08	0,25	-0,17	-68 %
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	24,60	24,71	-0,11	-0,45%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	24,60	24,71	-0,11	-0,45%

Área 4. Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes.

La dotación inicial para esta área en el ejercicio 2012 es de 1.484,43 millones de euros y se aprobaron modificaciones de crédito por valor de 983,64 millones de euros. Las obligaciones reconocidas contabilizadas a lo largo del ejercicio se elevaron a 2.280,27 millones de euros, que representa el 20,44% del total del gasto en el agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En el ejercicio 2013 la dotación inicial ha ascendido hasta 3078,22 millones de euros, aprobándose modificaciones por importe de 201,85 millones de euros. Las obligaciones reconocidas han alcanzado 2.224,46 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de ejecución de tan sólo un 67,82%. En el ejercicio 2013 el gasto correspondiente al área 4 representa el 22 % del total reconocido en dicho año.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	264,56	267,68	-3,12	-1,17%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	227,41	233,80	-6,39	-2,73%
3. Gastos financieros	0,92	1,12	-0,20	-17,86%
4. Transferencias corrientes	42,75	24,21	18,54	76,58%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	535,64	525,81	9,83	1,87%
6. Inversiones Reales	16,40	19,80	-3,40	-17,17%
7. Traslados de capital	536,95	521,72	15,23	2,92 %
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	553,35	541,52	11,83	2,18%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.088,99	1.067,33	21,66	2,03%
8. Activos Financieros	1.135,47	1.212,94	-77,47	-6,39%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	1.135,47	1.212,94	-77,47	-6,39%
TOTAL	2.224,46	2.280,27	-55,81	-2,45%

Los grupos de programas en los que se estructura esta área, el volumen de gastos de cada uno de ellos se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2013	OBLIGS. R. EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
43. Gestión de patrimonio	1.663,69	1.725,09	-61,40	-3,56%
45. Admón y servicios grales de Tes y otros serv. func. Com.	560,77	555,18	5,59	1,01%
TOTAL ÁRTEA 4	2.224,46	2.280,27	-55,81	-2,45%

El grupo de programas 43. "Gestión del Patrimonio", integrado por el programa 4364. "Administración del Patrimonio", donde se encuadra tanto la adquisición de activos financieros como las transferencias de capital, alcanzan un volumen de 1.663,69 millones de euros, lo que supone un decremento respecto del ejercicio anterior de un 3,56%. El grupo de programas 45 se desarrolla en el programa 4591. "Dirección y Servicios Generales" y asciende a un importe de 560,18 millones de euros, importe que por el contrario se ha incrementado respecto al gasto realizado en el ejercicio 2012 en un 1,01%.

7.3. Resultado presupuestario por operaciones.

La información base para la obtención y análisis de los resultados presupuestarios del ejercicio, se consigna en el Anexo III.3 de esta Memoria, el cual, ofrece la información referida a la liquidación del presupuesto de Ingresos y de Gastos del agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Para la obtención del resultado presupuestario del ejercicio en el agregado de Mutuas se distinguen tres tipos de resultados:

1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.
3. Resultado total por operaciones presupuestarias.

7.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

Este resultado se obtiene por la suma del resultado presupuestario por operaciones corrientes, capítulos 1 al 5 de ingresos y gastos, y el resultado presupuestario por operaciones de capital, capítulos 6 y 7, de ingresos y gastos.

Ingresos por operaciones corrientes	9.620,53
Gastos por operaciones corrientes	-8.374,70
Superávit por operaciones corrientes	1.245,83
Ingresos por operaciones de capital	1,09
Gastos por operaciones de capital	-600,37
Déficit por operaciones de capital	-599,28

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Superávit por operaciones corrientes	1.245,83
Déficit por operaciones de capital	-599,28
Superávit por operaciones no financieras	646,55

7.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

Se obtiene este resultado por la diferencia entre los ingresos y gastos realizados en los capítulos 8 “Activos financieros” y 9 “Pasivos financieros”.

Ingresos por operaciones financieras	498,02
Gastos por operaciones financieras	-1.135,47
Déficit por operaciones financieras	-637,45

7.3.3. Resultado total por operaciones presupuestarias.

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

Superávit por operaciones no financieras	646,55
Déficit por operaciones financieras	-637,45
Superávit presupuestario total	9,10

RESULTADOS	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	646,55	556,57	89,98	16,17%
- Operaciones Corrientes	1.245,83	1.150,65	95,18	8,27%
- Operaciones de Capital	-599,28	-594,08	-5,20	-0,88%
Por operaciones financieras	-637,45	-78,24	- 559,21	- 714,74%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	9,10	478,33	33,86	7,62%

Como en el caso de las Entidades gestoras y Servicios comunes, la Cuenta General de la Seguridad Social incluye en su Anexo III.5 el estado relativo al resultado presupuestario correspondiente al agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En dicho estado se reflejan las cifras correspondientes al resultado por operaciones no financieras, así como las variaciones de activos y pasivos financieros, coincidentes con las que se deducen de los apartados anteriores, obteniéndose por tanto el saldo presupuestario del ejercicio antes señalado, por importe de 9,10

millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 881,00 millones de euros, con lo que el superávit de financiación del ejercicio en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, se eleva a 890,10 millones de euros.

7.4. Modificaciones de crédito

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2013 asciende a 195,31 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 11.960,73 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 12.156,04 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	6,50 millones de euros
Suplementos de crédito	6,71 millones de euros
Ampliaciones de crédito	228,91 millones de euros
Transferencias positivas	330,61 millones de euros
Transferencias negativas	-330,61 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,00 millones de euros
Créditos generados por ingresos	5,74 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-52,55 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	125,02 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-125,02 millones de euros

7.5. Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2013 se ha elevado a 2045,50 millones de euros. Su distribución por capítulos es la siguiente.

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	15,00
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	48,62
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,82
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	954,12
6. Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	2,28
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	20,23
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	1.004,43
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	2.045,50

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 49,10% del total, proceden del capítulo 8 “Activos Financieros” teniendo el resto escasa relevancia, salvo los procedentes del capítulo 4 “Transferencias Corrientes”, que representan un 46,64 % del total.

7.6. Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2013, el remanente de tesorería en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social Anexo III.3, se cifra en un excedente de liquidez a corto plazo por valor de 1.763,65 millones de euros. Este importe se ha obtenido de la agregación de los remanentes de tesorería confeccionados por las citadas Entidades colaboradoras. Los principales componentes de este estado, expresados en millones de euros, son los siguientes:

Fondos líquidos	493,72
Derechos pendientes de cobro	2.227,95
Obligaciones pendientes de pago	136,42
Partidas pendientes de aplicación	3,41
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	2.588,66
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	825,01
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	1.763,65

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 298,54 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 751,87 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 1.177,54 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 63,93 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 6,06 y 66,43 millones de euros respectivamente.

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 5,57 millones de euros, mientras que las partidas pendientes de aplicación ascienden a 8,98 millones.

Todo ello minorado por los saldos de dudoso cobro que ascienden a 825,01 millones de euros determinan un Remanente de Tesorería total de 1.763,65 millones de euros.



B) ANEXOS A LA MEMORIA

B) ANEXOS A LA MEMORIA

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

I.1.A.- BALANCE: ACTIVO	254
I.1.B.-BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	255
I.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL.....	256
I.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	258
I.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	259
I.4.1.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	260
I.4.2.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	261
I.4.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	262
I.4.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES	263
I.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	264
I.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	265

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

II.1.A.- BALANCE CONSOLIDADO: ACTIVO	267
II.1.B.- BALANCE CONSOLIDADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	268
II.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA	269
II.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	271
II.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	272
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
II.4.1.- DEL INSS	273
II.4.2.- DEL INGESA	274
II.4.3.- DEL IMSERSO	275
II.4.4.- DEL ISM	276
II.4.5.- DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	277
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
II.4.6.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	278
II.4.7.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA.....	279
II.4.8.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES.....	280
II.4.9.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORM. Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES.....	281
II.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	282
II.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	283

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

III.1.A.- BALANCE AGREGADO: ACTIVO	285
III.1.B.-BALANCE AGREGADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	286
III.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL AGREGADA	287
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO:	
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
III.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	289
III.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	290
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
III.4.1.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	291
III.4.2.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	292
III.4.3.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	293
III.4.4.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS	294
III.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	295
III.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	296



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

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O
I.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			58.013,03
I. Inmovilizado intangible		103,14	
1. Inversión en investigación y desarrollo			
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	60,28		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	34,03		
5. Otro inmovilizado intangible	8,83		
II. Inmovilizado material		7.347,70	
1. Terrenos	911,58		
2. Construcciones	5.420,31		
5. Otro inmovilizado material	678,55		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	337,26		
III. Inversiones Inmobiliarias		23,57	
1. Terrenos	7,93		
2. Construcciones	15,64		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		28,29	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	28,29		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		49.252,01	
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,01		
2. Créditos y valores representativos de deuda	49.236,04		
4. Otras inversiones financieras	14,96		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		1.258,32	
B) ACTIVO CORRIENTE			36.081,20
I. Activos en estado de venta		1,34	
II. Existencias		28,32	
1. Productos farmacéuticos	4,22		
2. Material sanitario de consumo	9,36		
3. Otros aprovisionamientos	14,74		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		16.441,30	
1. Deudores por operaciones de gestión	2.572,59		
2. Otras cuentas a cobrar	13.200,18		
3. Administraciones públicas	6,91		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	661,62		
V. Inversiones financieras a corto plazo		9.353,58	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,16		
2. Créditos y valores representativos de deuda	9.174,03		
4. Otras inversiones financieras	179,39		
VI. Ajustes por periodificación		2,83	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		10.253,83	
1. Otros activos líquidos equivalentes	449,28		
2. Tesorería	9.804,55		
TOTAL ACTIVO (A+B)			94.094,23

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

I.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			53.042,64
I. Patrimonio aportado		25,00	
II. Patrimonio generado		52.822,22	
1. Reservas	43.872,37		
2. Resultados de ejercicios anteriores	25.090,13		
3. Resultados de ejercicio	-16.140,28		
III. Ajustes por cambios de valor		169,48	
1. Inmovilizado no financiero	1,72		
2. Activos financieros disponibles para la venta	167,76		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		25,94	
B) PASIVO NO CORRIENTE			17.322,06
I. Provisiones a largo plazo		9,84	
II. Deudas a largo plazo		17.312,22	
2. Deudas con entidades de crédito	0,08		
4. Otras deudas	17.310,21		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	1,93		
C) PASIVO CORRIENTE			23.729,53
I. Provisiones a corto plazo		599,87	
II. Deudas a corto plazo		70,13	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	69,60		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,53		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		23.059,53	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.310,27		
2. Otras cuentas a pagar	11.929,23		
3. Administraciones públicas	303,37		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	1.516,66		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			94.094,23

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
I.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	98.712,02
a) Régimen general	81.517,54
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	10.595,04
c) Régimen especial agrario	0,26
d) Régimen especial de trabajadores del mar	338,36
e) Régimen especial de la minería del carbón	186,91
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,58
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	6.073,33
2. Transferencias y subvenciones recibidas	16.157,34
a) Del ejercicio	16.156,63
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,71
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	60,52
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	9.257,52
a) Arrendamientos	6,90
b) Otros ingresos	279,59
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	8.171,74
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	799,29
6. Excesos de provisiones	8,80
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	124.196,20
7. Prestaciones sociales	-120.306,12
a) Pensiones	-111.247,14
b) Incapacidad temporal	-5.044,89
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-2.130,49
d) Prestaciones familiares	-1.379,08
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-165,99
f) prestaciones sociales	-240,15
g) prótesis y vehículos para inválidos	-8,25
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-43,63
i) Otras prestaciones	-46,50
8. Gastos de personal	-2.272,37
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.766,85
b) Cargas sociales	-505,52
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-4.317,72
a) Transferencias	-3.225,36
b) Subvenciones	-1.092,36

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
10. Aprovisionamientos	-788,79
a) Compras y consumos	-788,79
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-15.959,25
a) Suministros y servicios exteriores	-622,62
b) Tributos	-18,28
c) Otros	-0,08
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-8.364,74
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-6.204,64
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-748,88
12. Amortización del inmovilizado	-196,91
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-143.841,16
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-19.644,95
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no	-8,83
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	-8,86
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03
14. Otras partidas no ordinarias	27,77
a) Ingresos	28,14
b) Gastos	-0,37
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-19.626,01
15. Ingresos financieros	3.480,13
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,08
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.480,05
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-1,24
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	8,41
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	8,41
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,58
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	-1,58
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	3.485,73
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-16.140,28

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

I.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	105.863,21	98.210,30	-7.652,91	92,77%
3. Tasas y otros ingresos	1.547,83	1.394,61	-153,22	90,10%
4. Transferencias corrientes	18.808,49	18.436,83	-371,66	98,02%
5. Ingresos Patrimoniales	2.655,73	2.821,05	165,32	106,23%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	128.875,26	120.862,79	-8.012,47	93,78%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,63	1,36	0,73	215,87%
7. Transferencias de capital	411,11	566,51	155,40	137,80%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	411,74	567,87	156,13	137,92%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	129.287,00	121.430,66	-7.856,34	93,92%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	2.554,30	9.322,22	6.767,92	364,96%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.554,30	9.322,22	6.767,92	364,96%
TOTAL PREVISIONES	131.841,30	130.752,88	-1.088,42	99,17%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

I.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	2.313,38	20,75	2.334,13	2.270,04	64,09	97,25%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.560,68	-1,14	1.559,54	1.437,98	121,56	92,21%
3. Gastos financieros	15,88	-2,19	13,69	1,86	11,83	13,59%
4. Transferencias corrientes	124.907,73	2.160,70	127.068,43	125.734,61	1.333,82	98,95%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	128.797,67	2.178,12	130.975,79	129.444,49	1.531,30	98,83%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	214,09	19,70	233,79	173,68	60,11	74,29%
7. Transferencias de capital	392,70	181,14	573,84	537,86	35,98	93,73%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	606,79	200,84	807,63	711,54	96,09	88,10%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	129.404,46	2.378,96	131.783,42	130.156,03	1.627,39	98,77%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	2.436,81	6,51	2.443,32	1.146,13	1.297,19	46,91%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.436,84	6,55	2.443,39	1.146,16	1.297,23	46,91%
TOTAL CRÉDITOS	131.841,30	2.385,51	134.226,81	131.302,19	2.924,62	97,82%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2013
I.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	594,72	15,37	610,09	598,68	11,41	98,13%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	176,72	4,06	180,78	162,13	18,65	89,68%
3. Gastos financieros	0,28	0,01	0,29	0,17	0,12	58,62%
4. Transferencias corrientes	122.488,99	2.038,21	124.527,20	123.260,55	1.266,65	98,98%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	123.260,71	2.057,65	125.318,36	124.021,53	1.296,83	98,97%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	39,76	0,27	40,03	23,75	16,28	59,33%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	39,76	0,27	40,03	23,75	16,28	59,33%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	123.300,47	2.057,92	125.358,39	124.045,28	1.313,11	98,95%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,00	3,00	2,68	0,32	89,33%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,00	3,00	2,68	0,32	89,33%
TOTAL CRÉDITOS	123.303,47	2.057,92	125.361,39	124.047,96	1.313,43	98,95%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2013
I.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	651,63	6,15	657,78	646,73	11,05	98,32%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	622,76	-5,47	617,29	586,10	31,19	94,95%
3. Gastos financieros	0,12	-0,03	0,09	0,05	0,04	55,56%
4. Transferencias corrientes	149,09	-8,13	140,96	128,08	12,88	90,86%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.423,60	-7,48	1.416,12	1.360,96	55,16	96,10%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	43,24	14,97	58,21	47,69	10,52	81,93%
7. Transferencias de capital	0,44	0,02	0,46	0,06	0,40	13,04%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	43,68	14,99	58,67	47,75	10,92	81,39%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.467,28	7,51	1.474,79	1.408,71	66,08	95,52%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,17	0,28	37,78%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,17	0,28	37,78%
TOTAL CRÉDITOS	1.467,73	7,51	1.475,24	1.408,88	66,36	95,50%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2013
I.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	110,05	0,34	110,39	105,62	4,77	95,68%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	176,22	-0,21	176,01	157,03	18,98	89,22%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,01	0,24	4,00%
4. Transferencias corrientes	2.166,36	112,64	2.279,00	2.276,55	2,45	99,89%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	2.452,88	112,77	2.565,65	2.539,21	26,44	98,97%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	7,63	-0,16	7,47	4,06	3,41	54,35%
7. Transferencias de capital	1,50	0,00	1,50	0,00	1,50	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	9,13	-0,16	8,97	4,06	4,91	45,26%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.462,01	112,61	2.574,62	2.543,27	31,35	98,78%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	0,00	1,16	0,50	0,66	43,10%
TOTAL CRÉDITOS	2.463,17	112,61	2.575,78	2.543,77	32,01	98,76%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2013
I.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	956,98	-1,12	955,86	919,00	36,86	96,14%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	584,98	0,49	585,47	532,72	52,75	90,99%
3. Gastos financieros	15,22	-2,17	13,05	1,64	11,41	12,57%
4. Transferencias corrientes	103,29	17,98	121,27	69,44	51,83	57,26%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.660,47	15,18	1.675,65	1.522,80	152,85	90,88%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	123,45	4,63	128,08	98,17	29,91	76,65%
7. Transferencias de capital	390,76	181,12	571,88	537,80	34,08	94,04%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	514,21	185,75	699,96	635,97	63,99	90,86%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.174,68	200,93	2.375,61	2.158,77	216,84	90,87%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	2.432,20	6,50	2.438,70	1.142,78	1.295,92	46,86%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.432,23	6,54	2.438,77	1.142,81	1.295,96	46,86%
TOTAL CRÉDITOS	4.606,91	207,47	4.814,38	3.301,58	1.512,80	68,58%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

(Millones de euros)

	I.5		
GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	2.270,04	1. Cotizaciones sociales	98.210,30
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.437,98	3. Tasas y otros ingresos	1.394,61
3. Gastos financieros	1,86	4. Transferencias corrientes	18.436,83
4. Transferencias corrientes	125.734,61	5. Ingresos patrimoniales	2.821,05
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	129.444,49	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	120.862,79
6. Inversiones reales	173,68	6. Inversiones reales	1,36
7. Transferencias de capital	537,86	7. Transferencias de capital	566,51
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	711,54	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	567,87
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	130.156,03	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	121.430,66
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	1.146,13	8. Activos financieros	9.322,22
9. Pasivos financieros	0,03	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.146,16	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	9.322,22
TOTAL PRESUPUESTO	131.302,19	TOTAL PRESUPUESTO	130.752,88
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-8.581,70		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	-143,67		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-8.725,37		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	8.176,06		
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-549,31		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS DE A.T. Y E.P. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

1.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		9.804,52
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		16.854,24
- (+) del Presupuesto corriente	2.543,92	
- (+) de Presupuestos cerrados	7.729,98	
- (+) de operaciones no presupuestarias	6.580,34	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		12.018,77
- (+) del Presupuesto corriente	245,13	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.089,84	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.683,80	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-89,93
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	98,95	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	9,02	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		14.550,06
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		8.841,84
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		5.708,22



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

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O
II.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			52.865,34
I. Inmovilizado intangible		45,85	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	38,01		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	2,74		
5. Otro inmovilizado intangible	5,10		
II. Inmovilizado material		6.239,58	
1. Terrenos	679,09		
2. Construcciones	4.892,48		
5. Otro inmovilizado material	356,40		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	311,61		
III. Inversiones Inmobiliarias		23,57	
1. Terrenos	7,93		
2. Construcciones	15,64		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	0,00		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		45.333,81	
1. Inversiones financieras en patrimonio	1,01		
2. Créditos y valores representativos de deuda	45.332,51		
4. Otras inversiones financieras	0,29		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		1.222,53	
B) ACTIVO CORRIENTE			32.101,45
I. Activos en estado de venta		0,35	
II. Existencias		12,55	
1. Productos farmacéuticos	1,06		
2. Material sanitario de consumo	2,46		
3. Otros aprovisionamientos	9,03		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		14.346,45	
1. Deudores por operaciones de gestión	2.322,42		
2. Otras cuentas a cobrar	11.362,03		
3. Administraciones públicas	0,38		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	661,62		
V. Inversiones financieras a corto plazo		8.431,26	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,03		
2. Créditos y valores representativos de deuda	8.430,96		
4. Otras inversiones financieras	0,27		
VI. Ajustes por periodificación		0,00	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		9.310,84	
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00		
2. Tesorería	9.310,84		
TOTAL ACTIVO (A+B)			84.966,79

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

II.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			45.176,62
I. Patrimonio aportado		0,00	
II. Patrimonio generado		45.151,95	
1. Reservas	37.811,91		
2. Resultados de ejercicios anteriores	24.065,49		
3. Resultados de ejercicio	-16.725,45		
III. Ajustes por cambios de valor		0,00	
1. Inmovilizado no financiero	0,00		
2. Activos financieros disponibles para la venta	0,00		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		24,67	
B) PASIVO NO CORRIENTE			17.309,67
I. Provisiones a largo plazo		0,00	
II. Deudas a largo plazo		17.309,67	
2. Deudas con entidades de crédito	0,08		
4. Otras deudas	17.309,59		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00		
C) PASIVO CORRIENTE			22.480,50
I. Provisiones a corto plazo		7,40	
II. Deudas a corto plazo		59,66	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	59,66		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		22.413,44	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.249,98		
2. Otras cuentas a pagar	11.398,38		
3. Administraciones públicas	248,42		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	1.516,66		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			84.966,79

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
II.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	89.574,60
a) Régimen general	79.052,47
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	9.711,83
c) Régimen especial agrario	0,26
d) Régimen especial de trabajadores del mar	332,47
e) Régimen especial de la minería del carbón	186,38
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,58
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	290,61
2. Transferencias y subvenciones recibidas	16.125,27
a) Del ejercicio	16.124,66
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,62
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	8,33
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	8.145,32
a) Arrendamientos	6,61
b) Otros ingresos	272,45
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	7.866,26
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00
6. Excesos de provisiones	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	113.853,52
7. Prestaciones sociales	-116.515,73
a) Pensiones	-111.247,14
b) Incapacidad temporal	-1.730,50
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-1.826,56
d) Prestaciones familiares	-1.379,08
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-50,69
f) prestaciones sociales	-217,74
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,26
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-24,44
i) Otras prestaciones	-39,33
8. Gastos de personal	-1.333,55
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.070,43
b) Cargas sociales	-263,12
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.654,79
a) Transferencias	-1.640,89
b) Subvenciones	-13,89

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
10. Aprovisionamientos	-264,28
a) Compras y consumos	-264,28
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-13.984,53
a) Suministros y servicios exteriores	-346,92
b) Tributos	-12,63
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-8.016,83
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.608,14
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-132,40
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-133.885,27
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-20.031,75
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no	-5,29
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	-5,32
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03
14. Otras partidas no ordinarias	7,65
a) Ingresos	7,65
b) Gastos	0,00
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-20.029,39
15. Ingresos financieros	3.304,86
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,08
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	3.304,78
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-0,91
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	0,00
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,02
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	-0,02
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	3.303,94
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-16.725,45

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013**

II.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	95.406,67	89.119,72	-6.286,95	93,41
3. Tasas y otros ingresos	1.357,94	1.098,97	-258,97	80,93
4. Transferencias corrientes	18.743,05	18.376,57	-366,48	98,04
5. Ingresos Patrimoniales	2.550,21	2.647,00	96,79	103,80
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	118.057,87	111.242,26	-6.815,61	94,23
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,07	1,23	1,16	1.757,14
7. Transferencias de capital	395,42	565,55	170,13	143,03
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	395,49	566,78	171,29	143,31
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	118.453,36	111.809,04	-6.644,32	94,39
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	1.427,21	8.824,20	7.396,99	618,28
9. Pasivos financieros	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.427,21	8.824,20	7.396,99	618,28
TOTAL PREVISIONES	119.880,57	120.633,24	752,67	100,63

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

II.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.379,20	2,57	1.381,77	1.332,68	49,09	96,45%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	665,52	25,24	690,76	617,82	72,94	89,44%
3. Gastos financieros	14,30	-2,42	11,88	0,87	11,01	7,32%
4. Transferencias corrientes	117.331,00	2.167,12	119.498,12	119.118,42	379,70	99,68%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	119.390,02	2.192,51	121.582,53	121.069,79	512,74	99,58%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	170,50	-2,35	168,15	110,32	57,83	65,61%
7. Transferencias de capital	16,60	-	16,60	0,85	15,75	5,12%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	187,10	-2,35	184,75	111,17	73,58	60,17%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	119.577,12	2.190,16	121.767,28	121.180,96	586,32	99,52%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	303,42	-	303,42	10,66	292,76	3,51%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	303,45	0,04	303,49	10,69	292,80	3,52%
TOTAL CRÉDITOS	119.880,57	2.190,20	122.070,77	121.191,65	879,12	99,28%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013
II.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	460,21	-	460,21	451,90	8,31	98,19%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	98,11	-	98,11	83,93	14,18	85,55%
3. Gastos financieros	0,16	-	0,16	0,12	0,04	75,00%
4. Transferencias corrientes	110.711,79	1.954,43	112.666,22	112.377,53	288,69	99,74%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	111.270,27	1.954,43	113.224,70	112.913,48	311,22	99,73%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	37,14	-	37,14	21,31	15,83	57,38%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	37,14	0,00	37,14	21,31	15,83	57,38%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	111.307,41	1.954,43	113.261,84	112.934,79	327,05	99,71%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	-	3,00	2,68	0,32	89,33%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,00	3,00	2,68	0,32	89,33%
TOTAL CRÉDITOS	111.310,41	1.954,43	113.264,84	112.937,47	327,37	99,71%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO 2013
II.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	124,48	-2,17	122,31	120,19	2,12	98,27%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	51,78	17,17	68,95	66,72	2,23	96,77%
3. Gastos financieros	0,09	-0,06	0,03	0,02	0,01	66,67%
4. Transferencias corrientes	29,63	4,83	34,46	33,92	0,54	98,43%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	205,98	19,77	225,75	220,85	4,90	97,83%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	11,19	1,14	12,33	3,07	9,26	24,90%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,19	1,14	12,33	3,07	9,26	24,90%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	217,17	20,91	238,08	223,92	14,16	94,05%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,17	0,28	37,78%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,17	0,28	37,78%
TOTAL CRÉDITOS	217,62	20,91	238,53	224,09	14,44	93,95%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2013
II.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	83,22	0,03	83,25	80,05	3,20	96,16%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	164,45	-1,81	162,64	146,81	15,83	90,27%
3. Gastos financieros	0,25	-	0,25	0,01	0,24	4,00%
4. Transferencias corrientes	4.798,96	171,42	4.970,38	4.958,06	12,32	99,75%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	5.046,88	169,64	5.216,52	5.184,93	31,59	99,39%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	6,13	-	6,13	3,39	2,74	55,30%
7. Transferencias de capital	1,50	-	1,50	-	1,50	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	7,63	0,00	7,63	3,39	4,24	44,43%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	5.054,51	169,64	5.224,15	5.188,32	35,83	99,31%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,50	0,66	43,10%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,50	0,66	43,10%
TOTAL CRÉDITOS	5.055,67	169,64	5.225,31	5.188,82	36,49	99,30%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJERCICIO 2013
II.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	63,75	1,15	64,90	60,03	4,87	92,50%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	28,83	5,08	33,91	26,78	7,13	78,97%
3. Gastos financieros	0,07	-	0,07	0,02	0,05	28,57%
4. Transferencias corrientes	1.721,57	34,08	1.755,65	1.720,72	34,93	98,01%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.814,22	40,31	1.854,53	1.807,55	46,98	97,47%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	4,88	0,01	4,89	4,10	0,79	83,84%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	4,88	0,01	4,89	4,10	0,79	83,84%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.819,10	40,32	1.859,42	1.811,65	47,77	97,43%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,42	-	0,42	0,40	0,02	95,24%
9. Pasivos financieros	0,02	0,04	0,06	0,03	0,03	50,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,44	0,04	0,48	0,43	0,05	89,58%
TOTAL CRÉDITOS	1.819,54	40,36	1.859,90	1.812,08	47,82	97,43%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013
II.4.5

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	647,54	3,56	651,10	620,51	30,59	95,30%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	322,35	4,80	327,15	293,58	33,57	89,74%
3. Gastos financieros	13,73	-2,36	11,37	0,70	10,67	6,16%
4. Transferencias corrientes	69,05	2,36	71,41	28,19	43,22	39,48%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.052,67	8,36	1.061,03	942,98	118,05	88,87%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	111,16	-3,50	107,66	78,45	29,21	72,87%
7. Transferencias de capital	15,10	-	15,10	0,85	14,25	5,63%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	126,26	-3,50	122,76	79,30	43,46	64,60%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.178,93	4,86	1.183,79	1.022,28	161,51	86,36%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	298,39	-	298,39	6,91	291,48	2,32%
9. Pasivos financieros	0,01	-	0,01	-	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	298,40	0,00	298,40	6,91	291,49	2,32%
TOTAL CRÉDITOS	1.477,33	4,86	1.482,19	1.029,19	453,00	69,44%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS
EJERCICIO 2013
II.4.6

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	465,94	0,21	466,15	457,50	8,65	98,14%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	98,47	-	98,47	83,98	14,49	85,28%
3. Gastos financieros	0,16	-	0,16	0,12	0,04	75,00%
4. Transferencias corrientes	115.057,25	2.054,37	117.111,62	116.781,07	330,55	99,72%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	115.621,82	2.054,58	117.676,40	117.322,67	353,73	99,70%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	37,14	-	37,14	21,31	15,83	57,38%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	37,14	-	37,14	21,31	15,83	57,38%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	115.658,96	2.054,58	117.713,54	117.343,98	369,56	99,69%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	-	3,00	2,68	0,32	89,33%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	-	3,00	2,68	0,32	89,33%
TOTAL CRÉDITOS	115.661,96	2.054,58	117.716,54	117.346,66	369,88	99,69%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2013
II.4.7

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	139,07	-1,92	137,15	134,05	3,10	97,74%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	62,82	19,97	82,79	77,09	5,70	93,12%
3. Gastos financieros	0,09	-0,06	0,03	0,02	0,01	66,67%
4. Transferencias corrientes	38,94	-1,25	37,69	34,11	3,58	90,50%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	240,92	16,74	257,66	245,27	12,39	95,19%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	11,72	0,94	12,66	3,26	9,40	25,75%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,72	0,94	12,66	3,26	9,40	25,75%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	252,64	17,68	270,32	248,53	21,79	91,94%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,17	0,28	37,78%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,17	0,28	37,78%
TOTAL CRÉDITOS	253,09	17,68	270,77	248,70	22,07	91,85%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2013
II.4.8

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	91,15	-0,15	91,00	86,69	4,31	95,26%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	169,08	-0,13	168,95	151,44	17,51	89,64%
3. Gastos financieros	0,25	-	0,25	0,01	0,24	4,00%
4. Transferencias corrientes	2.166,36	112,64	2.279,00	2.276,55	2,45	99,89%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	2.426,84	112,36	2.539,20	2.514,69	24,51	99,03%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	7,33	-0,04	7,29	3,98	3,31	54,60%
7. Transferencias de capital	1,50	-	1,50	-	1,50	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	8,83	-0,04	8,79	3,98	4,81	45,28%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.435,67	112,32	2.547,99	2.518,67	29,32	98,85%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,50	0,66	43,10%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,50	0,66	43,10%
TOTAL CRÉDITOS	2.436,83	112,32	2.549,15	2.519,17	29,98	98,82%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2013
II.4.9

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	683,04	4,43	687,47	654,44	33,03	95,20%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	335,15	5,40	340,55	305,31	35,24	89,65%
3. Gastos financieros	13,80	-2,36	11,44	0,72	10,72	6,29%
4. Transferencias corrientes	68,45	1,36	69,81	26,69	43,12	38,23%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.100,44	8,83	1.109,27	987,16	122,11	88,99%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	114,31	-3,25	111,06	81,77	29,29	73,63%
7. Transferencias de capital	15,10	-	15,10	0,85	14,25	5,63%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	129,41	-3,25	126,16	82,62	43,54	65,49%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.229,85	5,58	1.235,43	1.069,78	165,65	86,59%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	298,81	-	298,81	7,31	291,50	2,45%
9. Pasivos financieros	0,03	0,04	0,07	0,03	0,04	42,86%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	298,84	0,04	298,88	7,34	291,54	2,46%
TOTAL CRÉDITOS	1.528,69	5,62	1.534,31	1.077,12	457,19	70,20%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

(Millones de euros)

GASTOS		II.5	INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS				
1. Gastos de personal	1.332,68		1. Cotizaciones sociales	89.119,72
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	617,82		3. Tasas y otros ingresos	1.098,97
3. Gastos financieros	0,87		4. Transferencias corrientes	18.376,57
4. Transferencias corrientes	119.118,42		5. Ingresos patrimoniales	2.647,00
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	121.069,79		TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	111.242,26
6. Inversiones reales	110,32		6. Inversiones reales	1,23
7. Transferencias de capital	0,85		7. Transferencias de capital	565,55
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	111,17		TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	566,78
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	121.180,96		TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	111.809,04
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos financieros	10,66		8. Activos financieros	8.824,20
9. Pasivos financieros	0,03		9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	10,69		TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	8.824,20
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	121.191,65		TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	120.633,24
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-9.827,53			
SUPERÁVIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	455,61			
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-9.371,92			
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	8.813,51			
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-558,41			

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

II.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		9.310,80
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		14.626,29
- (+) del Presupuesto corriente	2.245,38	
- (+) de Presupuestos cerrados	6.978,11	
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.402,80	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		11.882,35
- (+) del Presupuesto corriente	181,20	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.083,78	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.617,37	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-93,34
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	93,38	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,04	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		11.961,40
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		8.016,83
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		3.944,57



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

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O
III.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			5.147,69
I. Inmovilizado intangible		57,29	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	22,27		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	31,29		
5. Otro inmovilizado intangible	3,73		
II. Inmovilizado material		1.108,12	
1. Terrenos	232,49		
2. Construcciones	527,83		
5. Otro inmovilizado material	322,15		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	25,65		
III. Inversiones Inmobiliarias		0,00	
1. Terrenos	0,00		
2. Construcciones	0,00		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras I/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		28,29	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	28,29		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		3.918,20	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	3.903,53		
4. Otras inversiones financieras	14,67		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		35,79	
B) ACTIVO CORRIENTE			3.979,75
I. Activos en estado de venta		0,99	
II. Existencias		15,77	
1. Productos farmacéuticos	3,16		
2. Material sanitario de consumo	6,90		
3. Otros aprovisionamientos	5,71		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		2.094,85	
1. Deudores por operaciones de gestión	250,17		
2. Otras cuentas a cobrar	1.838,15		
3. Administraciones públicas	6,53		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Inversiones financieras a corto plazo		922,32	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,13		
2. Créditos y valores representativos de deuda	743,07		
4. Otras inversiones financieras	179,12		
VI. Ajustes por periodificación		2,83	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		942,99	
1. Otros activos líquidos equivalentes	449,28		
2. Tesorería	493,71		
TOTAL ACTIVO (A+B)			9.127,44

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

III.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			7.866,02
I. Patrimonio aportado		25,00	
II. Patrimonio generado		7.670,27	
1. Reservas	6.060,46		
2. Resultados de ejercicios anteriores	1.024,64		
3. Resultados de ejercicio	585,17		
III. Ajustes por cambios de valor		169,48	
1. Inmovilizado no financiero	1,72		
2. Activos financieros disponibles para la venta	167,76		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		1,27	
B) PASIVO NO CORRIENTE			12,39
I. Provisiones a largo plazo		9,84	
II. Deudas a largo plazo		2,55	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	0,62		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	1,93		
C) PASIVO CORRIENTE			1.249,03
I. Provisiones a corto plazo		592,47	
II. Deudas a corto plazo		10,47	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	9,94		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,53		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		646,09	
1. Acreedores por operaciones de gestión	60,29		
2. Otras cuentas a pagar	530,85		
3. Administraciones públicas	54,95		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			9.127,44

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
III.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	9.137,42
a) Régimen general	2.465,07
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	883,21
c) Régimen especial agrario	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	5,89
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,53
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,00
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	5.782,72
2. Transferencias y subvenciones recibidas	32,07
a) Del ejercicio	31,98
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,09
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	52,19
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.112,21
a) Arrendamientos	0,29
b) Otros ingresos	7,15
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	305,48
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	799,29
6. Excesos de provisiones	8,80
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	10.342,69
7. Prestaciones sociales	-3.790,39
a) Pensiones	0,00
b) Incapacidad temporal	-3.314,39
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-303,93
d) Prestaciones familiares	0,00
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-115,30
f) prestaciones sociales	-22,41
g) prótesis y vehículos para inválidos	-7,99
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-19,19
i) Otras prestaciones	-7,17
8. Gastos de personal	-938,82
a) Sueldos, salarios y asimilados	-696,42
b) Cargas sociales	-242,40
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-2.662,93
a) Transferencias	-1.584,46
b) Subvenciones	-1.078,47

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
10. Aprovisionamientos	-524,51
a) Compras y consumos	-524,51
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-1.974,72
a) Suministros y servicios exteriores	-275,70
b) Tributos	-5,65
c) Otros	-0,08
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-347,90
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-596,50
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-748,88
12. Amortización del inmovilizado	-64,52
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-9.955,89
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	386,80
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no	-3,54
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	-3,54
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	20,12
a) Ingresos	20,49
b) Gastos	-0,37
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	403,37
15. Ingresos financieros	175,27
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	175,27
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-0,33
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	8,41
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	8,41
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-1,55
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
b) Otros	-1,55
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	181,79
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	585,17

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

III.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	10.456,54	9.090,58	-1.365,96	86,94%
3. Tasas y otros ingresos	189,89	295,64	105,75	155,69%
4. Transferencias corrientes	65,44	60,26	-5,18	92,08%
5. Ingresos Patrimoniales	105,52	174,05	68,53	164,95%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.817,39	9.620,53	-1.196,86	88,94%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,56	0,13	-0,43	23,21%
7. Transferencias de capital	15,69	0,96	-14,73	6,12%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	16,25	1,09	-15,16	6,71%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.833,64	9.621,62	-1.212,02	88,81%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	1.127,09	498,02	-629,07	44,19%
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.127,09	498,02	-629,07	44,19%
TOTAL PREVISIONES	11.960,73	10.119,64	-1.841,09	84,61%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013
III.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	934,18	18,18	952,36	937,36	15,00	98,42%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	895,16	-26,38	868,78	820,16	48,62	94,40%
3. Gastos financieros	1,58	0,23	1,81	0,99	0,82	54,70%
4. Transferencias corrientes	7.576,73	-6,42	7.570,31	6.616,19	954,12	87,40%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.407,65	-14,39	9.393,26	8.374,70	1.018,56	89,16%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	43,59	22,05	65,64	63,36	2,28	96,53%
7. Transferencias de capital	376,10	181,14	557,24	537,01	20,23	96,37%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	419,69	203,19	622,88	600,37	22,51	96,39%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.827,34	188,80	10.016,14	8.975,07	1.041,07	89,61%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	2.133,39	6,51	2.139,90	1.135,47	1.004,43	53,06%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.133,39	6,51	2.139,90	1.135,47	1.004,43	53,06%
TOTAL PRESUPUESTO	11.960,73	195,31	12.156,04	10.110,54	2.045,50	83,17%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2013
III.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	128,78	15,16	143,94	141,18	2,76	98,08%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	78,25	4,06	82,31	78,15	4,16	94,95%
3. Gastos financieros	0,12	0,01	0,13	0,05	0,08	38,46%
4. Transferencias corrientes	7.431,74	-16,16	7.415,58	6.479,48	936,10	87,38%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	7.638,89	3,07	7.641,96	6.698,86	943,10	87,66%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	2,62	0,27	2,89	2,44	0,45	84,43%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,62	0,27	2,89	2,44	0,45	84,43%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	7.641,51	3,34	7.644,85	6.701,30	943,55	87,66%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	7.641,51	3,34	7.644,85	6.701,30	943,55	87,66%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2013
III.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	512,56	8,07	520,63	512,68	7,95	98,47%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	559,94	-25,44	534,50	509,01	25,49	95,23%
3. Gastos financieros	0,03	0,03	0,06	0,03	0,03	50,00%
4. Transferencias corrientes	110,15	-6,88	103,27	93,97	9,30	90,99%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.182,68	-24,22	1.158,46	1.115,69	42,77	96,31%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	31,52	14,03	45,55	44,43	1,12	97,54%
7. Transferencias de capital	0,44	0,02	0,46	0,06	0,40	13,04%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	31,96	14,05	46,01	44,49	1,52	96,70%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.214,64	-10,17	1.204,47	1.160,18	44,29	96,32%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	1.214,64	-10,17	1.204,47	1.160,18	44,29	96,32%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2013
III.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	18,90	0,49	19,39	18,93	0,46	97,63%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	7,14	-0,08	7,06	5,59	1,47	79,18%
3. Gastos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	-	-	-	-	0,00	#¡DIV/0!
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	26,04	0,41	26,45	24,52	1,93	92,70%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	0,30	-0,12	0,18	0,08	0,10	44,44%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,30	-0,12	0,18	0,08	0,10	44,44%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	26,34	0,29	26,63	24,60	2,03	92,38%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	26,34	0,29	26,63	24,60	2,03	92,38%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2013
III.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	273,94	-5,55	268,39	264,56	3,83	98,57%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	249,83	-4,91	244,92	227,41	17,51	92,85%
3. Gastos financieros	1,42	0,19	1,61	0,92	0,69	57,14%
4. Transferencias corrientes	34,84	16,62	51,46	42,75	8,71	83,07%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	560,03	6,35	566,38	535,64	30,74	94,57%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	9,14	7,88	17,02	16,40	0,62	96,36%
7. Transferencias de capital	375,66	181,12	556,78	536,95	19,83	96,44%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	384,80	189,00	573,80	553,35	20,45	96,44%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	944,83	195,35	1.140,18	1.088,99	51,19	95,51%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	2.133,39	6,50	2.139,89	1.135,47	1.004,42	53,06%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.133,39	6,50	2.139,89	1.135,47	1.004,42	53,06%
TOTAL PRESUPUESTO	3.078,22	201,85	3.280,07	2.224,46	1.055,61	67,82%

RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013

(Millones de euros)

GASTOS		III.5	INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS				
1. Gastos de personal	937,36		1. Cotizaciones sociales	9.090,58
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	820,16		3. Tasas y otros ingresos	295,64
3. Gastos financieros	0,99		4. Transferencias corrientes	60,26
4. Transferencias corrientes	6.616,19		5. Ingresos patrimoniales	174,05
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.374,70		TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.620,53
6. Inversiones reales	63,36		6. Inversiones reales	0,13
7. Transferencias de capital	537,01		7. Transferencias de capital	0,96
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	600,37		TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1,09
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.975,07		TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.621,62
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos financieros	1.135,47		8. Activos financieros	498,02
9. Pasivos financieros	0,00		9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.135,47		TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	498,02
TOTAL PRESUPUESTO	10.110,54		TOTAL PRESUPUESTO	10.119,64
SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES		1.245,83		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL		-599,28		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS		646,55		
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS		-637,45		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL		9,10		

**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROF. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2013**

III.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		493,72
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		2.227,95
- (+) del Presupuesto corriente	298,54	
- (+) de Presupuestos cerrados	751,87	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.177,54	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		136,42
- (+) del Presupuesto corriente	63,93	
- (+) de Presupuestos cerrados	6,06	
- (+) de operaciones no presupuestarias	66,43	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		3,41
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	5,57	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	8,98	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		2.588,66
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		825,01
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		1.763,65