

## I. DISPOSICIONES GENERALES

### MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

**1471** *Resolución de 20 de enero de 2009, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se modifica la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social, aprobada por Resolución de 16 de octubre de 1997.*

Por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de mayo de 1994 se aprobó, con carácter de plan contable marco para todas las Administraciones Públicas, el general de contabilidad pública, cuya aplicación a las mismas podría ser realizada directamente o a través de la correspondiente adaptación.

Mediante Resolución de 16 de octubre de 1997 de esta Intervención General se aprobó la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública, a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social.

Desde entonces han sido numerosos los cambios de tipo normativo que, en mayor o menor grado, han afectado directamente a estas entidades, en la medida que les obliga a ampliar y modificar la información que las mismas deben presentar en sus cuentas anuales, y que cronológicamente se sustancian, principalmente, en la Ley 28/2003, de 29 de septiembre, reguladora del Fondo de Reserva de la Seguridad Social, la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de contratos del sector público.

Por todo ello, en virtud de las competencias que se atribuyen a la Intervención General de la Administración del Estado en el artículo 125.1.b) de la Ley General Presupuestaria, para aprobar la normativa de desarrollo del Plan General de Contabilidad Pública y los planes parciales o especiales que se elaboren conforme al mismo, esta Intervención General dispone:

Único. *Modificación del apartado II «Modelos de cuentas anuales» de la cuarta parte «Cuentas anuales» de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social.*

Se modifica el apartado II «Modelos de cuentas anuales» de la cuarta parte «Cuentas anuales» en los siguientes términos:

1. El modelo III. «Resultado presupuestario» del Estado de Liquidación del Presupuesto se sustituye por el que se incorpora en el anexo I.

2. Se incorpora en el Estado de Liquidación del Presupuesto el Balance de Resultados e Informe de Gestión con los modelos A) Grado de realización de objetivos y B) Coste de los objetivos realizados que aparecen en el anexo II de esta Resolución.

3. En la memoria se introducen las siguientes modificaciones:

a) En el apartado 3.2 «Tesorería» el modelo de «Estado de las cuentas de Tesorería» es sustituido por los tres modelos que se recogen en el anexo III.

b) En el apartado 4.5 «Contratación administrativa» se recoge la información que se detalla en el anexo IV.

c) En el apartado 4.7 «Personal» se recoge la información que se detalla en el anexo V.

d) En el modelo del apartado 4.8 «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto» se recoge la información que se detalla en el anexo VI.

e) Se incorpora un nuevo apartado 4.11 «Información sobre el Balance de Resultados e Informe de Gestión», donde se recogerá información complementaria sobre los modelos que lo conforman.

f) En el apartado 8.2 «Valores de Renta Fija» se recoge la información que se detalla en el anexo VII.

Disposición transitoria única. *Información sobre contratación administrativa a incluir en las cuentas anuales del ejercicio 2008 de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social.*

En las cuentas anuales relativas al ejercicio 2008 de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social, el contenido de la información sobre contratación administrativa, recogido en el apartado 4.5 «Contratación administrativa», se presentará:

- a) Para los contratos regidos por el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, con el contenido establecido hasta la publicación de esta Resolución.
- b) Para los contratos que se hayan regido por la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de contratos de sector público, con el contenido establecido en esta Resolución.

Disposición final única. *Entrada en vigor.*

La presente Resolución entrará en vigor el día siguiente de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» aplicándose a las primeras cuentas que se aprueben y siguientes.

Madrid, 20 de enero de 2009.–El Interventor General del Estado, José Alberto Pérez Pérez.

## ANEXO I

## Estado de liquidación del presupuesto

Ejercicio .....

## III. Resultado presupuestario

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	IMPORTES
1. (+) Operaciones no financieras .....	-----	-----	-----
2. (+) Operaciones con activos financieros .....	-----	-----	-----
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2).....	-----	-----	-----
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS .....	-----	-----	-----
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II).....			-----
3. (+) Créditos gastados financiados con remanente de tesorería .....			-----
4. (-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada. .			-----
5. (+) Desviaciones de financiación negativas en gastos con financiación afectada. ....			-----
IV. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III+3+4+5).....			-----

## ANEXO II

## Estado de liquidación del presupuesto

Ejercicio .....

## IV. Balance de resultados e informe de gestión

Clasificación funcional por programas .....

## A) Grado de realización de objetivos:

OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
					ABSOLUTAS	%

## B) Coste de los objetivos realizados:

OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO (CRÉDITOS DEFINITIVOS)	COSTE REALIZADO (OBLIGACIONES RECONOCIDAS)	DESVIACIONES	
				ABSOLUTAS	%

## ANEXO III

## Estado de las cuentas de tesorería por centros de gestión

Ejercicio .....

Centro de gestión E PP NC	Identificación de la cuenta							Saldo en primero de enero	Cobros	Pagos	Saldo a fin de periodo
	Código interno	Entidad	Sucursal	DC	Cuenta	Denominación banco	Denominación sucursal				

## Estado de las cuentas de tesorería por cuentas del plan

Ejercicio .....

Cuenta del plan	Denominación cuenta del plan	Saldo en primero de enero	Cobros	Pagos	Saldo a fin de periodo

## Estado de las cuentas de tesorería por entidad bancaria

Ejercicio .....

Entidad bancaria	Denominación entidad bancaria	Saldo en primero de enero	Cobros	Pagos	Saldo a fin de periodo

## ANEXO IV

## 4.5 Contratación administrativa.

Información sobre:

- Para cada tipo de contrato, los importes relativos a cada procedimiento y forma de adjudicación.
- Para cada tipo de contrato, los importes convocados y adjudicados en el ejercicio y pendientes de adjudicar al comenzar y al finalizar el mismo.
- Relación de adjudicatarios que han superado el 5 por 100 del importe total de la contratación efectuada en el año e importe.
- Relación de adjudicatarios a los que se les ha adjudicado contrato por procedimiento negociado, causa e importe.

## I. Contratación administrativa. Procedimientos y formas de adjudicación

Tipo de contrato	Procedimiento abierto		Procedimiento restringido		Procedimiento negociado		Diálogo competitivo	Adjudicación directa	Total
	Multiplic. criterios	Único criterio	Multiplic. criterios	Único criterio	Con publicidad	Sin publicidad			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- De obras.</li> <li>- De suministro.</li> <li>- Patrimoniales.</li> <li>- De gestión de servicios públicos.</li> <li>- De servicios.</li> <li>- De concesión de obra pública.</li> <li>- De colaboración entre el sector público y el sector privado.</li> <li>- De carácter administrativo especial.</li> <li>- Otros.</li> </ul>									

## II. Contratación administrativa. Situación de los contratos

Tipo de contrato	Pendiente de adjudicar a 1 de enero	Convocado en el ejercicio	Adjudicado en el ejercicio	Pendiente de adjudicar a 31 de diciembre
<ul style="list-style-type: none"> <li>- De obras.</li> <li>- De suministro.</li> <li>- Patrimoniales.</li> <li>- De gestión de servicios públicos.</li> <li>- De servicios.</li> <li>- De concesión de obra pública.</li> <li>- De colaboración entre el sector público y el sector privado.</li> <li>- De carácter administrativo especial.</li> <li>- Otros.</li> </ul>				

## ANEXO V

## 4.7 Personal.

Información sobre:

- El importe de las remuneraciones de cualquier clase devengadas por:
  - \* Altos cargos.
  - \* Personal funcionario y estatutario.
  - \* Personal laboral.
  - \* Personal eventual.
  - \* Otro personal no incluido en los anteriores apartados.
  - \* Número de personas incluidas dentro de cada uno de los grupos anteriores clasificadas en las categorías y escalas en que se distribuya cada grupo a 31 de diciembre.

## Personal

CATEGORÍAS	N.º DE PERCEPTORES A 31 DE DICIEMBRE	IMPORTES
- Altos cargos. - Personal funcionario y estatutario. - Personal laboral. - Personal eventual. - Otros.		

## ANEXO VI

## 4.8 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto.

Información para cada gasto efectuado sobre:

- Importe.
- Aplicación presupuestaria a la que debiera de haberse imputado.
- Ejercicio de procedencia.

## Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto

EJERCICIO DE PROCEDENCIA	APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	EXPLICACIÓN	IMPORTE	OBSERVACIONES

## ANEXO VII

## 8.2. Valores de renta fija.

## 8.2.1 Valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Se informará sobre:

- Variación patrimonial experimentada en el ejercicio de las cuentas representativas de estos activos.
- Variación patrimonial experimentada en el ejercicio de elementos de estos activos (valor nominal, precio de adquisición, cupón corrido, precio adquisición ex cupón), distinguiendo la procedencia de los activos.
  - Amortización y adquisición de valores distinguiendo su procedencia.
  - Rendimientos devengados y pendientes de cobro, distinguiendo el vencimiento a corto y largo plazo de los valores, su carácter implícito, explícito y cupón corrido y la procedencia de los activos.
  - Rendimientos imputados a presupuesto, distinguiendo su carácter implícito, explícito y cupón corrido y la procedencia de los activos.

**Valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social**

*Situación patrimonial*

Ejercicio N

CUENTAS	31 DE DICIEMBRE N-1	31 DE DICIEMBRE N	VARIACIÓN EJERCICIO N
Activos financieros con vto.a largo plazo (Ctas.2510, 2511 y 2512).			
Saldo financiero afecto (Cta.2515).			
Intereses a largo plazo valores renta fija (Ctas.2560, 2561 y 2562).			
Provisión por depreciación (Cta.297).			
Activos financieros con vto. a corto plazo (Ctas.5410, 5411 y 5412).			
Intereses a corto plazo valores renta fija (Cta.5460, 5461 y 5462).			
Provisión por depreciación (Cta.597).			
SITUACIÓN DEL FONDO DE RESERVA.			

## Variación de activos financieros

Ejercicio N

Activos financieros	A 31 de diciembre N-1				A 31 de diciembre N			
	Valor nominal	Precio adquisición	Cupón corrido	Precio adquisición excupón	Valor nominal	Precio adquisición	Cupón corrido	Precio adquisición excupón
DEUDA NACIONAL:								
– LETRAS.								
– BONOS.								
– OBLIGACIONES.								
DEUDA RESTO ZONA EURO.								
DEUDA ZONA NO EURO.								
TOTAL .....								

## Amortización de activos financieros

Ejercicio .....

Activos financieros	Valor nominal	Precio de adquisición	Precio de adquisición excupón	Provisión
DEUDA NACIONAL:				
– LETRAS.				
– BONOS.				
– OBLIGACIONES.				
DEUDA RESTO ZONA EURO.				
DEUDA ZONA NO EURO.				
TOTAL .....				

## Adquisición de activos financieros

Ejercicio .....

Activos financieros	Valor nominal	Precio adquisición	Cupón corrido	Precio adquisición excupón
DEUDA NACIONAL:				
– LETRAS.				
– BONOS.				
– OBLIGACIONES.				
DEUDA RESTO ZONA EURO.				
DEUDA ZONA NO EURO.				
TOTAL .....				

*Rendimientos devengados y pendientes de cobro a 31 de diciembre*

Ejercicio .....

RENDIMIENTOS	DEVENGADOS EJERCICIO	DEVENGADOS EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
<b>VENCIMIENTO A CP (CTAS. 5460, 5461 Y 5462)</b>			
IMPLÍCITOS:			
Activos nacionales.			
Activos resto zona euro.			
Activos zona no euro.			
EXPLÍCITOS:			
Activos nacionales.			
Activos resto zona euro.			
Activos zona no euro.			
CUPÓN CORRIDO:			
Activos nacionales.			
Activos resto zona euro.			
Activos zona no euro.			
<b>VENCIMIENTO A LP (CTAS. 2560, 2561 Y 2562)</b>			
IMPLÍCITOS:			
Activos nacionales.			
Activos resto zona euro.			
Activos zona no euro.			
TOTAL .....			

*Rendimientos imputados a presupuesto*

Ejercicio .....

RENDIMIENTOS	DEVENGADOS EJERCICIO	DEVENGADOS EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
IMPLÍCITOS:			
Activos nacionales			
Activos resto zona euro			
Activos zona no euro			
EXPLÍCITOS:			
Activos nacionales			
Activos resto zona euro			
Activos zona no euro			
CUPÓN CORRIDO:			
Activos nacionales			
Activos resto zona euro			
Activos zona no euro			
TOTAL .....			

## 8.2.2 Valores de renta fija no afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Se informará para cada una de estas inversiones, distinguiendo las que tengan carácter permanente de las temporales:

- Datos de identificación de la entidad emisora.
- Valor a 1 de enero.
- Variaciones durante el ejercicio, tanto en aumento como en disminución.
- Valor a 31 de diciembre.
- Importe de los intereses devengados y no cobrados.
- Importe de la provisión por depreciación existente en fin de ejercicio.
- Valor neto de la inversión a fin de ejercicio.

### Valores de renta fija no afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

DESCRIPCIÓN	VALOR A 1 DE ENERO	VARIACIONES	VALOR A 31 DE DICIEMBRE	INTERESES DEVENGADOS Y NO COBRADOS	PROVISIÓN DEPRECIACIÓN