

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE DEFENSA

- 9208** *Resolución 4B0/38188/2017, de 19 de julio, del Instituto Social de las Fuerzas Armadas, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2016 y el informe de auditoría.*

En aplicación de lo dispuesto en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, 2045/2011, de 14 de julio por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre General Presupuestaria y lo establecido en el apartado primero de la Resolución de 28 de mayo de 2012, modificada por la de 3 de junio de 2013, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido mínimo de la información a publicar en el «Boletín Oficial del Estado» por la entidades a las que les sea de aplicación la Instrucción de Contabilidad para la Administración del Estado, cuyo presupuesto de gastos tenga carácter limitativo, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales del Instituto Social de las Fuerzas Armadas O.A. correspondientes al ejercicio 2016.

Las cuentas anuales completas y el informe de auditoría están disponibles en la página web del Ministerio de Defensa: www.defensa.gob.es/isfas/.

Madrid, 19 de julio de 2017.–La Secretaria General Gerente del Instituto Social de las Fuerzas Armadas, M.^a Soledad Álvarez de Miranda Delgado.

I. Balance
EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	A) Activo no corriente		27.386.513,49	28.123.639,94		A) Patrimonio neto		143.181.126,09	131.759.762,47
	I. Inmovilizado intangible		24.293,99	34.488,41	100	I. Patrimonio aportado		153.825.934,00	153.825.934,00
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		-10.644.807,91	-22.066.171,53
203 (2803) (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		-22.066.171,53	-41.482.883,12
206 (2806) (2906)	3. Aplicaciones informáticas		24.293,99	34.488,41	129	2. Resultados de ejercicio		11.421.363,62	19.416.711,59
207 (2807) (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
208, 209 (2809) (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		0,00			III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
	II. Inmovilizado material		27.318.586,24	28.043.768,81	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenos		8.797.127,28	8.797.127,28	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construcciones		15.269.180,77	15.417.571,45	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructuras		0,00			IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	0,00
213 (2813) (2913) (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		0,00		130, 131, 132	B) Pasivo no corriente		109.448,97	109.448,97
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	5. Otro inmovilizado material		3.252.278,19	3.829.070,08	14	1. Provisiones a largo plazo		100.000,00	100.000,00
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00			II. Deudas a largo plazo		9.448,97	9.448,97
	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00		15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
220 (2820) (2920)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
221 (2821) (2921)	2. Construcciones		0,00		176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00		171, 172, 173, 178, 180, 185	4. Otras deudas		9.448,97	9.448,97

I. Balance
EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas				174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2400 (2930)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00		186	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo		0,00	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00			V. Ajustes por periodificación a largo plazo		0,00	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			C) Pasivo Corriente		20.470.113,20	20.820.261,24
250, (259) (296)	V. Inversiones financieras a largo plazo		43.633,26	45.382,72	58	I. Provisiones a corto plazo		200.000,00	200.000,00
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		50	II. Deudas a corto plazo		0,00	
253	2. Crédito y valores representativos de deuda		19.271,67	21.021,13		1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
258, 26	3. Derivados financieros		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
2521 (2981)	4. Otras inversiones financieras		24.361,59	24.361,59	526	3. Derivados financieros		0,00	
	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		0,00	
38 (398)	B) Activo corriente		136.374.174,77	124.565.832,74	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
	I. Activos en estado de venta		0,00		4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	
37 (397)	II. Existencias		0,00			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		20.270.113,20	20.550.308,37
30, 35, (390) (395)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		727.238,96	810.212,44
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	2. Mercaderías y productos terminados		0,00		4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		19.104.588,66	19.294.083,06
	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		47	3. Administraciones públicas		438.285,58	446.012,87
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		75.715.340,43	78.566.939,57	452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
	1. Deudores por operaciones de gestión		74.904.802,66	78.059.054,81	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	

**I. Balance
EJERCICIO 2016**

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585 47	2. Otras cuentas a cobrar		810.537,77	507.884,76					
450, 455, 456	3. Administraciones públicas		0,00						
	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00						
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	22.693.016,85					
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	22.693.016,85					
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		57.175,74	86.834,68					
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		57.175,74	86.834,68					
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		3.886,26	12.299,87					
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		60.597.772,34	23.206.741,77					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 572, 573, 575, 576	2. Tesorería		60.597.772,34	23.206.741,77					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		163.760.688,26	152.689.472,68		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A +B+C)		163.760.688,26	152.689.472,68

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2016

141113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		722.907.806,60	719.289.984,88
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		0,00	
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		722.907.806,60	719.289.984,88
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		22.854.412,47	24.836.562,69
750	a) Del ejercicio		22.854.412,47	24.836.562,69
752	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		205.929,80	
7530	a.2) transferencias		22.648.482,67	24.836.562,69
754	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		0,00	
741, 705	a) Ventas netas		0,00	
707	b) Prestación de servicios		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
780, 781, 782, 783	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
776, 777	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
795	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		1.154.042,25	1.430.895,37
(640), (641)	7. Excesos de provisiones		0,00	18.878,50
(642), (643), (644), (645)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		746.916.261,32	745.576.321,44
(65)	8. Gastos de personal		-19.105.492,65	-19.675.073,61
	a) Sueldos, salarios y asimilados		-17.642.464,60	-18.002.726,06
	b) Cargas sociales		-1.463.028,05	-1.672.347,55
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-238.778.918,45	-237.675.343,35

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos		0,00	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		0,00	
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-477.123.959,10	-467.426.552,40
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-476.724.527,73	-467.050.388,88
(68)	b) Tributos		-399.431,37	-376.163,52
	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-860.888,08	-938.725,96
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-735.869.288,28	-725.715.695,32
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		11.047.003,04	19.860.626,12
7531	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		0,00	-403,79
	a) Deterioro de valor		0,00	
	b) Bajas y enajenaciones		0,00	-403,79
	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		359.080,20	-475.774,43
(678)	a) Ingresos		387.982,17	266.737,25
	b) Gastos		-28.901,97	-742.511,68
7630	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		11.406.083,24	19.384.447,90
760	15. Ingresos financieros		0,00	1.441,22
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	a.2) En otras entidades		0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	1.441,22

(euros)

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		0,00	1.441,22
(663)	16. Gastos financieros		0,00	
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		0,00	
	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		15.280,38	20.415,09
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	b) Otros		15.280,38	20.415,09
755, 756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		15.280,38	21.856,31
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		11.421.363,62	19.406.304,21
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			10.407,38
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			19.416.711,59

(euros)

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		153.825.934,00	-22.076.578,91	0,00	0,00	131.749.355,09
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	10.407,38	0,00	0,00	10.407,38
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		153.825.934,00	-22.066.171,53	0,00	0,00	131.759.762,47
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	11.421.363,62	0,00	0,00	11.421.363,62
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	11.421.363,62	0,00	0,00	11.421.363,62
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		153.825.934,00	-10.644.807,91	0,00	0,00	143.181.126,09

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		11.421.363,62	19.416.711,59
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		11.421.363,62	19.416.711,59

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		750.417.975,95	731.072.396,29
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		725.941.019,74	704.584.652,21
2. Transferencias y subvenciones recibidas		22.648.482,67	24.836.562,69
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		1.096.339,80	1.025.001,08
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		0,00	1.441,22
6. Otros Cobros		732.133,74	624.739,09
B) Pagos		735.307.686,98	725.854.525,08
7. Gastos de personal		19.232.644,92	19.682.402,12
8. Transferencias y subvenciones concedidas		238.343.454,82	238.096.420,01
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		477.586.589,03	467.978.805,43
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		0,00	
13. Otros pagos		144.998,21	96.897,52
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		15.110.288,97	5.217.871,21
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		22.792.414,49	98.118,85
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		99.397,64	98.118,85
3. Otros cobros de las actividades de inversión		22.693.016,85	
4. Unidad de actividad		0,00	
D) Pagos:		319.301,92	22.934.666,84
5. Compra de inversiones reales		251.312,68	168.946,24
6. Compra de activos financieros		67.989,24	72.703,75
7. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	22.693.016,85
8. Unidad de actividad		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		22.473.112,57	-22.836.547,99
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		1.428,20	815,46
J) Pagos pendientes de aplicación		193.799,17	-318.416,46
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-192.370,97	319.231,92
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)		37.391.030,57	-17.299.444,86
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		23.206.741,77	40.506.186,63
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		60.597.772,34	23.206.741,77

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS					GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	(euros)						
(222M) PRESTACIONES ECONOMICAS DEL MUTUALISMO ADMINISTRATIVO	77.482.380,00	0,00	77.482.380,00	72.291.581,15	70.970.811,28	70.298.531,84	672.279,44	6.511.568,72		
1.GASTOS DE PERSONAL	20.807.300,00	0,00	20.807.300,00	20.057.251,34	19.105.482,65	19.105.482,65	0,00	1.701.807,35		
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	9.647.240,00	0,00	9.647.240,00	8.138.590,73	7.769.670,20	7.097.390,76	672.279,44	1.877.569,80		
3.GASTOS FINANCIEROS	3.010,00	0,00	3.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.010,00		
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46.274.300,00	0,00	46.274.300,00	43.846.390,03	43.846.299,38	43.846.299,38	0,00	2.428.000,62		
6.INVERSIONES REALES	550.330,00	0,00	550.330,00	181.359,81	181.359,81	181.359,81	0,00	368.970,19		
8.ACTIVOS FINANCIEROS	198.200,00	0,00	198.200,00	67.989,24	67.989,24	67.989,24	0,00	130.210,76		
9.PASIVOS FINANCIEROS	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00		
(312E) ASISTENCIA SANITARIA DEL MUTUALISMO ADMINISTRATIVO	677.050.390,00	0,00	677.050.390,00	665.148.432,05	664.358.253,06	664.303.283,54	54.959,52	12.692.136,94		
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	472.514.610,00	0,00	472.514.610,00	470.649.276,61	469.861.097,62	469.806.138,10	54.959,52	2.653.512,38		
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	204.535.780,00	0,00	204.535.780,00	194.497.155,44	194.497.155,44	194.497.155,44	0,00	10.038.624,56		
Total	754.532.770,00	0,00	754.532.770,00	737.438.013,20	735.329.064,34	734.601.825,38	727.238,96	19.203.705,66		

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS		DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISION (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES							
1. IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	726.778.770,00	0,00	722.911.523,46	3.716,86	0,00	722.907.806,60	648.097.473,66	74.810.332,94	-3.870.963,40
3. TASAS.-PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	2.634.000,00	0,00	1.487.287,98	0,00	0,00	1.487.287,98	1.417.528,56	69.759,42	-1.146.712,02
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.800.000,00	0,00	22.648.482,67	0,00	0,00	22.648.482,67	22.648.482,67	0,00	-2.151.517,33
5. INGRESOS PATRIMONIALES	90.000,00	0,00	54.736,44	0,00	0,00	54.736,44	51.425,25	3.311,19	-35.263,56
8. ACTIVOS FINANCIEROS	160.000,00	0,00	105.644,24	0,00	0,00	105.644,24	99.397,64	6.246,60	-54.355,76
9. PASIVOS FINANCIEROS	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00
Total	754.532.770,00	0,00	747.207.674,79	3.716,86	0,00	747.203.957,93	672.314.307,78	74.889.650,15	-7.328.812,07

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 87-Remanente de Tesorería, y en su caso, el artículo 57.- Resultados de operaciones comerciales debido a que en ningún caso dan lugar a liquidación de derechos.

V.3 Resultado de operaciones comerciales

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

	GASTOS		INGRESOS	
	IMPORTE		IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO	ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	0,00	0,00	0,00	0,00
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	0,00	0,00	0,00	0,00
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
			VENTAS NETAS	0,00
			DEVOLUCIONES DE COMPRAS PAGADAS	0,00
			RAPPELS SOBRE COMPRAS PAGADAS	0,00
			INGRESOS COMERCIALES NETOS	0,00
			ANULACIONES DE GASTOS COMERCIALES PAGADOS	0,00
			RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	0,00
			TOTAL	0,00

V.4 Resultado presupuestario.

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	747.098.313,69	735.079.715,29		12.018.598,40
b. Operaciones de capital	0,00	181.359,81		-181.359,81
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	747.098.313,69	735.261.075,10		11.837.238,59
d. Activos financieros	105.644,24	67.989,24		37.655,00
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	105.644,24	67.989,24		37.655,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	747.203.957,93	735.329.064,34		11.874.893,59
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5)			0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				11.874.893,59

1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

1.1. Norma de creación de la Entidad.

El Organismo Autónomo Instituto Social de las Fuerzas Armadas (en adelante ISFAS), adscrito al Ministerio de Defensa, fue creado por la Ley 28/1975, de 27 de junio (BOE nº 155), regularizada posteriormente por el Texto Refundido de la Ley sobre Seguridad Social de las Fuerzas Armadas, cuyo texto fue aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2000, de 9 de junio (BOE nº 142) y el Reglamento General de la Seguridad Social de Las Fuerzas Armadas, aprobado por el Real Decreto 1726/2007, de 21 de diciembre (BOE nº 319), modificado por el Real Decreto 1656/2012, de 7 de diciembre, por el que se modifican los estatutos de los OOAA adscritos al Ministerio de Defensa (BOE nº 313,) y por el Real Decreto 641/2016, de 9 de diciembre (BOE nº 300).

1.2. Actividad principal, régimen jurídico, económico-financiero y de contratación.

El ISFAS es una entidad pública, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que depende de la Subsecretaría de Defensa y funciona en régimen de Organismo Autónomo de carácter administrativo. Su adaptación a la Ley 6/97, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado (LOFAGE) se llevó a cabo en los artículos 62 de la Ley 50/1998, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, y 50 de la Ley 55/1999, del mismo título, que lo configuran como Organismo Autónomo sometido al régimen común de la LOFAGE, salvo el régimen económico-financiero, patrimonial, presupuestario y contable, así como el de intervención y control financiero de las prestaciones y régimen de los conciertos para la prestación de asistencia sanitaria y farmacéutica, en las que se aplicará preferentemente su legislación específica.

Su actividad principal está constituida por la gestión del Régimen Especial de la Seguridad Social, excluido el sistema de pensiones, del personal de las Fuerzas Armadas, de la Guardia Civil, funcionarios civiles de Cuerpos adscritos al Ministerio de Defensa y el personal regido por el Estatuto de Personal del Centro Nacional de Inteligencia. Además, gestiona las prestaciones de las Asociaciones Mutuas Benéficas del Ejército de Tierra y del Aire, Mutualidades que, en su momento, optaron por integrarse en el Fondo Especial del ISFAS.

1.3. Recursos económicos

Las fuentes de financiación presupuestadas en 2016 están constituidas por:

- La Aportación obligatoria del Estado, como cuota patronal del Régimen General de la Seguridad Social, que representa el 82,72 % de la financiación.
- Las Cuotas obligatorias de los afiliados, que representan el 13,61 %.
- La Transferencia recibida del Estado por la prestación de hijo o menor acogido a cargo con discapacidad, que representa el 3,29%.
- Otros ingresos diversos y reintegros, que representan el 0,38%.

1.4. Consideración fiscal de la Entidad.

El ISFAS gozará del mismo tratamiento fiscal que la Ley establezca para el Estado.

1.5. Estructura organizativa del Organismo.

A) Órganos de Gobierno.

Son Órganos de Gobierno del ISFAS: el Consejo Rector y la Junta de Gobierno.

- El Consejo Rector tendrá la siguiente composición:
 - a) Presidente: El Subsecretario de Defensa.
 - b) Vicepresidente: El Secretario General Gerente del Instituto Social de las Fuerzas Armadas (ISFAS), que sustituirá al Presidente en caso de ausencia de éste.
 - c) Vocales natos:
 - 1.º El Director General de Personal del Ministerio de Defensa.
 - 2.º Los Jefes de los Mandos o Jefaturas de Personal de los tres Ejércitos.
 - 3.º El Subdirector General de Personal de la Guardia Civil.
 - 4.º El Director General de Recursos del CNI.
 - d) Vocales Asesores:
 - 1.º El Asesor Jurídico General de la Defensa.
 - 2.º El Interventor General de la Defensa.
 - 3.º El Inspector General de Sanidad de la Defensa.
 - e) Secretario: El Asesor Jurídico del ISFAS.

Corresponden al Consejo Rector las siguientes atribuciones:

- a) Velar por el cumplimiento de las normas, misiones y fines del Instituto, así como de las disposiciones generales que sean de aplicación.
- b) Aprobar los criterios de actuación del ISFAS.

- c) Conocer el proyecto del presupuesto anual, la Memoria y Balance del ejercicio y acordar su envío al Ministerio de Defensa y al de Economía y Hacienda.
 - d) Establecer los criterios para la prestación de la asistencia sanitaria.
 - e) Aprobar los planes de inversiones que se le propongan por la Gerencia del ISFAS, órgano directivo que se establece en el artículo 17, y acordar la tramitación correspondiente.
 - f) Proponer, en su caso, cuantas medidas, planes y programas sean convenientes para el desarrollo de los mecanismos de protección del Régimen especial de la Seguridad Social de las Fuerzas Armadas.
- La Junta de Gobierno estará compuesta de la siguiente forma:
- a) Presidente: El Secretario General Gerente del ISFAS.
 - b) Vocales:
 - 1.º Los Directores de Personal de los Mandos o Jefaturas de Personal de los tres Ejércitos.
 - 2.º El Jefe de Personal de la Guardia Civil.
 - 3.º El Inspector General de Sanidad de la Defensa.
 - 4.º El Subdirector de Prestaciones del ISFAS.
 - 5.º El Subdirector Económico-Financiero del ISFAS.
 - 6.º El Director de General de Recursos o miembro del CNI en quien aquel delegue con rango, al menos, de Subdirector General.
 - 7.º Un vocal en representación de todas las asociaciones profesionales de miembros de las Fuerzas Armadas con representación en el Consejo de Personal.
 - 8.º El Asesor Jurídico del ISFAS, quien ejercerá, además la función de Secretario.
 - 9.º El Interventor Delegado del ISFAS.

Corresponden a la Junta de Gobierno las siguientes atribuciones:

- a) Velar por la aplicación de los acuerdos del Consejo Rector, así como proponer cuantas medidas se estimen necesarias para el mejor cumplimiento de los fines del Instituto.
- b) Informar los proyectos de disposiciones que establezcan o modifiquen prestaciones, así como las convocatorias para su concesión.
- c) Estudiar, informar y elevar al Consejo Rector las propuestas relativas a medidas, planes y programas, convenientes para el desarrollo de los mecanismos de protección del Régimen especial de la Seguridad Social de las Fuerzas Armadas.

- d) Informar los asuntos que la Gerencia someta a su consideración, así como aquellos que deba conocer el Consejo Rector.
- e) Informar, previamente a su aprobación, todo proyecto de modificación orgánica del Instituto.
- f) Las demás que le atribuya este reglamento.

Asesores del Consejo Rector y de la Junta de Gobierno.

A las sesiones del Consejo Rector y de la Junta de Gobierno podrán asistir, en calidad de asesores, los titulares de los órganos directivos de la Gerencia, así como los funcionarios y expertos que en cada momento estimen conveniente los respectivos Presidentes.

B) Órganos Directivos.

La Gerencia del ISFAS es el órgano encargado de desarrollar y ejecutar los planes de actuación establecidos por sus órganos de Gobierno, en la que estarán integradas la Subdirección de Prestaciones y la Subdirección Económico Financiera.

La titularidad de la Gerencia del ISFAS corresponde a la Secretaria General Gerente.

C) Otros órganos del ISFAS son:

La Secretaría General Adjunta. La Inspección de Servicios.

La Asesoría Jurídica.

La Intervención Delegada.

Las Delegaciones territoriales, distribuidas por todo el territorio nacional:

13 Delegaciones Regionales (Álava, Badajoz, Barcelona, Cartagena, Coruña, Granada, Madrid, San Fernando, Sevilla, Toledo, Valencia, Valladolid y Zaragoza).

9 Delegaciones Especiales (Asturias, Islas Baleares, Cantabria, Ceuta, Navarra, Melilla, Las Palmas, Rioja y Santa Cruz de Tenerife).

31 Delegaciones Provinciales (Resto de capitales de provincia no citadas).

8 Subdelegaciones (Algeciras, Ferrol, Fuerteventura, Ibiza, Vigo, Lanzarote, Mahón, Ronda).

5 Oficinas Delegadas, situadas en la provincia de Madrid.

2 Complejos residenciales de descanso y vacaciones: Apartamentos “Ciudad Patricia”, en Benidorm y Residencia “Jorge Juan”, en Alicante.

1 Centro Especial ISFAS (CEISFAS).

1.6. Empleados.

El número total de empleados del Instituto Social de las Fuerzas Armadas, a 31 de diciembre de 2016, fue de **549** personas: 285 mujeres y 264 hombres; con la siguiente distribución por niveles:

Personal funcionario: 185 Civiles y 196 Militares. Grupos: (A1/121 - A2/85 - C1/82 - C2/93).

Personal laboral: 168. Grupos: (G1/15 - G2/12 - G3/43 - G4/76 - G5/22).

FUNCIONARIO CIVIL

GRUPO	NIVEL	SEXO	NUMERO
A1	30	M	1
A1	29	V	1
A1	28	V	1
A1	26	M	1
A1	26	V	1
A2	26	M	2
A2	26	V	1
A2	24	V	1
C1	22	M	9
C1	22	V	5
C1	20	M	27
C1	20	V	7
C1	18	M	6
C1	18	V	1
C1	17	M	1
C1	17	V	2
C1	16	M	10
C1	16	V	6
C1	15	M	6
C1	15	V	2
C2	18	M	13
C2	18	V	6
C2	17	M	1
C2	17	V	1
C2	16	M	33
C2	16	V	8
C2	15	M	9
C2	15	V	1
C2	14	M	14
C2	14	V	7
	TOTAL	M	133
	TOTAL	V	52
SUMA	TOTAL	:	185

PERSONAL MILITAR

GRUPO	NIVEL	SEXO	NUMERO
A1	30	V	2
A1	29	V	8
A1	28	M	1
A1	28	V	34
A1	27	M	3
A1	27	V	46
A1	26	M	3
A1	26	V	15
A1	24	V	4
A2	22	V	59
A2	21	V	21
	TOTAL	M	7
	TOTAL	V	189
SUMA	TOTAL	:	196

PERSONAL LABORAL

GRUPO	SEXO	NUMERO
G1	M	11
G1	V	4
G2	M	8
G2	V	4
G3	M	25
G3	V	18
G4	M	70
G4	V	6
G5	M	10
G5	V	12
TOTAL	M	124
TOTAL	V	44
SUMA	TOTAL:	168

1.7. Datos del Colectivo protegido

El colectivo total protegido por el ISFAS a 31 de diciembre de 2016 se elevó a un total de **606.727 personas**, distribuidas de la siguiente forma:

- **Titulares: 359.490** (226.835 cotizantes y 132.655 no cotizantes).
- **Beneficiarios: 247.237**

Los valores correlativos respecto del colectivo/cotizante y beneficiario/titular son similares a los del ejercicio 2015, y se sitúan en, 2,67 y 0,69 respectivamente.

El total de personas del colectivo protegidas disminuyó durante el año 2016 en 7.846 efectivos.

COLECTIVO ISFAS POR MODALIDADES ASISTENCIALES

Cotizantes

Datos a 31-12-2016 24:00:00

Tipo Poliza	ENTIDAD	TITULARES	BENEFICIARIOS	TOTAL
A	1 - SANIDAD PUBLICA	6.478	5.490	11.968
	2 - SEGURCAIXA ADESLAS	140.899	110.191	251.090
	5 - ASISA	77.118	65.470	142.588
	TOTAL PARCIAL :	224.495	181.151	405.646
C	1 - SANIDAD MILITAR - SANIDAD PUBLICA	553	389	942
	2 - SANIDAD MILITAR - SEGURCAIXA ADESLAS	256	150	406
	5 - SANIDAD MILITAR - ASISA	279	151	430
	TOTAL PARCIAL :	1.088	690	1.778
D	1 - SANIDAD MILITAR	1.180	501	1.681
	0 - SIN ADCRIPCION	72	50	122
	TOTAL PARCIAL :	1.252	551	1.803
TOTAL GENERAL:		226.835	182.392	409.227

COLECTIVO TOTAL ISFAS POR MODALIDADES ASISTENCIALES

Datos a 31-12-2016 24:00:00

Tipo Poliza	ENTIDAD	TITULARES	BENEFICIARIOS	TOTAL
A	1 - SANIDAD PUBLICA	27.169	12.177	39.346
	2 - SEGURCAIXA ADESLAS	199.372	141.385	340.757
	5 - ASISA	122.826	89.628	212.454
	TOTAL PARCIAL :	349.367	243.190	592.557
C	1 - SANIDAD MILITAR - SANIDAD PUBLICA	2.604	1.108	3.712
	2 - SANIDAD MILITAR - SEGURCAIXA ADESLAS	1.015	445	1.460
	5 - SANIDAD MILITAR - ASISA	1.481	601	2.082
	TOTAL PARCIAL :	5.100	2.154	7.254
D	1 - SANIDAD MILITAR	4.759	1.775	6.534
	0 - SIN ADCRIPCION	264	118	382
	TOTAL PARCIAL :	5.023	1.893	6.916
TOTAL GENERAL :		359.490	247.237	606.727

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

3.1. Imagen fiel y principios contables

Las cuentas anuales del ejercicio 2016 se han elaborado a partir de los registros contables de la Entidad, y se presentan de acuerdo con el contenido establecido en el artículo 128 de la Ley 47/2003, de 26 noviembre, General Presupuestaria, la Orden de 1 de febrero de 1996, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, modificada por la Orden EHA/3067/2011, de 8 de noviembre, por la que se aprueba la nueva Instrucción de contabilidad para la Administración General del Estado, y conforme con los principios contables públicos establecidos en la Ley General Presupuestaria y en el Plan General de Contabilidad Pública desarrollado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, modificado por la Orden HFP/1970/2016, de 16 de diciembre.

Esta Entidad declara, explícitamente, que las cuentas anuales presentadas reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del Presupuesto del Instituto Social de las Fuerzas Armadas.

3.2. Comparación de la información

La información contenida en las cuentas anuales del ejercicio 2016 es comparable con la del ejercicio anterior 2015.

3.2.a) No existen razones excepcionales que justifiquen modificación en la estructura de las cuentas anuales.

3.2.b) No existen causas que impidan la comparación de las cuentas anuales del 2016 con las del ejercicio 2015.

3.3. Información sobre cambios en las estimaciones contables.

No existen cambios en las estimaciones contables que sean significativos.

4. NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

4.1. Inmovilizado material.

Las inversiones materiales se valoran según el criterio de precio de adquisición más, en su caso, las actualizaciones practicadas según las disposiciones legales correspondientes. Las cuotas de amortización del inmovilizado material se determinan por el método lineal. Se

toma como vida útil el periodo establecido en las tablas de amortizaciones previstas en el anexo de la Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999, por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio. Salvo las siguientes excepciones:

Cuenta 215 Instalaciones complejas especializadas

Incluye los siguientes grupos

- Sistemas contra incendios 12 años
- Sistemas de vigilancia 12 años
- Equipos Industriales 14 años
- Sistemas de telecomunicaciones 10 años
- Sistemas eléctricos 10 años
- Sistemas de agua y vapor 10 años
- Sistemas de calefacción 10 años
- Sistemas de aire acondicionado 10 años
- Grupos electrógenos y auxiliares 18 años
- Señalización de infraestructuras 25 años
- Red de distribución
 - Instalación eléctricas 25
 - Instalación gas natural 40

Cuenta 214 Maquinaria

- Ascensores y elevadores 20 años
- Maquinaria e instalaciones sanitarias, cocina, planchado y lavavajillas 14 años
- Maquinaria e instalaciones de lavandería, centrifugado y secado 18 años
- Cafeteras, asadores freidoras y demás electrodomésticos 14 años

Cuenta 214 Utillaje

- Herramientas y útiles 8 años
- Útiles médicos 8 años
- Menaje 14 años
- Equipos de mantenimiento 18 años

Cuenta 216 Mobiliario

Inicialmente el mobiliario son 20 años y las fotocopiadoras 14

- Mobiliario 20 años
- Destrucción, fotocopiadoras 14 años
- Televisor 10 años

Cuenta 217 Equipos procesos información

- Equipos para el tratamiento de la información 5 años

Cuenta 218 Elementos de transporte terrestre

- Vehículos 14 años
- Remolques 20 años

Cuenta 219 Otro inmovilizado

Material a 8 años

4.2. Inversiones inmobiliarias.

Sin contenido.

4.3. Inmovilizado Intangible.

Las inmovilizaciones inmateriales figuran contabilizadas por su precio de adquisición o por su coste de producción. La amortización de las mismas se realiza determinando las cuotas de acuerdo con el método lineal. Se toma como vida útil para el cálculo de amortizaciones el siguiente parámetro:

Cuenta 206 Aplicaciones informáticas

- Sistemas y programas informáticos 4 años

4.4. Arrendamientos.

Sin contenido.

4.5. Permutas.

Sin contenido.

4.6. Activos y pasivos financieros.

4.6.1. **Activos financieros.**

Los criterios empleados para la calificación y valoración de los activos financieros son los recogidos en la Norma nº 8 del Plan General de Contabilidad Pública.

Los activos relativos a créditos y partidas a cobrar se han registrado al valor nominal realizándose al cierre del ejercicio su correspondiente corrección valorativa dotando la cuenta 598000 por deterioro de valor por créditos a corto plazo.

El desglose es el siguiente:

- Créditos al personal con vencimiento a largo plazo (cta. 254000) y a corto plazo (cta. 544000).
- Otros créditos a corto plazo (cta. 542900) que recoge las deudas pendientes de amortizar por préstamos hipotecarios que concedió este Organismo en los años 70/80 que se encuentran vencidos (razón por la que figuran a corto plazo), pero cuya reclamación está en vía jurisdiccional o fiscal. Esta cuenta está individualizada para un deudor.

A finales de 2015 se tuvo conocimiento de que el Juzgado de Instrucción nº 3 de Huelva ordenó las retenciones judiciales de uno de los deudores calificados de dudoso cobro, en virtud de la sentencia dictada en Juicio Declarativo de Menor Cuantía 139/94, de fecha 20/12/1995, por impago de recibos de préstamo para adquisición de vivienda. Como consecuencia de la citada ejecución de sentencia, la Subdirección General de Gestión de Clases Pasivas ha calculado el importe mensual a retener al deudor. A fecha 31/12/2016 se ha actualizado el saldo de la cuenta 542.900 contra la cuenta 120.000 para reflejar el importe de la sentencia mencionada. En consecuencia, se ha reconocido el derecho en la cuenta 430.300 Otras inversiones financieras.

- Fianzas constituidas a largo plazo (cta. 260000) que recoge las fianzas depositadas por el propio Instituto.
- También los Deudores por operaciones de gestión y otras cuentas a cobrar de carácter no presupuestario.

4.6.2. **Pasivos financieros.**

Los criterios empleados para la calificación y valoración de los pasivos financieros son los recogidos en la Norma nº 9 del Plan General de Contabilidad Pública.

Deudas a largo plazo. La cuenta 185000 denominada “Depósitos recibidos a largo plazo” no figura en el apartado “Obligaciones pendientes de pago de operaciones no

presupuestarias del Estado 23.5. “Información presupuestaria. Remanente de tesorería”, así como tampoco tiene reflejo en el apartado de la memoria 20.2. “Estado de acreedores no presupuestarios” por considerarse que su naturaleza al momento de su constitución se realizó con cargo al presupuesto y, por tanto, su cancelación también está previsto que se realice a través de presupuesto.

Los apartados c), d),e),f) Sin contenido.

4.7. Coberturas contables.

Sin contenido.

4.8. Existencias.

No existen existencias comerciales al ser un Organismo Administrativo.

4.9. Activos construidos o adquiridos para otras Entidades.

Sin contenido.

4.10. Transacciones en moneda distinta del euro.

Las cuentas a pagar o a cobrar en moneda distinta del euro se reflejan al tipo de cambio de fin de ejercicio. Las transacciones en moneda distinta del euro se reflejan en la cuenta del resultado económico patrimonial de la Entidad al tipo de cambio aplicable en el momento de su realización. Todas la pérdidas y beneficios (realizados o no) se imputan al resultado económico patrimonial del ejercicio en el que se generen.

4.11. Ingresos y gastos.

a) Ingresos: Este Organismo realiza el reconocimiento y contabilización de todos los ingresos conforme a la normativa contable en vigor.

Ingresos de gestión ordinaria: su reconocimiento se realiza en el momento en que se produce el incremento del activo en que se materializa (Tesorería), excepto al cierre del ejercicio, momento en el que se reconocen con anticipación los ingresos ciertos de la cuenta restringida de ingresos para su imputación a la cuenta del resultado económico-patrimonial (en cumplimiento de la recomendación del Tribunal de Cuentas).

Ingresos derivados de transferencias recibidas: su reconocimiento se realiza con anterioridad al momento en que se produce el incremento del activo en el que se materializa (Tesorería), por conocerse de forma cierta que el Ente concedente (la AGE) ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación.

b) Gastos: Este Organismo realiza el reconocimiento y contabilización de todos los gastos conforme a la normativa contable en vigor, de acuerdo con el procedimiento establecido en cuanto se dicta el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria.

4.12. Provisiones y contingencias.

Este Organismo registra provisiones para los litigios en los que se determina que el riesgo de pérdida es probable (reclamaciones jurídico-contenciosas y/o administrativas) y no se registran provisiones cuando el riesgo de pérdida es posible o remoto (respecto de las reclamaciones por responsabilidad patrimonial del Estado).

Los importes a provisionar se calculan de acuerdo con la mejor estimación del importe necesario para liquidar el litigio correspondiente, basándose tanto en el análisis individualizado de los hechos, como en los informes de la Asesoría Jurídica del Organismo, así como tomando en consideración la cifra media histórica de pérdidas derivadas de una determinada categoría de reclamaciones.

Es necesario destacar que durante 2015 el Instituto fue condenado judicialmente al pago de indemnizaciones por sentencias condenatorias de reclamaciones de personal facultativo que en su día estuvieron contratados por el ISFAS. Como las primeras condenas se conocieron a principio del ejercicio, y se estimó que era muy probable que se produjeran más condenas por otras demandas interpuestas por otros profesionales en la misma situación, se decidió incrementar la dotación para hacer frente a dichas indemnizaciones, puesto que la dotación estimada entonces resultaba claramente insuficiente.

Por tanto, a lo largo de 2016 se ha mantenido la dotación, y se ha aplicado según se han ido reconociendo las obligaciones de cumplimiento de indemnizaciones, hasta un total de 28.901,97€.

Con la información disponible a la fecha de cierre del ejercicio 2016, este Instituto ha estimado de forma fiable las obligaciones asociadas a cada procedimiento vivo y ha reconocido provisiones adecuadas que cubren razonablemente los pasivos que pudieran derivarse, en su caso, de estas reclamaciones. Además, se han tenido en cuenta posibles reclamaciones judiciales similares a las de 2015 por la contratación de médicos, que en caso de producirse, serían condenatorias en un alto grado de probabilidad. Por este motivo, se ha mantenido la dotación anual, tal y como se refleja con detalle a continuación:

- El epígrafe de la cuenta 142000 “Provisión a largo plazo para responsabilidades” se compone de un saldo de 100.000€ para atender posibles responsabilidades de carácter

patrimonial a las que tenga que hacer frente este Organismo a largo plazo (excluyendo de la valoración los contenciosos iniciados en 2016 que previsiblemente no se resolverán en el ejercicio inmediato posterior).

- El epígrafe de la cuenta 582000 “Provisión a corto plazo para responsabilidades” recoge un saldo de 200.000€ para atender posibles responsabilidades de carácter patrimonial a las que tenga que hacer frente este Organismo a corto plazo (concretamente respecto de los contenciosos anteriores al 2016 que previsiblemente pueden ser resueltos en el ejercicio inmediato posterior).

El porcentaje de los recursos contenciosos administrativos en los que el Organismo aparece como demandado respecto a los contenciosos vivos por responsabilidad patrimonial del Estado en favor de terceros, que eventualmente pudiera hacerse efectiva, aconseja valorar cuantitativamente los primeros y reflejarlos en balance, pero no así respecto de los segundos, ya que constituyen un conjunto de posibles obligaciones sobre las cuales existe una remota posibilidad de salida de recursos. Por este motivo, se considera calificar a esas posibles obligaciones por responsabilidad patrimonial del Estado como un **pasivo contingente** sobre el que no existe certeza de efectividad, ni de la probabilidad de tener que satisfacerlas o bien, como ocurre en numerosos casos, no se ha podido realizar una estimación del importe de la obligación con la suficiente fiabilidad en base a los datos de que se dispone a 31/12/2016.

4.13. Transferencias y subvenciones.

Transferencias corrientes recibidas que han de imputarse en el mismo ejercicio en que, el ente concedente (la Administración General del Estado) ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación.

Ajustes realizados por los gastos y adquisiciones de bienes y servicios corrientes financiados con cargo al presupuesto del Estado como consecuencia de los denominados contratos centralizados (comunicaciones postales):

Para la incorporación de dichos gastos en la contabilidad económico-patrimonial de este Organismo, se han realizado dos asientos directos, con fecha 31 de diciembre, con cargo en la cuenta 6298, y como cuenta de abono, en todo caso, la cuenta 751000, “Subvenciones para gastos no financieros del ejercicio. De la entidad o entidades propietarias”, que representa la subvención recibida de la AGE por la financiación de tales gastos con cargo a su presupuesto.

Los asientos han sido realizados conforme a lo comunicado por la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas:

- Gastos imputados al presupuesto de la AGE del Presupuesto 2016: 180.335,56€
- Gastos imputados por aplicación de la Regla 52 de la Instrucción de Operatoria Contable: 25.494,24€

4.14. Actividades conjuntas.

Sin contenido.

4.15. Activos en estado de venta.

Sin contenido.

VI. Resumen de la Memoria.
VI.4 Inmovilizado Material.

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	8.797.127,28		0,00		0,00		0,00	8.797.127,28
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	15.417.571,45		55.948,72		0,00		204.239,40	15.269.180,77
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	0,00		0,00		0,00		0,00	
5. Otro inmovilizado material								
214.215.216.217.218.219. (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	3.829.070,08	125.511,09	0,00		55.848,72		646.454,26	3.252.278,19
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300.2310.232.233.234.235.237.2390	0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	28.043.768,81	125.511,09	55.948,72		55.848,72		850.693,66	27.318.566,24

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

A) Vida útiles o coeficientes de amortización de los diferentes elementos - esta recogido en el punto 4.1 de la memoria

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación.

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

CLASES	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL			
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES			
	E.J.N	E.J.N-1	E.J.N	E.J.N-1	E.J.N	E.J.N-1	E.J.N	E.J.N-1	E.J.N	E.J.N-1		
CREDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		0,00		0,00		50.929,14	22.773.599,80	94.562,40	22.818.982,52
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		43.633,26	45.382,72	0,00		50.929,14	22.773.599,80	94.562,40	22.818.982,52

VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas
EJERCICIO 2016

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO						CORTO PLAZO						TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OTRAS DEUDAS		EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CATEGORIAS														
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		9.448,97		0,00		0,00		0,00		9.448,97	9.448,97
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		9.448,97		0,00		0,00		0,00		9.448,97	9.448,97

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

F.14.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

Se informará sobre:
Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.

Transferencia corriente De la entidad o entidades propietarias:

Presupuesto de Ingresos:
Concepto 401 "De otros departamentos ministeriales" Hijo a cargo.
Importe 22.648.482,67 €

Subvenciones corriente De la entidad o entidades propietarias:

Ajustes realizados por los gastos y adquisiciones de bienes y servicios corrientes financiados con cargo al presupuesto del estado como consecuencia de los denominados contratos centralizados (comunicaciones postales).
- Gastos imputados al presupuesto de la AGE del presupuesto 2016: 205.929,80€

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
REGLAMENTO INTERNO ISFAS.-	239.540.802,86
TOTAL	239.540.802,86

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Información relativa en el punto MEM1.- 14.2.3 Transferencias corrientes.-

F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

DESCRIPCIÓN/INº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
14				
A corto plazo	200.000,00	28.901,97	28.901,97	200.000,00
58				

F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b),c),d) y e)

b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.

d) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.

e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

Se informa en el punto MEM1.- 4.12

VI.8 Provisiones y Contingencias

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- Una breve descripción de su naturaleza.
- Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

"Sin Información"

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- Una breve descripción de su naturaleza.
- Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

"Sin Información"

VI.9. Información presupuestaria

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

EJERCICIO 2016

a.1 Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO				
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	EJERCICIOS SUCESIVOS
14 222M 216	EQUIPOS PROCESOS DE INFORMAC	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22103	COMBUSTIBLES	6.095,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22701	SEGURIDAD	84.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	80.412,07	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22799	OTROS	671.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 230	DIETAS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 231	LOCOMOCION	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 630	INVERSIONES REPOSICION ASOCIADAS AL FUNCIONAMIENTO OPERAT. SERVICIOS	38.799,04	0,00	0,00	0,00	0,00
14 312E 25900	SANIDAD MILITAR	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 312E 25901	PERSONAL FACULTATIVO	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.179.856,11	10.000,00	0,00	0,00	0,00

VI.9. Información presupuestaria

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

a.2 Compromisos de gasto de carácter plurianual que no se hayan podido imputar al presupuesto corriente

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE	Nº DE OPERACIONES
TOTAL	0,00	0,00

b) Estado del remanente de tesorería

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N	EJERCICIO N-1
57, 556	1.(+) Fondos líquidos	60.556.464,69	23.206.741,77
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro	74.889.650,15	78.046.968,89
431	-(-) del Presupuesto corriente	33.342,96	35.154,50
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566, 5321	-(-) de Presupuestos cerrados	44.606,46	22.708.769,47
435, 436	-(-) de operaciones no presupuestarias	0,00	
	-(-) de operaciones comerciales		
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago	7.990.187,55	8.107.700,34
401	-(-) del Presupuesto corriente	727.238,96	880.165,31
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	-(-) de Presupuestos cerrados	0,00	
405, 406	-(-) de operaciones no presupuestarias	7.262.948,59	7.227.535,03
	-(-) de operaciones comerciales	0,00	
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación	727.220,51	492.113,69
555, 5581, 5585	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	18,45	18,45
	-(-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	727.238,96	492.132,14
295, 298, 490, 595, 598	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)	128.261.097,22	116.382.047,98
	II. Exceso de financiación afectada	0,00	
	III. Saldos de dudoso cobro	11.943,85	27.224,23
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)	128.249.153,37	116.354.823,75

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

CÓDIGO	PROGRAMAS DE GASTOS	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
								ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Incapacidad temporal	Expedientes de pago	400,00	251,00	-149,00	-37,25	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Inutilidad servicio	Media Perceptor/mes	3.200,00	2.830,00	-370,00	-11,56	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Lesiones no invalidantes	Expedientes de pago	100,00	22,00	-78,00	-78,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Hijo a cargo minusválido	Media Perceptor/mes	5.800,00	5.625,00	-175,00	-3,02	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Parto múltiple	Expedientes de pago	180,00	232,00	52,00	28,89	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Ay.especiales minusválidas	Media Perceptor/mes	250,00	203,00	-47,00	-18,80	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay económica fallecimiento	Nº prestaciones	4.500,00	4.243,00	-257,00	-5,71	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay económ personas mayores	Media Nº pensionistas mayores	6.000,00	5.072,00	-928,00	-15,47	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Atención drogodependientes	Nº prestaciones	20,00	20,00	0,00	0,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Atención enfermos crónicos	Nº prestaciones	1.000,00	855,00	-145,00	-14,50	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Asistencia Social	Ayuda temporal estancia residencia asistida	Nº prestaciones	1.000,00	879,00	-121,00	-12,10	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prestaciones Económicas Mutuas Integradas	Prestaciones Económicas	Nº expedientes	500,00	534,00	34,00	6,80	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prestaciones Económicas Mutuas Integradas	Prestación a func. de caracter militar	Nº expedientes	925,00	861,00	-64,00	-6,92	

c) Balance de resultados e informe de gestión
EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
							ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prestaciones Económicas Mutuas Integradas	Pensiones a familias, de carácter militar	Nº expedientes	650,00	589,00	-61,00	-9,38
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieros de Asistencia Sanitaria	Sistema Nacional de Salud	Colectivo total a 31/12	40.000,00	39.346,00	-654,00	-1,64
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieros de Asistencia Sanitaria	Entidades de Seguro	Colectivo total a 31/12	565.000,00	553.211,00	-11.789,00	-2,09
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieros de Asistencia Sanitaria	Otros concieros	Colectivo total a 31/12	20.000,00	13.788,00	-6.212,00	-31,06
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieros de Asistencia Sanitaria	Atendido sin adscripción	Colectivo total a 31/12	500,00	382,00	-118,00	-23,60
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Dentarias	Nº expedientes	100.000,00	95.379,00	-4.621,00	-4,62
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Oculares	Nº expedientes	90.000,00	66.856,00	-23.144,00	-25,72
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Ortopedicas	Nº expedientes	10.000,00	8.907,00	-1.093,00	-10,93
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Internamiento Psiquiátrico	Nº expedientes	5.000,00	4.984,00	-16,00	-0,32
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Otras ayudas técnicas	Nº expedientes	2.500,00	2.325,00	-175,00	-7,00
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Traslados	Nº expedientes	3.000,00	3.407,00	407,00	13,57
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Psicoterapia	Nº expedientes	150,00	83,00	-67,00	-44,67
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Ayuda pacientes diabéticos	Nº expedientes	1.000,00	720,00	-280,00	-28,00
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Reintegros gastos medicos	Nº expedientes	300,00	99,00	-201,00	-67,00
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Reintegros gastos extranjero	Nº expedientes	4.000,00	4.097,00	97,00	2,43

c) Balance de resultados e informe de gestión
EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
							ABSOLUTAS	%
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Prestación farmacéutica	Recetas	Nº miles dispensadas	12.000,00	11.844,00	-156,00	-1,30
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Material suministros y otros	Elaboración talonarios	Nº talonarios recetas	4.800,00	4.620,00	-180,00	-3,75
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Reintegros gastos farmacia	Nº expedientes	10.000,00	11.963,00	1.963,00	19,63

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
						ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Incapacidad temporal	399.230,00	190.532,73	-208.697,27	-52,27
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Inutilidad servicio	8.368.750,00	8.590.169,95	221.419,95	2,65
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Lesiones no invalidantes	50.000,00	32.327,00	-17.673,00	-35,35
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	hijo a cargo minusvalido	25.080.950,00	24.596.434,56	-484.515,44	-1,93
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Parto multiple	700.000,00	657.756,03	-42.243,97	-6,03
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Ay Especiales minusvalia	1.922.960,00	1.705.717,00	-217.243,00	-11,30
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay. economica fallecimiento	2.633.680,00	2.042.930,74	-590.749,26	-22,43
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay. economica personas mayores	5.150.000,00	4.194.762,00	-955.238,00	-18,55

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
							ABSOLUTAS	%
Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	222M	Asistencia Social	Asistencia Social	Ayudas sociales	207.200,00	259.065,04	51.865,04	25,03
Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	222M	Asistencia Social	Asistencia Social	Otras prestaciones sociales	765.000,00	664.494,86	-100.505,14	-13,14
Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	222M	Prest. Mutuas Integradas	Prest. Mutuas Integradas	Pensiones Economicas	46.530,00	54.220,73	7.690,73	16,53
Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	222M	Prest. Mutuas Integradas	Prest. Mutuas Integradas	Pensiones a func. de caracter militar	150.000,00	143.430,82	-6.569,18	-4,38
Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	312E	Asistencia Sanitaria	Concieratos de Asistencia Sanitaria	Con la seguridad social	32.490,00	24.036,25	-8.453,75	-26,02
Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	312E	Asistencia Sanitaria	Concieratos de Asistencia Sanitaria	Con entidades seguro libre	460.350.340,00	459.838.027,54	-512.312,46	-0,11
Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	312E	Asistencia Sanitaria	Concieratos de Asistencia Sanitaria	otros concieratos	11.232.000,00	9.380.551,30	-1.851.448,70	-16,48
Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	312E	Asistencia Sanitaria	Ay por protesis y otras prestaciones	Ay por protesis y otras	34.413.560,00	33.311.182,76	-1.102.377,24	-3,20
Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	312E	Prestacion Farmaceutica	Prestacion Farmaceutica	Ayuda por gasto farmaceutico	170.122.220,00	161.185.972,78	-8.936.247,22	-5,25
Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	312E	Material, suministros y otros	Material, suministros y otros	COF gestion recetas	899.780,00	618.482,53	-281.297,47	-31,26
Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	222M	Prest. Mutuas Integradas	Prest. Mutuas Integradas	Pensiones a familias, de caracter militar	800.000,00	710.613,70	-89.386,30	-11,17

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	296,03	:	Fondos líquidos	60.597.772,34		
			Pasivo corriente	20.470.113,20		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	666,19	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	60.597.772,34	+	75.772.516,17
			Pasivo corriente	20.470.113,20		
c) LIQUIDEZ GENERAL	666,21	:	Activo Corriente	136.374.174,77		
			Pasivo corriente	20.470.113,20		
d) ENDEUDAMIENTO	12,57	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	20.470.113,20	+	109.448,97
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	20.470.113,20	+	143.181.126,09
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	18.702,88	:	Pasivo corriente	20.470.113,20		
			Pasivo no corriente	109.448,97		

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

f) CASH-FLOW	136,20	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	20.470.113,20	+	109.448,97
			Flujos netos de gestión	15.110.288,97		

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)		
ING. TRIB. / IGOR	TRANFS. / IGOR	Resto IGOR / IGOR
96,79	3,06	0,15
		0,00

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	Resto GGOR / GGOR
2,60	32,45	64,96
		0,00

3) Cobertura de los gastos corrientes

98,52	:	Gastos de gestión ordinaria	735.869.258,28
		Ingresos de gestión ordinaria	746.916.261,32

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Indicadores presupuestarios		
a) Del presupuesto de gastos corrientes:		
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	97,45 :	735.329.064,34
		Obligaciones reconocidas netas

		Créditos totales

		Pagos realizados
		734.601.825,38
2) REALIZACIÓN DE PAGOS	99,90 :	735.329.064,34
		Obligaciones reconocidas netas
3) ESFUERZO INVERSOR	0,02 :	181.359,81
		Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)

		Total obligaciones reconocidas netas
		735.329.064,34
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	0,36 :	265.442.220,40
		Obligaciones pendientes de pago x 365

		Obligaciones reconocidas netas
		735.329.064,34
b) Del presupuesto de ingresos corriente:		
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	99,03 :	747.203.957,93
		Derechos reconocidos netos

		Previsiones definitivas
		754.532.770,00
2) REALIZACIÓN DE COBROS	89,98 :	672.314.307,78
		Recaudación neta

		Derechos reconocidos netos
		747.203.957,93

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2016

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

3) PERIODO MEDIO DE COBRO	36,58	:	Derechos pendientes de cobro x 365	27.334.722.304,75
c) De presupuestos cerrados:			Derechos reconocidos netos	747.203.957,93
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00	:	Pagos	880.165,31
2) REALIZACIÓN DE COBROS	99,96	:	Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	880.165,31
			Cobros	78.052.936,08
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	78.086.279,04

27 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen hechos posteriores al cierre de ejercicio 2016.

INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

Informe de auditoría de las cuentas anuales

Ejercicio 2016

Intervención Delegada

Índice

- I. INTRODUCCIÓN
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES
- III. OPINIÓN
- IV. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN
- V. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES O REGLAMENTARIOS

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada del ISFAS en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria vigente, ha auditado las cuentas anuales de 2016 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

La Secretaria General Gerente del Instituto es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con la Orden EHA/2045/2011, de 4 de julio, y con el marco de información financiera que se detalla en la nota 3 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables y presupuestarios, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por la Secretaria general Gerente el 30 de marzo de 2017 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el mismo día.

Con fecha de 20/06/2017 se recibe escrito de la Secretaria General Gerente del Instituto en el que se manifiesta que no se hacen alegaciones al Informe de Auditoría.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenido en el fichero **14113_2016_F_170328_125347_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico es 2A0788FCDCF1E053DE5F311254CE32BFA303721839C6D223131C7AB596FF63E9** y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

La responsabilidad de este Centro Fiscal es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público y en concreto con la Resolución de 11 de noviembre de 2013 de la IGAE. Dichas normas exigen que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

En cumplimiento de la NIA-ES 580, este Centro Fiscal solicita y recibe Carta de Manifestaciones de la Dirección del ISFAS, como trámite previo a la elaboración del informe de auditoría de Cuentas Anuales del ejercicio 2016.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Se considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir esta opinión de auditoría.

III. Opinión

En opinión de esta Intervención Delegada, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Instituto Social de las Fuerzas Armadas a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

IV. Asuntos que no afectan a la opinión

Párrafo de otras cuestiones

Se pone de manifiesto dos cuestiones:

1. En este ejercicio presupuestario no se ha realizado una cesión de crédito, a diferencia del ejercicio anterior, a la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera para realizar operaciones a corto plazo de adquisición temporal de activos, préstamo, depósito a plazo y colocación de fondos en cuentas tesoreras.

2. En este ejercicio presupuestario se continúa adoptando, en la formulación de las cuentas anuales, el criterio del Tribunal de Cuentas, aplicado en la declaración de la Cuenta General del Estado del 2013, relativo al registro por la liquidación de la prestación farmacéutica.

V. Informe sobre otros requerimientos legales o reglamentarios

La entidad auditada presenta en la nota 25 de la memoria adjunta, información referida a sus costes por actividades de acuerdo con la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), que regula los criterios para la elaboración de dicha información establecidos en el sistema de Contabilidad Analítica Normalizada para Organizaciones de la administración (CANOA), correspondiente al ejercicio 2016.

El 4 de abril de 2014 la IGAE aprobó, el informe de personalización del modelo de contabilidad analítica del ISFAS.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que la distribución de costes de actividades, de acuerdo con su normativa reguladora, resulta razonablemente coherente con la información financiera contable auditada.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por el Interventor Delegado, en Madrid, a veinte de junio de 2017.