

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE DEFENSA

- 11868** *Resolución 4B0/38229/2019, de 30 de julio, del Instituto Social de las Fuerzas Armadas, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2018 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 2018.

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, 30 de julio de 2019.–El Secretario General Gerente del Instituto Social de las Fuerzas Armadas, José Ramón Plaza Salazar.

ANEXO

I. Balance

EJERCICIO 2018

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			26.377.623,93	26.838.289,54		A) Patrimonio neto		196.070.941,14	159.497.314,01
I. Inmovilizado intangible			4.370,43	14.099,57	100	I. Patrimonio aportado		153.825.934,00	153.825.934,00
1. Inversión en investigación y desarrollo			0,00			II. Patrimonio generado		42.245.007,14	5.671.380,01
200.201 (2800), (2801)						1. Resultados de ejercicios anteriores		5.671.380,01	-11.240.186,57
203 (2803)			0,00		120	2. Resultados de ejercicio		36.573.627,13	16.911.566,58
206 (2806)			4.370,43	14.099,57	129	3. Reservas		0,00	
207 (2807)			0,00		11	III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
208.209 (2808)			0,00			1. Inmovilizado no financiero		0,00	
209 (2909)			0,00		136	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
210 (2810)			26.321.456,95	26.765.464,18		3. Operaciones de cobertura		0,00	
(2910), (2990)					133	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	
211 (2811)			8.797.127,28	8.797.127,28		B) Pasivo no corriente		100.000,00	100.000,00
(2911), (2991)					134	I. Provisiones a largo plazo		100.000,00	100.000,00
212 (2812)			14.860.573,88	15.064.877,57		II. Deudas a largo plazo		0,00	
(2912), (2992)					130, 131, 132	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
213 (2813)			0,00			2. Deudas con entidades de crédito		0,00	
(2913), (2993)						3. Derivados financieros		0,00	
214.215.216.217.218.219.			2.663.755,79	2.903.459,33	14	4. Otras deudas		0,00	
(2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)									
2300.2310.232.233.234.235.237.2390			0,00		15				
			0,00		170.177				
			0,00		176				
220 (2820)			0,00						
(2920)									
221 (2821)			0,00						
(2921)									
2301.2311.2391			0,00		171.172.173.178.180.185				

I. Balance

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas			0,00		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)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo		0,00	
241, 242, 245, (2931)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		186	V. Ajustes por periodificación a largo plazo		0,00	
(294) (295)	4. Otras inversiones		0,00			C) Pasivo Corriente		19.803.078,18	16.508.711,79
246, 247	V. Inversiones financieras a largo plazo		51.796,55	58.735,79	58	I. Provisiones a corto plazo		200.000,00	200.000,00
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00			II. Deudas a corto plazo		0,00	
251, 252, 254, 256, 257 (297)	2. Crédito y valores representativos de deuda		27.434,96	34.374,20	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
(298)	3. Derivados financieros		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
253	4. Otras inversiones financieras		24.361,59	24.361,59	526	3. Derivados financieros		0,00	
258, 26	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		0,00	
2521 (2981)	B) Activo corriente		189.596.395,39	149.267.726,26	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
38 (398)	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		19.603.078,18	16.308.711,79
30, 35, (390) (395)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		0,00	
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		19.156.634,93	15.864.798,24
	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		47	3. Administraciones públicas		446.443,25	443.913,55
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		141.759.096,75	70.839.888,93	452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
	1. Deudores por operaciones de gestión		70.277.147,59	70.758.414,31	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	

I. Balance

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (490, 1), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar		71.481.949,16	81.274,62					
47	3. Administraciones públicas		0,00						
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00						
IV, (539) (593)	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00						
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
536, 537, 538	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
	3. Otras inversiones		0,00						
540 (549) (596)	V. Inversiones financieras a corto plazo		68.667,39	70.980,12					
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	1. Inversiones financieras en patrimonio deudado		68.667,39	70.980,12					
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00	2.072,50					
577	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		47.768.631,25	78.354.984,71					
556, 570, 571, 5721, 573, 575, 576	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
	2. Tesorería		47.768.631,25	78.354.984,71					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		215.974.019,32	176.106.025,80		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A +B+C)		215.974.019,32	176.106.025,80

(euros)

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		763.701.405,56	721.433.184,49
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		0,00	
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		763.701.405,56	721.433.184,49
751	2. Transferencias y subvenciones recibidas		26.987.423,05	24.766.372,86
750	a) Del ejercicio		26.987.423,05	24.766.372,86
752	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		248.137,19	220.209,08
7530	a.2) transferencias		26.739.285,86	24.546.163,78
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	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		0,00	
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		0,00	
741, 705	b) Prestación de servicios		0,00	
707	c) Imputación de ingresos por activos constituidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		1.158.300,91	1.141.337,28
795	7. Excesos de provisiones		0,00	
(640), (641)	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		791.847.129,52	747.340.894,63
(642), (643), (644), (645)	8. Gastos de personal		-18.554.755,48	-18.438.246,15
(65)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-17.088.372,09	-16.900.221,26
	b) Cargas sociales		-1.466.383,39	-1.538.024,89
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-243.259.049,23	-239.079.182,41

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

141113 - 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 a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		0,00	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-492.858.539,66	-472.378.805,05
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-492.450.240,11	-471.957.892,44
(676)	b) Tributos		-408.299,55	-420.912,61
(68)	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-780.232,11	-826.347,68
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-755.452.576,48	-730.722.581,29
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		36.394.553,04	16.618.313,34
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		-3.925,10	-26.531,12
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	a) Deterioro de valor		0,00	
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		-3.925,10	-26.531,12
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		210.688,50	306.976,75
(678)	a) Ingresos		272.681,22	330.110,56
	b) Gastos		-61.992,72	-23.133,81
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		36.601.316,44	16.898.758,97
7630	15. Ingresos financieros		0,00	0,00
760	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00
	a.2) En otras entidades		0,00	0,00
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	0,00
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00

(euros)

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2018

141113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

		(euros)	
Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N - 1
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		0,00
(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
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00
7641, (6641)	a) Derivados financieros		0,00
768, (668)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00
	19. Diferencias de cambio		0,00
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		-27.689,31
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00
	b) Otros		-27.689,31
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00
755, 756	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		-27.689,31
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		36.573.627,13
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		22.773,61
	Resultado del ejercicio anterior ajustado		16.911.566,58

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2018

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	5.648.606,40	0,00	0,00	159.474.540,40
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	22.773,61	0,00	0,00	22.773,61
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		153.825.934,00	5.671.380,01	0,00	0,00	159.497.314,01
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	36.573.627,13	0,00	0,00	36.573.627,13
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	36.573.627,13	0,00	0,00	36.573.627,13
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	42.245.007,14	0,00	0,00	196.070.941,14

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		36.573.627,13	16.911.566,58
	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)		36.573.627,13	16.911.566,58

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2018

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:		724.690.427,03	747.691.718,43
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		694.516.108,86	725.585.313,81
2. Transferencias y subvenciones recibidas		24.903.823,42	24.546.163,78
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		1.081.078,27	1.086.529,66
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		9.026,00	
6. Otros Cobros		4.180.390,48	-3.526.288,82
B) Pagos		754.952.426,01	730.310.678,42
7. Gastos de personal		18.554.881,48	18.438.120,15
8. Transferencias y subvenciones concedidas		243.609.277,61	239.177.802,24
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		492.686.988,33	472.593.947,29
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		0,00	
13. Otros pagos		101.278,59	100.808,74
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		-30.261.998,98	17.381.040,01
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		87.992,51	80.694,09
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		87.992,51	80.694,09
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
4. Unidad de actividad		0,00	
D) Pagos:		409.161,38	399.163,32
5. Compra de inversiones reales		330.420,84	289.562,32
6. Compra de activos financieros		78.740,54	109.601,00
7. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
8. Unidad de actividad		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-321.168,87	-318.469,23
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	
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
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		8.262,59	-2.737,92
J) Pagos pendientes de aplicación		11.448,20	-697.379,51
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-3.185,61	694.641,59
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)			
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		78.354.984,71	60.597.772,34
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		47.768.631,25	78.354.984,71

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS					GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS							
(222M) PRESTACIONES ECONÓMICAS DEL MUTUALISMO ADMINISTRATIVO	78.126.200,00	0,00	78.126.200,00	73.730.775,13	71.587.946,80	71.587.946,80	0,00	6.538.253,20		
1.GASTOS DE PERSONAL	21.144.450,00	0,00	21.144.450,00	20.077.709,15	18.554.881,48	18.554.881,48	0,00	2.589.568,52		
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	9.622.660,00	0,00	9.622.660,00	9.282.786,57	8.685.428,65	8.685.428,65	0,00	937.231,35		
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	46.605.550,00	0,00	46.605.550,00	43.938.475,29	43.938.475,29	43.938.475,29	0,00	2.667.074,71		
6.INVERSIONES REALES	550.330,00	0,00	550.330,00	353.063,58	330.420,84	330.420,84	0,00	219.909,16		
8.ACTIVOS FINANCIEROS	198.200,00	0,00	198.200,00	78.740,54	78.740,54	78.740,54	0,00	119.459,46		
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	701.310.850,00	0,00	701.310.850,00	684.927.152,40	683.672.362,00	683.672.362,00	0,00	17.638.488,00		
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	496.775.070,00	0,00	496.775.070,00	485.256.350,08	484.001.559,68	484.001.559,68	0,00	12.773.510,32		
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	204.535.780,00	0,00	204.535.780,00	199.670.802,32	199.670.802,32	199.670.802,32	0,00	4.864.977,68		
Total	779.437.050,00	0,00	779.437.050,00	758.657.927,53	755.260.308,80	755.260.308,80	0,00	24.176.741,20		

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

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	DEFINITIVOS							
1. IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	751.683.050,00	0,00	751.683.050,00	694.060.696,04	8,85	0,00	694.060.687,19	623.858.416,69	70.202.270,50	-57.622.362,81
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	2.386.000,00	0,00	2.386.000,00	1.403.629,19	6.953,32	0,00	1.396.675,87	1.333.312,23	63.363,64	-989.324,13
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.048.000,00	0,00	25.048.000,00	24.903.823,42	0,00	0,00	24.903.823,42	24.903.823,42	0,00	-144.176,58
5. INGRESOS PATRIMONIALES	90.000,00	0,00	90.000,00	45.754,46	0,00	0,00	45.754,46	41.924,21	3.830,25	-44.245,54
8. ACTIVOS FINANCIEROS	160.000,00	0,00	160.000,00	87.992,51	0,00	0,00	87.992,51	87.992,51	0,00	-72.007,49
9. PASIVOS FINANCIEROS	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00
Total	779.437.050,00	0,00	779.437.050,00	720.501.895,62	6.962,17	0,00	720.494.933,45	650.225.469,06	70.269.464,39	-58.942.116,55

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 67.-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.4 Resultado presupuestario.

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	720.406.940,94	754.851.147,42		-34.444.206,48
b. Operaciones de capital	0,00	330.420,84		-330.420,84
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	720.406.940,94	755.181.568,26		-34.774.627,32
d. Activos financieros	87.992,51	78.740,54		9.251,97
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	87.992,51	78.740,54		9.251,97
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	720.494.933,45	755.260.308,80		-34.765.375,35
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)				-34.765.375,35

1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

1.1. Norma de creación y régimen jurídico de la Entidad.

El Organismo Autónomo Instituto Social de las Fuerzas Armadas (en adelante ISFAS), es un organismo público, adscrito al Ministerio de Defensa, creado por la Ley 28/1975, de 27 de junio, derogada por el Real Decreto Legislativo 1/2000, de 9 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley sobre Seguridad Social de las Fuerzas Armadas.

El régimen jurídico del ISFAS se recoge en el Real Decreto Legislativo 1/2000 citado anteriormente; en el Reglamento General de la Seguridad Social de Las Fuerzas Armadas, aprobado por el Real Decreto 1726/2007, de 21 de diciembre, y sus posteriores modificaciones.

Funciona como Organismo Autónomo perteneciente al sector público estatal, conforme lo dispuesto por la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, que establece los distintos regímenes a los que está sujeto: art.99. Régimen jurídico; art.100. Régimen jurídico del personal y de contratación; art.101: Régimen económico-financiero y patrimonial y art.102. Régimen presupuestario, de contabilidad y control económico-financiero.

1.2. Actividad principal

El ISFAS es una Entidad de derecho público con personalidad jurídica propia, tesorería y patrimonio propio y autonomía en su gestión, que desarrolla actividades propias de la Administración Pública, tanto actividades de fomento, prestacionales, y de gestión de servicios públicos, adscrito al Ministerio de Defensa y que depende de la Subsecretaría de Defensa.

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 principales fuentes de financiación en 2018 están constituidas por la Aportación obligatoria del Estado, como cuota patronal del Régimen General de la Seguridad Social, y las cuotas básicas obligatorias de los afiliados, que representaron el 82,16 % y el 14,17 % respectivamente y vienen fijadas en la Ley de Presupuestos anual.

Otras fuentes están constituidas por la Transferencia recibida del Estado por la prestación familiar de hijo o menor acogido a cargo con discapacidad, y por otros ingresos diversos y reintegros, que representaron a su vez el 3,46% y el 0,21%.

1.4. Consideración fiscal de la Entidad.

El ISFAS gozará del mismo tratamiento fiscal que la Ley establezca para el Sector Público Estatal.

1.5. Estructura organizativa del Organismo.

A) Órganos de Gobierno.

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

- Composición del Consejo Rector:

- 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 este.

- c) Vocales natos:

- 1º El Director General de Personal del Ministerio de Defensa.

- 2º Los Jefes de los Mandos o Jefaturas de Personal de los tres Ejércitos.

- 3º El Subdirector General de Personal de la Guardia Civil.

- 4º El Director General de Recursos del CNI.

- d) Vocales asesores:

- 1º El Asesor Jurídico General de la Defensa.

- 2º El Interventor General de la Defensa.

- 3º El Inspector General de Sanidad de la Defensa.

- e) Secretario: El Asesor Jurídico del ISFAS.

- Consejo Rector : 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.

- Composición de la Junta de Gobierno:

Téngase en cuenta que se declara la nulidad del apartado 1 del art.14 del Real Decreto 1726/2007, en la redacción dada por el art. único del Real Decreto 641/2016, de 9 de diciembre, por Sentencia el TS de 26 de abril de 2018. Ref. BOE-A-2018-6654.

Redacción anterior:

"1. La Junta de Gobierno estará compuesta de la siguiente forma:

a) Presidente: El Secretario General Gerente del ISFAS.

b) Vocales:

1º Los Directores de Personal de los Mandos o Jefaturas de Personal de los tres Ejércitos.

2º El Jefe de Personal de la Guardia Civil.

3º El Inspector General de Sanidad de la Defensa.

4º El Subdirector de Prestaciones del ISFAS.

5º El Subdirector Económico-Financiero del ISFAS.

6º El Secretario General Adjunto del ISFAS.

7º El Director General de Recursos o miembro del CNI en quien aquel delegue con rango, al menos, de Subdirector General.

8º El Asesor Jurídico del ISFAS, quien ejercerá, además, la función de Secretario.

9º El Interventor Delegado del ISFAS."

▪ Junta de Gobierno. 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 el 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 Secretaría General, la

Subdirección de Prestaciones y la Subdirección Económico Financiera.

La titularidad de la Gerencia del ISFAS corresponde al Secretario General Gerente.

C) Otros órganos del ISFAS:

- 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 Residencias de descanso y vacaciones. (Alicante y Benidorm).
 - 1 Centro Especial ISFAS.

1.6. Datos del Colectivo protegido.

El colectivo protegido por el ISFAS a 31 de diciembre de 2018 se elevó a un total de **592.106 personas**, distribuidas de la siguiente forma:

- **358.845 titulares** (226.720 titulares cotizantes y 132.125 titulares no cotizantes) y **241.145 beneficiarios**.

Los valores correlativos respecto del colectivo/cotizante y beneficiario/titular son similares a los del ejercicio 2016, y se sitúan en, 2,62 y 0,67, respectivamente.

El total de personas del colectivo protegido disminuyó durante el año 2018 en **5.178** efectivos.

1.7. Empleados.

El número total de empleados del Instituto Social de las Fuerzas Armadas que figura en nómina, a 31 de diciembre de 2018, fue de **515 personas: 240 mujeres y 275 hombres**.

La distribución por grupos y niveles de dicho personal es la siguiente:

Personal funcionario: 165 Civiles y 199 Militares. Grupos: (A1/117 - A2/92 - C1/73 - C2/82).

Personal laboral no funcionario: 151. Grupos: (G1/14 - G2/10 - G3/35 - G4/70 - G5/22).

FUNCIONARIO CIVIL

GRUPO	NIVEL	SEXO	NUMERO
A1	30	V	1
A1	29	V	1
A1	28	M	1
A1	26	M	1
A1	26	V	1
A2	26	M	2
A2	26	V	1
A2	24	V	2
C1	22	M	10
C1	22	V	4
C1	20	M	21
C1	20	V	3
C1	19	V	2
C1	18	M	4
C1	18	V	1
C1	17	M	2
C1	17	V	2
C1	16	M	8
C1	16	V	5
C1	15	M	7
C1	15	V	4
C2	18	M	10
C2	18	V	2
C2	17	V	1
C2	16	M	18
C2	16	V	8
C2	15	M	5
C2	15	V	1
C2	14	M	21
C2	14	V	7
C2	12	M	3
C2	12	V	1
C2	11	M	5
	TOTAL	M	120
	TOTAL	V	45
SUMA	TOTAL	:	165

PERSONAL MILITAR

GRUPO	NIVEL	SEXO	NUMERO
A1	30	V	2
A1	29	V	11
A1	28	M	1
A1	28	V	34
A1	27	M	3
A1	27	V	43
A1	26	M	3
A1	26	V	12
A1	24	V	3
A2	22	V	56
A2	21	V	31
	TOTAL	M	7
	TOTAL	V	192
SUMA	TOTAL:		199

PERSONAL LABORAL

GRUPO	SEXO	NUMERO
G1	M	10
G1	V	4
G2	M	6
G2	V	4
G3	M	21
G3	V	14
G4	M	64
G4	V	6
G5	M	12
G5	V	10
TOTAL	M	113
TOTAL	V	38
SUMA	TOTAL:	151

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

3.1. Imagen fiel y marco conceptual de la contabilidad pública

Las cuentas anuales del ejercicio 2018 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 EHA/2045/2011, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado.

Las cuentas anuales del ISFAS reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución de su presupuesto.

La elaboración de las cuentas anuales, así como la contabilidad de la entidad se ha desarrollado aplicando los principios contables de carácter económico patrimonial y los principios contables de carácter presupuestario contenidos en el apartado 3º de la primera parte del Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

3.2. Comparación de la información

- No existen razones excepcionales que justifiquen modificación en la estructura de las cuentas anuales.
- No existen causas que impidan la comparación de las cuentas anuales del 2018 con las del ejercicio 2017.

3.3. Razones e incidencia en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores.

3.3.1. En el ejercicio 2018 este Organismo ha considerado oportuno cambiar el criterio de contabilización de los importes derivados de las liquidaciones definitivas de la aportación del Estado y de la subvención para minusvalías (hijo a cargo) correspondientes al ejercicio 2018. Este cambio de criterio supone registrar en la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” los importes pendientes de cobro que a fecha 31/12/2018 no se han hecho efectivos, quedando pendientes de ingreso para el ejercicio inmediato posterior al del devengo. Supone, además, que dichos importes queden recogidos en la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial del ejercicio 2018, quedando pendiente su aplicación presupuestaria al ejercicio en el que efectivamente se obtengan dichos ingresos.

Para ello, a 31/12/2018 se han contabilizado dos asientos directos: en el primero se ha cargado la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” con abono a la cuenta 729 “Cotizaciones sociales” por el importe correspondiente a la liquidación definitiva de la aportación del Estado para el ejercicio 2018 (69.640.718,37€); y en el segundo se ha cargado la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” con abono a la cuenta 7500 “Transferencias de la entidad o entidades propietarias” por el importe correspondiente a la liquidación definitiva de la subvención para minusvalías (hijo a cargo) del ejercicio 2018 (1.835.462,44€). Los importes indicados quedan reflejados en la Cuenta del Resultado Económico-patrimonial del ejercicio 2018 y su aplicación presupuestaria se efectuará en el ejercicio en el que se obtengan efectivamente dichos ingresos.

Este cambio de criterio está doblemente justificado, por una parte para cumplir con lo recomendado por el Tribunal de Cuentas, que en su informe sobre la Declaración de la Cuenta General del Estado (ejercicio 2016) ya había indicado la conveniencia de modificar el criterio de contabilización de este tipo de ingresos derivados de las liquidaciones de la aportación del Estado y de la subvención de hijo a cargo, y en consecuencia, homogeneizar el criterio seguido por las otras dos Mutualidades que integran el mutualismo administrativo; .

Por otra parte, se atiende también a la recomendación de la IGAE, que con apoyo en el apartado 5 “Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales: 4. Gastos e ingresos presupuestarios” y en el epígrafe 3 “Ingresos y gastos” del Marco conceptual de la contabilidad pública del Plan General de Contabilidad Pública, entiende que debe reconocerse un ingreso presupuestario en el estado de liquidación del presupuesto cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de liquidación del derecho de cobro, o documento equivalente que lo cuantifique. Además, al menos a la fecha de cierre del periodo, aunque no hayan sido dictados los actos que determinan el reconocimiento de gastos e ingresos presupuestarios, deberán reconocerse en la cuenta del resultado económico patrimonial o en estado de cambios en el patrimonio neto los gastos e ingresos devengado por la entidad hasta dicha fecha.

En el estado C.3. Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias, b) Otras operaciones con la entidad o entidades propietarias: 1. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico patrimonial.

Además, con este cambio de criterio, se facilita que en la consolidación de la Cuenta General del Estado exista concordancia entre lo contabilizado por el ISFAS y lo contabilizado por la Administración General del Estado en el ejercicio de cierre.

3.3.2. Durante el ejercicio 2018 el Instituto ha realizado diversos ajustes que afectan a:

(A) Balance en el ejercicio N-1

(B) Cuenta del Resultado Económico Patrimonial sobre la que se ha realizado un ajuste en el epígrafe “(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior”

(C1) Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado total de cambios en el patrimonio neto (B. Ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores)

(C.2) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (Estado de ingresos y gastos reconocidos) en el epígrafe “I. Resultado económico patrimonial del ejercicio N-1”.

(D) Estado de Flujos de Efectivo en el epígrafe A) Cobros.6 Otros cobros (concepto de ajuste por IVA intracomunitario).

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 bajas del inmovilizado se efectúan por el valor contable del activo.

En cuanto a su valoración posterior, se sigue el modelo de coste.

4.3. Inmovilizado Intangible.

Las inmovilizaciones inmateriales figuran contabilizadas por su precio de adquisición o por su coste de producción.

Las bajas del inmovilizado se efectúan por el valor contable del activo.

En cuanto a su valoración posterior, se sigue el modelo de coste.

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 correspondiente por deterioro de valor de créditos a corto plazo.

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.

4.11. Ingresos y gastos.

4.11.1. 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. Mención particular sobre el importe de los ingresos pendientes por liquidaciones definitivas por la aportación del Estado y por la subvención por hijo a cargo que a fecha 31/12/2018 se han imputado como devengo en la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” con el correspondiente reflejo en las cuentas del grupo 7.

4.11.2. 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).

4.13. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

Este Organismo aplica la Norma nº 18 del Plan General de Contabilidad Pública en el reconocimiento y valoración, tanto de las transferencias y subvenciones concedidas (por ejecución del cap. 4 de gastos “Transferencias corrientes” a familias e instituciones sin fines de lucro), como de las transferencias y subvenciones recibidas (por ejecución del cap. 4 de ingresos “Transferencias corrientes” de la Administración del Estado, y derivada de la subvención para gastos no financieros del ejercicio recibida de la Administración General del Estado por la financiación de gastos por contratos centralizados).

VI. Resumen de la Memoria.
VI.4 Inmovilizado Material.
EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2990)	8.797.127,28		0,00		0,00		0,00	8.797.127,28
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	15.064.877,57		0,00		0,00		204.303,69	14.860.573,88
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		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	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)	2.903.459,33	330.420,84	308.536,99	563.398,21	308.536,99		6.726,17	2.663.755,79
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	26.765.464,18	330.420,84	308.536,99	563.398,21	308.536,99		211.029,86	26.321.456,95

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

Punto 5.2.b) Vidas útiles o coeficientes de amortización de los diferentes elementos.

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

EJERCICIO 2018

(euros)

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL			
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		TOTAL	
	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
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		51.796,55	58.735,79	0,00		68.667,39	70.980,12	120.463,94	129.715,91
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	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
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	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
TOTAL	0,00		0,00		51.796,55	58.735,79	0,00		68.667,39	70.980,12	120.463,94	129.715,91

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

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(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
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2018

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.

Punto 14.1.1)
 Transferencia corriente De la entidad o entidades propietarias:
 Presupuesto de Ingresos:
 Concepto 401 "De otros departamentos ministeriales" Hijo a cargo.
 Importe 24.903.823,42 €
 Ingresos Devengados:
 Importe..... 1.835.462,44 € Liquidación definitiva Hijo a cargo 2018
 Asiento directo Nº 14113018810000057

Punto 14.1.2)
 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 2018: 248.137,19€

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"

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-	250.943.773,68
TOTAL	250.943.773,68

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Punto 14.2.3 Transferencias corrientes.(Información de reintegros de corriente y normativa/finalidad.).

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:

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

"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"

VI.8 Provisiones y Contingencias
EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

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

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	100.000,00	61.992,72	61.992,72	100.000,00
14				
A corto plazo	200.000,00	61.992,72	61.992,72	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.

c) y d) Punto 15 Provisiones y Contingencias.

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:

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

Punto 15.2 Pasivo Contingente.-

VI.8 Provisiones y Contingencias

EJERCICIO 2018

(euros)

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

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

"Sin Información"

VI.9. Información presupuestaria

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

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 212	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCC	178.079,64	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 216	EQUIPOS PROCESOS DE INFORMAC	53.432,02	44.245,29	10.000,00	12.500,00	0,00
14 222M 22103	COMBUSTIBLES	27.438,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22200	SERV. TELECOMUNICACIONES	376.125,13	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22700	LIMPIEZA Y ASEO	518.105,68	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22701	SEGURIDAD	390.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	99.632,57	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 22799	OTROS	1.058.234,56	0,00	0,00	0,00	0,00
14 222M 620	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE LOS SERVICIOS	5.820,44	0,00	0,00	0,00	0,00
14 312E 25900	SANIDAD MILITAR	1.562.413,57	0,00	0,00	0,00	0,00
14 312E 25901	PERSONAL FACULTATIVO	215.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		4.484.517,61	53.245,29	10.000,00	12.500,00	0,00

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

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		47.768.631,25		78.343.536,51
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro				
	- (+) del Presupuesto corriente		70.332.515,10		70.790.273,37
431	- (+) de Presupuestos cerrados	70.269.464,39		70.725.031,29	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566, 5321	- (+) de operaciones no presupuestarias	42.806,20		32.519,26	
	- (+) de operaciones comerciales	20.244,51		32.722,82	
435, 436	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		6.905.024,25		3.199.047,67
401	- (+) del Presupuesto corriente	0,00			
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	- (+) de operaciones no presupuestarias	6.905.024,25		3.199.047,67	
405, 406	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
554, 559	4.(+) Paridas pendientes de aplicación		-3.961,63		
555, 5581, 5685	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	3.961,63			
	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00			
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		111.192.160,47		145.934.762,21
	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
295, 298, 490, 595, 598	III. Saldos de dudoso cobro		49.599,16		21.909,85
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		111.142.561,31		145.912.852,36

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

(euros)

CÓDIGO	PROGRAMAS DE GASTOS				INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR				ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Incapacidad temporal	Expedientes de pago	400,00	268,00	-132,00	-33,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Inutilidad servicio	Media Perceptor/mes	3.350,00	3.365,00	15,00	0,45	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Lesiones no invalidantes	Expedientes de pago	100,00	79,00	-21,00	-21,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Hijo a cargo minusválido	Media Perceptor/mes	5.800,00	5.753,00	-47,00	-0,81	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Parto múltiple	Expedientes de pago	180,00	145,00	-35,00	-19,44	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Ay especiales minusválidas	Media Perceptor/mes	250,00	255,00	5,00	2,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay económica fallecimiento	Nº prestaciones	4.500,00	4.282,00	-218,00	-4,84	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay económ personas mayores	Media Nº pensionistas	20,00	30,00	10,00	50,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Atención drogodependientes	Nº prestaciones	20,00	30,00	10,00	50,00	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Atención enfermos crónicos	Nº prestaciones	1.000,00	837,00	-163,00	-16,30	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Ayuda temporal estancia residencia asistida	Nº prestaciones	1.800,00	890,00	-910,00	-50,56	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prestaciones Económicas Mutuas Integradas	Prestaciones Económicas	Nº expedientes	120,00	91,00	-29,00	-24,17	
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prestaciones Económicas Mutuas Integradas	Prestación a func. de carácter militar	Nº expedientes	550,00	798,00	248,00	45,09	

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

CÓDIGO	PROGRAMAS DE GASTOS		ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
	DESCRIPCIÓN	OBJETIVO					ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prestaciones Económicas Mutuas Integradas	Pensiones a familias, de carácter militar	Nº expedientes	350,00	295,00	-55,00	-15,71
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concierlos de Asistencia Sanitaria	Sistema Nacional de Salud	Colectivo total a 31/12	40.000,00	38.811,00	-1.189,00	-2,97
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concierlos de Asistencia Sanitaria	Entidades de Seguro	Colectivo total a 31/12	565.000,00	541.721,00	-23.279,00	-4,12
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concierlos de Asistencia Sanitaria	Otros concierlos	Colectivo total a 31/12	17.000,00	11.220,00	-5.780,00	-34,00
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concierlos de Asistencia Sanitaria	Atendido sin adscripcion	Colectivo total a 31/12	500,00	354,00	-146,00	-29,20
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Dentarias	Nº expedientes	93.000,00	98.228,00	5.228,00	5,62
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Oculares	Nº expedientes	78.000,00	67.806,00	-10.194,00	-13,07
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Ortopedicas	Nº expedientes	10.500,00	9.452,00	-1.048,00	-9,98
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Internamiento Psiquiatrico	Nº expedientes	5.000,00	5.007,00	7,00	0,14
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Otras ayudas técnicas	Nº expedientes	2.500,00	2.581,00	81,00	3,24
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Traslados	Nº expedientes	3.000,00	3.645,00	645,00	21,50
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Psicoterapia	Nº expedientes	150,00	102,00	-48,00	-32,00
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Ayuda pacientes diabeticos	Nº expedientes	1.000,00	682,00	-318,00	-31,80
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Reintegros gastos medicos	Nº expedientes	300,00	100,00	-200,00	-66,67
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Reintegros gastos extranjero	Nº expedientes	4.000,00	3.995,00	-5,00	-0,13

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Prestación farmacéutica	Recetas	Nº miles dispensadas	13.000,00	12.300,00	-700,00	-5,38
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Materiales suministros y otros	Elaboración talonarios	Nº talonarios recetas	4.800,00	4.650,00	-250,00	-5,21
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ayudas por prótesis y otras prestaciones	Reintegros gastos farmacia	Nº expedientes	12.000,00	16.791,00	4.791,00	39,93

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Incapacidad temporal	399.230,00	267.093,19	-132.136,81	-33,10
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Inutilidad servicio	8.850.000,00	8.890.321,63	40.321,63	0,46
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Subsidios e indemnizaciones	Lesiones no invalidantes	50.000,00	40.190,00	-9.810,00	-19,62
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	hijo a cargo minusvalido	25.130.950,00	24.928.348,57	-202.601,43	-0,81
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Parto multiple	700.000,00	566.999,61	-133.000,39	-19,00
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Protección a la familia	Ay. Especiales minusvalia	1.922.960,00	1.965.019,64	42.059,64	2,19
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay. economica fallecimiento	2.633.680,00	2.071.211,62	-562.468,38	-21,36
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Servicios Sociales	Ay. economica personas mayores	4.900.000,00	3.390.486,00	-1.509.514,00	-30,81

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

CÓDIGO	PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Ayudas sociales		207.200,00	251.251,48	44.051,48	21,26
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Asistencia Social	Otras prestaciones sociales		815.000,00	640.729,36	-174.270,64	-21,38
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prest. Mutuas Integradas	Pensiones Economicas		46.530,00	35.248,45	-11.281,55	-24,25
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo (Mutuas AMBE y AMBA)	Prest. Mutuas Integradas	Pensiones a func. de caracter militar		800.000,00	672.229,55	-127.770,45	-15,97
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieratos de Asistencia Sanitaria	Con la seguridad social		32.490,00	28.989,56	-3.500,44	-10,77
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieratos de Asistencia Sanitaria	Con entidades seguro libre		484.610.800,00	475.019.763,93	-9.591.036,07	-1,98
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Concieratos de Asistencia Sanitaria	otros concieratos		11.232.000,00	8.293.738,05	-2.938.261,95	-26,16
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Ay por protesis y otras prestaciones	Ay por protesis y otras		34.413.560,00	33.631.404,24	-782.155,76	-2,27
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Prestacion Farmaceutica	Ayuda por gasto farmaceutico		170.122.220,00	166.039.398,08	-4.082.821,92	-2,40
312E	Asistencia Sanitaria del Mutualismo Administrativo	Material, suministros y otros	COF gestion recetas		899.780,00	659.068,14	-240.711,86	-26,75
222M	Prestaciones económicas del Mutualismo Administrativo	Prest. Mutuas Integradas	Pensiones a familias, de caracter militar		150.000,00	218.156,12	68.156,12	45,44

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	241,22	:	Fondos líquidos	47.768.631,25			
			Pasivo corriente	19.803.078,18			
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	957,41	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	47.768.631,25	+	141.827.764,14	
			Pasivo corriente	19.803.078,18			
c) LIQUIDEZ GENERAL	957,41	:	Activo Corriente	189.596.395,39			
			Pasivo corriente	19.803.078,18			
d) ENDEUDAMIENTO	9,22	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	19.803.078,18	+	100.000,00	
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	19.803.078,18	+	100.000,00	+ 196.070.941,14
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	19.803,08	:	Pasivo corriente	19.803.078,18			
			Pasivo no corriente	100.000,00			

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

f) CASH-FLOW	-65,77	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	19.803.078,18	+	100.000,00
			Flujos netos de gestión	-30.261.998,98		

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
96,45	3,41	0,00
		0,15

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	Resto GGOR / GGOR
2,46	32,20	0,00
		65,34

3) Cobertura de los gastos corrientes

95,40	:	Gastos de gestión ordinaria	755.452.576,48
		Ingresos de gestión ordinaria	791.847.129,52

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

Indicadores presupuestarios		
a) Del presupuesto de gastos corrientes:		
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	96,90	755.260.308,80
		Obligaciones reconocidas netas

		Créditos totales
		779.437.050,00
2) REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00	755.260.308,80
		Pagos realizados

		Obligaciones reconocidas netas
		755.260.308,80
3) ESFUERZO INVERSOR	0,04	330.420,84
		Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)

		Total obligaciones reconocidas netas
		755.260.308,80
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	0,00	0,00
		Obligaciones pendientes de pago x 365

		Obligaciones reconocidas netas
		755.260.308,80

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:					
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,44	:	Derechos reconocidos netos	720.494.933,45	
			Previsiones definitivas	779.437.050,00	
2) REALIZACIÓN DE COBROS	90,25	:	Recaudación neta	650.225.469,06	
			Derechos reconocidos netos	720.494.933,45	
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	35,60	:	Derechos pendientes de cobro x 365	25.648.354.502,35	
			Derechos reconocidos netos	720.494.933,45	
c) De presupuestos cerrados:			Pagos	0,00	
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	0,00	:	Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	0,00	

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2018

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

(euros)

2) REALIZACIÓN DE COBROS					70.737.517,96
	99,94	:		Cobros	

				Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	70.780.324,16

14113 - INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

V.3 Resultados de operaciones comerciales
VI.11 Hechos posteriores al cierre

INSTITUTO SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

Ejercicio 2018

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 en el ISFAS, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria vigente, ha auditado las cuentas anuales de 2018 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, 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.

El Secretario 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, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado 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 el Secretario General Gerente el 27 de marzo de 2019 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada el día referenciado anteriormente.

Con fecha de 17/06/2019 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_2018_F_190326_170454_Cuenta.zip**, cuyo resumen electrónico es **D9F80D43698F93302B47EE6A446D41F420339B08751AF49F666AC05DF4290866** 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, y de Nota Técnica de la Oficina Nacional de Auditoría 3/2015 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 2018.

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 2018, 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

IV.2. Párrafo de énfasis.

El Organismo ha adaptado los importes del ejercicio precedente en varias rúbricas del Balance, de la Cuenta del resultado económico patrimonial y del Estado de ingresos y gastos reconocidos, con el fin de que sean comparables con las cifras del ejercicio actual.

Dicha adaptación está reflejada en la memoria en el punto 3.3. Razones e incidencia en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores.

La necesidad de realizar esta adaptación se ha producido como consecuencia de la subsanación de errores que se pone de manifiesto en la línea “B. ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores” del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

V. Informe sobre otros requerimientos legales o reglamentarios

La entidad auditada presenta en las nota 25 y 26 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 2018.

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 18 de junio de 2019.