EL TRIBUNAL DE CUENTAS Y LOS RESULTADOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL. LOS PRESUPUESTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL DE 1999(*)

Laura de Pablos Escobar
Aurelia Valiño Castro

INTRODUCCIÓN

El control legal del gasto se plantea como la etapa más básica de las que se deberían seguir en un proceso de control general del gasto público. Se trata de observar si se cumplen o no los preceptos establecidos en las Leyes de Presupuestos de las respectivas Administraciones Públicas, comprobando la existencia de modificaciones a lo largo de la ejecución presupuestaria. Una primera aproximación al análisis de los Presupuestos de la Seguridad Social y sus modificaciones, no nos sirve para conocer la situación real del grado de disciplina presupuestaria demostrada por el Sistema. La evolución de los presupuestos no es tremendamente incrementalista, ni las cifras de modificaciones presupuestarias arrojan un resultado tan caótico como el caso de otras Administraciones Públicas, por ejemplo: nuestras Comunidades Autónomas en el período 1988-1992. Sin embargo, la situación de la Seguridad Social es mucho más preocupante por la desinformación que ha existido acerca del estado real de sus finanzas y por el escaso realismo de sus presupuestos. En ocasiones, ha sido necesario que transcurrieran un buen número de años para que se conocieran e hicieran públicos los gastos reales, ya que venía siendo habitual que en cada ejercicio existan cantidades importantes de obligaciones contraídas que no aparecen ni contabilizadas ni presupuestadas. Los Informes del Tribunal de Cuentas, si bien todavía sufren un considerable retraso sobre todo en el caso de nuestras Administraciones Territoriales, sí nos permiten conocer mejor los resultados reales y los problemas que ha planteado la ejecución presupuestaria en el Sistema de Seguridad Social.

En este artículo se da repaso a algunas de las principales objeciones realizadas por el Tri-

bunal de Cuentas en relación con los resultados(1) de nuestra Seguridad Social. Esto nos ayuda, aunque no definitivamente –porque no sabemos lo que realmente está ocurriendo en la Seguridad Social en ejercicios recientes– a conocer la situación financiera real del Sistema. De este modo, en el primer apartado del artículo se ofrecen los ajustes y observaciones que, en opinión del Tribunal de Cuentas, deberían realizarse sobre las cifras de resultados facilitadas por el Sistema de la Seguridad Social. En segundo lugar, y en aras a corroborar las objeciones formuladas por el Tribunal, se ofrece las cifras de endeudamiento global de la Seguridad Social y el importe concreto de deuda que tiene con el Estado. Finalmente comentamos, ante las conclusiones que nos aportan los estudios anteriores, las cifras de los Presupuestos de la Seguridad Social para 1999. No obstante, éste no es el tema del presente artículo, sino la credibilidad que ha de darse a estos Presupuestos. Resulta ésta una expresión que, a parte de dura en sí misma, es difícil de evaluar a priori. Una forma de poder darle respuesta es observar que es lo que ha ocurrido en el pasado. Se trataría de recoger si el Presupuesto inicialmente aprobado se mantiene; en definitiva, si el Presupuesto actúa como un elemento de control del gasto o es un lastre que malamente asumen las organizaciones encargadas de aplicarlo.

I. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR EL TRIBUNAL DE CUENTAS

A continuación ofrecemos los datos de los resultados de gestión del sistema de la Seguridad Social en su conjunto, si bien no se incluyen las mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales. Los datos son ela-

borados a partir de la información suministrada en la cuenta de gestión por operaciones corrientes de las Entidades Gestoras y Tesorería General, que elabora el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y que junto a las cuentas de gestión de los diferentes organismos, son rendidas al Tribunal de Cuentas. En los comentarios que siguen se pone de manifiesto cómo el resultado que en principio se presenta por la Seguridad Social no se corresponde con el que debería ser según el Tribunal de Cuentas.

1990

Además de una serie de observaciones puramente contables sobre determinadas operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias, el Tribunal de Cuentas formula problemas contables con repercusiones importantes sobre los resultados que incluso le hacen emitir literalmente la siguiente afirmación:

"Todas las circunstancias que pasamos a resumir a continuación cuestionan el superávit que viene luciendo las cuentas de la Seguridad social" (p.149 BOE nº. 309, suplemento, 27, diciembre, 1994).

Según los datos facilitados en la contabilidad el resultado neto del sistema asciende a 38.838 millones de pesetas de superávit. Éste surge como consecuencia del resultado positivo que presentan las operaciones presupuestarias 65.037 millones de pesetas y otro negativo por operaciones extrapresupuestarias de 26.199 millones de ptas.

Sin embargo el Tribunal de Cuentas, como decíamos anteriormente, cuestiona este superávit por los motivos que se exponen a continuación:

INGRESOS:

En los ingresos por servicios prestados el importe que figura en la cuenta de gestión, 111.643 millones de pesetas, es superior en 24.748 millones al que refleja el mismo estado contable de la Tesorería General por la inclusión de ingresos por recargo de mora. Existe además en esta misma partida 36.193 millones de ptas destinados a asistencia sanitaria gestionada por el INSALUD que, sin embargo, en la información aportada por la entidad gestora es muy inferior. Esta diferencia asciende a

21.174 millones de pesetas localizándose en ingresos procedentes básicamente del sector público.

GASTOS:

1. Por lo que se refiere a los gastos, se han contabilizado en partidas de gastos pendientes de aplicación y, por tanto, activado gastos no pertenecientes al ejercicio, en el INSALUD 19.299 millones de ptas (14.564 millones del ejercicio de 1990 y el resto de 1989) y en la Tesorería General de la Seguridad Social al menos 3.061 millones de intereses de pólizas de crédito suscritas con el Banco de España. En las mismas circunstancias permanecen una serie de cantidades pendientes de aplicación, consecuencia de operaciones de depuración cuyo importe asciende a 56.881 millones de ptas, sin que de momento tengan reflejo contable.

2. El Tribunal de Cuentas resalta, además de lo anteriormente dicho, la existencia de una serie de gastos sin reflejo contable alguno, ni cobertura presupuestaria. Para cancelar estas obligaciones fue necesaria la concesión de un crédito extraordinario de 280.558 millones de pesetas durante el ejercicio de 1992.

1991

El resultado neto asciende a 25.697 millones de pesetas de superávit, cifra que se desglosa en un resultado positivo por operaciones presupuestarias de 35.300 millones y otro negativo por operaciones extrapresupuestarias de 9.603 millones.

Las especificaciones que realiza el Tribunal cuestionan el resultado anterior en los siguientes aspectos:

OPERACIONES PRESUPUESTARIAS.

INGRESOS:

1. En transferencias internas no se compensa el neto con los importes correspondientes de la cuenta de gestión agrégada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y enfermedades Profesionales, dando lugar a un importe superior de los ingresos consignados por la Tesorería sobre los gastos realizados por las Mutuas

que asciende a 1.780. Habría que reducir el superávit en la mencionada cantidad: -1780

2. En ingresos por servicios prestados por el INSALUD a Entidades del Sistema, dentro de transferencias internas, figuran computados 5.020 millones, mientras que según información de la Entidad los mismos ascienden a 1.576 millones.

3. En transferencias externas figuran como recursos realizados 2.390.655 millones de ptas, que incluyen 105.365 millones de ptas de transferencias que proceden del INEM, respecto de las cuales este organismo no ha formulado propuestas de pago, existiendo por tanto discordancia entre las cifras de la Entidad que transfiere los fondos respecto de la receptora.

4. En ingresos por servicios prestados también se han computado cantidades en exceso por un importe de 27.949 millones de ptas por servicios de asistencia sanitaria gestionada por el INSALUD. Se alega que corresponden a colectivos ajenos a la Seguridad Social que pertenecen al sector público (ISFAS; MUFACE; etc) que no se incluyen en la información del INSALUD. Pero no se aportan datos concretos sobre la concordancia de las cifras.

5. Se incluyen como ingresos por servicios prestados saldos derivados de operaciones que no tienen tal carácter: recargos y multas, costas de procedimiento ejecutivo. En este caso se trata simplemente de un caso de anotación contable equivocada, al recogerse en la cuenta de "ingresos por servicios" cuando debería aparecer en "cuotas cobradas"

6. En ingresos varios no se ha podido verificar la posible falta de homogeneidad en el tratamiento presupuestario o extrapresupuestario de las obligaciones anuladas o los reintegros de prestaciones indebidamente pagadas, al no haberse recibido la documentación complementaria solicitada por el Tribunal sobre la cuenta de gestión.

GASTOS:

1. Los gastos presentados por el Ministerio de Trabajo difieren de los presentados por las Entidades, como consecuencia del procedimiento que sigue dicho Departamento en la elaboración del Estado Contable.

2. Existen partidas pendientes de aplicación (activadas en esta cuenta) de gastos no imputados al presupuesto del ejercicio, que en el INSALUD ascienden a 30.166 millones de ptas (13.053 del propio ejercicio, 12.909 en 1990 y el resto 4.204 de 1989).

3. Por expedientes de depuración aprobados por la Comisión para el estudio de las Cuentas y Balances de la Seguridad Social aparecen pendientes de aplicación presupuestaria 56.881 millones.

4. Sin reflejo contable alguno existen obligaciones sin cobertura presupuestaria, derivadas del coste de asistencia sanitaria del ejercicio de 1991 y anteriores, que ha dado lugar a la aplicación de un crédito extraordinario por valor de 280.558 millones de ptas. Y a la concesión de dos préstamos por el Estado a la Seguridad Social para la misma finalidad, ambos por importe de 140.282 millones. No se admiten las alegaciones. Según indica el Tribunal, "los gastos efectivamente realizados en el ejercicio de 1991 y anteriores sin cobertura presupuestaria constituyen hechos económicos que tienen indiscutible relevancia en el resultado de la gestión de la Seguridad Social. La falta de reflejo contable de tales hechos económicos determina precisamente que el superávit que viene luciendo en cuentas no se ajuste a la realidad". (Suplemento del BOE nº 179, 28 julio 1995, pág. 249)

OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.

Minoraciones de ingresos:

1. No se ha recibido información completa sobre las anulaciones de derechos.

Minoraciones de gastos:

1. Sólo se ha justificado un 24,1% de las obligaciones anuladas; han quedado sin justificar 2.799 millones.

2. Asimismo figuran como minoración de gastos 14.559 millones de ptas. En concepto de variación de existencias que en su mayor parte corresponden al INSALUD, que no responden a una efectiva variación de existencias en almacén sino a una modificación del proce-

dimiento contable que venía siguiendo la Entidad.

1992

El resultado neto en 1992 asciende a un superávit de 81.209 millones de ptas. Éste es consecuencia del déficit de 216.709 millones de ptas que sufren las operaciones presupuestarias frente al superávit que registran las operaciones no presupuestarias que asciende a 298.988, lo que finalmente implica un resultado conjunto positivo.

— A este resultado el Tribunal de Cuentas formula un buen número de objeciones.

OPERACIONES PRESUPUESTARIAS

INGRESOS:

1. En las transferencias internas de la Seguridad Social se reflejan ingresos por valor de 174.912 millones de ptas cifra 1.434 millones de ptas superior a la contabilizada en el epígrafe de gastos de la cuenta de gestión agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales. (Repercusión en resultados -1434 millones de ptas).

2. Asimismo, entre las transferencias internas figuran ingresos derivados de prestaciones sanitarias del INSALUD por un importe de 3.564 millones, mientras que en la información suministrada por la Entidad Gestora esta cantidad asciende a 1.763 millones. (Repercusión en resultados 1.801 millones de ptas).

3. En los ingresos por servicios prestados figura un importe de 116.761 millones de ptas. En concreto 39.833 millones de ptas se corresponden con servicios sanitarios prestados por el INSALUD y 69.161 millones de ptas son ingresos varios. Sin embargo, en la información suministrada por el INSALUD los ingresos recibidos por prestaciones sanitarias ascienden únicamente a 13.301 millones de ptas. La diferencia de 26.532 millones de ptas afecta necesariamente a los resultados. Mientras que la cifra de ingresos no ha podido ser convenientemente verificada por no haber aportado la Seguridad Social la información requerida por el Tribunal de Cuentas. (Repercusión en resultados -26.801).

GASTOS:

1. En las transferencias internas del Sistema de Seguridad Social se reflejan gastos por valor de 86 millones de ptas, importe que difiere del que figura en el apartado correspondiente de la cuenta de gestión agregada de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. La diferencia asciende a 563 millones de ptas que afectan a los resultados del ejercicio aumentando el déficit por operaciones presupuestarias.

2. En la cuenta de gestión no se han recogido gastos contabilizados como "partidas pendientes de aplicación, y por consiguiente activados gastos no imputables al ejercicio. Concretamente estos gastos no imputados al presupuesto del ejercicio se refieren a gastos del INSALUD y ascienden a 6.863 millones de ptas (178 millones de ptas de 1992; 3.347 millones de ptas de 1991; 1.715 millones de ptas. de 1990 y 1.123 millones de ptas de 1989). (repercusión en resultados -6.863 millones de ptas).

3. Derivados de expedientes de depuración aprobados por la Comisión para el Estudio de las Cuentas y Balances de la Seguridad Social, permanecen pendientes de aplicación presupuestaria 56.881 millones de ptas. (Repercusión en resultados -56.881 millones de ptas).

4. Además existe una cantidad indeterminada de gastos pendientes de imputación presupuestaria derivados de regularizaciones. (Repercusión en resultados indeterminada).

5. Sin reflejo contable alguno existen obligaciones sin cobertura presupuestaria, derivadas de los costes sanitarios del ejercicio de 1991 que han dado lugar a la concesión de dos préstamos del Estado a la Seguridad Social de 140.282 millones de ptas cada uno -Leyes 39/1992 y 21/1993 de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994, respectivamente-. (Repercusión en resultados millones de 280.564 millones de ptas).

6. Se crítica como inadecuada la forma de contabilización seguida por parte de la Seguridad Social de los préstamos que le fueron concedidos por el estado anteriormente comentados. Éstos han sido utilizados directamente por la Seguridad Social para compensar défi-

cit, lo que provoca no solo la incorporación de un activo ficticio en sus cuentas, sino también a la eliminación del déficit en el conjunto de las cuentas del Estado. (Los contabiliza como financiación pendiente en operaciones extrapresupuestarias).

OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.

1. El Tribunal de Cuentas afirma que las anulaciones de ingresos son superiores en 30 millones de ptas a las cuantías presentadas. (Repercusión en resultados -30 millones de ptas).

2. Finalmente se han minorado gastos por un importe de 1.436 por obligaciones anuladas. Verificados los expedientes de baja esta cantidad debería ascender a 1.555 millones de ptas. (Repercusión en resultados +119 millones de ptas).

1993

Recordamos que es a partir de este año cuando se aplica el Nuevo Plan de Cuentas y éste sustituye la antigua cuenta de gestión por operaciones corrientes y la presentación de resultados se comienza a realizar a través de las cuentas:

- Cuenta de resultados corrientes del ejercicio.
- Cuenta de resultados extraordinarios.
- Cuenta de resultados de cartera de valores.
- Cuenta de modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores.
- Cuenta de resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema.
- Cuenta de resultados del ejercicio en la Seguridad Social.

A excepción de esta última cuenta que se elabora por la Tesorería General de la Seguridad Social y que resume los resultados del ejercicio, las demás cuentas se presentan por las demás Entidades, por las operaciones que les son de aplicación.

La Seguridad Social viene presentando desde 1985 resultados positivos. Sin embargo el Tribunal de Cuentas tiene serias dudas de que éstos fueran veraces. Así, a modo de síntesis de la situación de la Seguridad Social, el Tribunal en el Informe de 1993 expone:

"Los costes del gasto sanitario no reflejado en cuentas y sin cobertura presupuestaria ha propiciado la concesión de préstamos por parte del Estado a la Seguridad Social durante los ejercicios de 1991, 1992 y 1993 por un importe total de 561.122 millones de pesetas. La cancelación de estos créditos, de acuerdo con lo establecido en el Real-Decreto Ley 6/1992, de 13 de noviembre y en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado de 1992 y 1993, se prevé, en último término, con aportaciones del Estado, lo que supone trasladar a ejercicios futuros el déficit provocado por los gastos sanitarios no presupuestados y no contabilizados".

Anticipándose a futuros informes, el Tribunal continúa: "... además la situación se agrava en los ejercicios de 1994 y 1995 a causa de las previsiones de menores recursos por cotizaciones sociales. El subsiguiente desequilibrio presupuestario se corrige con nuevos préstamos del Estado que en este caso alcanzan un importe global y adicional a los anteriormente mencionados de 789.344 millones de ptas".

Refiriéndonos concretamente a los resultados del ejercicio, el conjunto de la Seguridad Social presenta un déficit de 132.288 millones de ptas. En el caso de las operaciones corrientes este déficit alcanzó los 193.645 millones de ptas. Respecto de esta última cifra el Tribunal de Cuentas ha realizado las siguientes observaciones:

1. Está contabilizado como ingreso de carácter extraordinario uno de los dos préstamos de 140.282 millones de ptas. anteriormente comentado. Esto se hizo así como contrapartida del cargo efectuado al Estado en concepto de insuficiencias financieras del INSALUD. Este préstamo como ya explicamos al comentar las observaciones realizadas por el Tribunal en el ejercicio de 1992, pretende cubrir deudas del INSALUD anteriores a 1991, por lo que el Tribunal considera que no deberían nunca ser contabilizadas como resultados corrientes del ejercicio.

2. Se han registrado en el INSALUD en concepto de "Transferencias corrientes a la Administración del Estado. Por compensación costes financieros", gastos por un importe de 7.113 millones de ptas. para cubrir intereses de préstamos concedidos por el Estado para cubrir los costes de la sanidad. Sin embargo, ni el Real Decreto-Ley 6/1992, por el que se concede el referido préstamo, ni la Ley 39/ 1992 por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Estado para 1993, donde se concede un préstamo de la misma naturaleza, establecen pago de intereses alguno.

3. En los resultados extraordinarios se procede a realizar una serie de regularizaciones todas ellas autorizadas por la Intervención General de la Seguridad Social, y que estaban contempladas en los informes remitidos al Tribunal de Cuentas en cumplimiento de la resolución de la Comisión Mixta de 12 de mayo de 1992. No obstante, el Tribunal de Cuentas muestra dos preocupaciones:

—Por un lado no se aportado documentación acreditativa.

—Y, por otro lado, el procedimiento de regulación seguido ha supuesto la compensación de partidas de origen, y naturaleza y signo diverso, en la mayoría de los casos de sin relación entre sí.

4. Finalmente, el Tribunal de Cuentas vuelve a referirse al préstamo concedido por el Estado a la Seguridad Social en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994.

1994

De acuerdo con las cuentas de resultados rendidas por las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, se alcanzó un superávit de 298.842 millones de pesetas.

El resultado positivo del ejercicio se debe fundamentalmente a la modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores, como consecuencia de la imputación contable como ingresos de las deudas en período ejecutivo de cobro resultantes de procedimientos iniciados en ejercicios precedentes y de aplazamientos y fraccionamientos concedidos en ejercicios anteriores al de 1994. Los ingresos por deudas derivadas de actuaciones de igual

naturaleza llevadas a cabo en el propio ejercicio se aplicaron a resultados corrientes.

El Tribunal indica, sin embargo, que sería necesario efectuar una serie de ajustes a los resultados presentados por las Entidades. Estos ajustes derivados de las comprobaciones efectuadas, reducirían el superávit a 171.468 millones, sin perjuicio de lo que más adelante comentaremos se establece por el Tribunal sobre la provisión para insolvencias. Si además se tuvieran en cuenta los gastos que se han aplicado al ejercicio económico de 1995 y que son obligaciones del ejercicio de 1994, el resultado positivo sería de 117.017 millones.

RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO:

Los resultados corrientes, según las cuentas rendidas, ascendieron a 388.304 millones de ptas de déficit.

Según el Tribunal, estos resultados corrientes deberían ser objeto de ajustes por las siguientes razones:

EL INSALUD:

— No contabilizó gastos realizados en el ejercicio sin cobertura presupuestaria por 1.787 millones de ptas que se activaron en la cuenta

Anticipos y préstamos concedidos. Otros anticipos y préstamos.

— Reconoció obligaciones en el presupuesto por importe de 9.636 millones en concepto de "Transferencias corrientes a la Administración del Estado. Por compensación de costes financieros. Sin embargo las normas de los préstamos concedidos a la Seguridad Social por parte del Estado -Real Decreto-Ley 6/ 1992 y Leyes 39/1992 y 21/1993 de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994, respectivamente- no establecieron ningún tipo de contraprestación por los préstamos concedidos.

— Por deudas contraídas en el ejercicio de 1991 y anteriores se concede un préstamo por el Estado de 140.282 millones, que se contabiliza como ingreso de carácter extrapresupuestario por valor de 135.223. No procede esta

contabilización al no estar definido que vaya a financiarse este mayor gasto del INSALUD con aportación del Estado. Además, el Estado no tiene reconocida esta deuda para con la Seguridad Social. Tal y como se ha incorporado ha dado lugar a un activo ficticio con la simultánea eliminación de un déficit en el Conjunto de las Cuentas Generales del Estado.

TESORERÍA GENERAL:

— Respecto a la dotación a la provisión para insolvencias, el ejercicio de 1994 ha sido el primero en el la Tesorería General ha recogido en cuentas de activo las deudas por cuotas que se encuentran en vía ejecutiva de cobro por no haber sido abonadas voluntariamente en vía administrativa y, consecuentemente, también ha sido el primer ejercicio en que se ha dotado la provisión. A este respecto señala el Tribunal que se reconocieron derechos que no debieron reconocerse. El reconocimiento de derechos de cobro en vía ejecutiva por la Seguridad Social se efectúa comparando lo que se cobra con lo que se debería cobrar, según un denominado "fichero maestro". Este último, según el Tribunal contiene un elevado número de errores. Según añade el Tribunal, no le constan los criterios que sirvieron de base al Ministerio para establecer la cuantía de la provisión, ya que la Orden Ministerial que estableció la cuantía en el 50% de las cuotas en vía ejecutiva de cobro al terminar el ejercicio de 1994 (1.098.770); es decir: 549.385 millones de ptas, no los especifica, ni se le aclaró este aspecto al Tribunal tras su solicitud. El Tribunal especificó en relación con la provisión:

1. La cuantía de la dotación es insuficiente, el índice de cobro de deudas es del 6,13% reconocido por la SS para 1994, y para años anteriores fue: 1991, 7,10%, 1992, el 6,67%, 1993 el 5,46%.

2. La Tesorería General carece de información desglosada de la antigüedad de la deuda en vía ejecutiva de cobro a partir del cual elaborar un indicador que permitiera ponderar la viabilidad del cobro según su antigüedad, y carece de indicadores de rotación de la composición de la deuda en vía ejecutiva.

3. Para hallar la insuficiencia de la dotación el Tribunal analizó la serie histórica de 1991 a 1994 de la relación entre lo cobrado en vía eje-

cutiva respecto de las cantidades al cobro en vía ejecutiva. Obtiene una estabilidad que refleja una ineficacia en el cobro y que la cuantía de la insuficiencia de la provisión podría incluso llegar a ser del 40%. Se produce, como consecuencia directa, la alteración de los resultados de la S. S. del ejercicio de 1994 por la sobrevaloración de los ingresos del periodo, al no encontrarse amparado el exceso de ingresos con una dotación a la provisión suficiente.

4. Concluye el Tribunal, en este sentido, que el balance y la cuenta de resultados de la SS de 1994 no expresa una imagen fiel de su situación financiero-patrimonial ni del resultado de sus operaciones a 31-12-1994.

5. El Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales y la Tesorería General de la Seguridad Social deberán, según indica el Tribunal, depurar los datos correspondientes a las cuotas pendientes de cobro a 31-12-1996, por ser éste el primer ejercicio cuyas cuentas no han sido rendidas en la fecha de aprobación de este informe (3-2-1998), así como poner en marcha un procedimiento que permita conocer los importes correspondientes a la recaudación en vía voluntaria y ejecutiva, así como la antigüedad, composición y rotación de la deuda, que permita la cuantificación de la provisión para insolvencias.

6. Por todo lo anterior los resultados corrientes del ejercicio se verían modificados en 127.374 millones de pesetas de mayor déficit.

Por otra parte, por su incidencia en los resultados globales del ejercicio, el Tribunal considera necesario señalar que según la información rendida por las Entidades y Tesorería General, se aplicaron gastos de ejercicios anteriores por 152.867 millones de pesetas (en aplicación del art. 150. 4 de la Ley General Presupuestaria). De este importe, 152.294 millones corresponden al INSALUD por gestión directa, el resto : 49 millones del INSERSO, 65 del ISM y 459 de la Tesorería General. La cobertura de éstos se realizó de la siguiente forma:

— Suplemento de crédito financiado por aportaciones del Estado: 62.947 para gestión directa del INSALUD.

— Ampliaciones de crédito financiadas con aportaciones del Estado, pro importe de

CUADRO NÚM. 1
RESULTADOS PERIODO 1990-1992

GASTOS	1990	1991	1992
OPERACIONES PRESUPUESTARIAS			
Prestaciones económicas	4.195.479	4.729.099	5.401.398
Asistencia sanitaria.....	2.008.453	2.214.929	2.796.432
Servicios sociales.....	172.680	221.185	223.324
Gastos Generales y Otros	130.617	172.246	171.020
Transferencias del Sist. De Seg. Social	164	82	86
Transferencias por op. de capital	1.032	2.130	1.554
Resultado superávit	65.037	35.300	
Total	6.573.462	7.374.971	8.593.814
OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS			
Obligaciones anuladas	-20	-3689	-1436
Variación de existencias.....	7.589	-14559	2.420
Perdidas en enajenaciones.....	10	12	24
Resultado superávit			297.988
Total	7.579	-18236	298.996
<i>INGRESOS</i>			
OPERACIONES PRESUPUESTARIAS			
Cuotas cobradas	4.272.970	4.722.033	5.327.181
Rentas e intereses del patrimonio.....	1.198	1.729	1.475
Transferencias internas del Sist. de Seg. Social.....	136.739	158.953	174.912
Transferencias externas	2.050.912	2.390.655	2.756.776
Financiación Pdte de recibir	111.843	101.601	116.761
Resultado déficit.....			216.709
Total	6.573.462	7.374.971	8.593.814
OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS			
Derechos anulados	-19.183	-12.036	-4.552
B° en amort. o venta de valores.....	6	7	3
B° en enajenación inm. Material	557	164	182
Financiación pendiente de recibir		2.464	305.734
Financiación recibida en exceso		-18438	-2371
Resultado déficit.....	26.199	9.603	
Total	7.579	-18.236	298.966
RESULTADO FINAL	+38.838	+25.697	+81.279

Fuentes: Tribunal de Cuentas. Elaboración propia.

40.276 millones de ptas. Para gestión directa del INSALUD.

— Con créditos inicialmente autorizados para el propio ejercicio, por un importe de 49.644 millones para gestión directa del INSALUD, y financiación de obligaciones de ejercicios anteriores del INSERSO; ISM y Tesorería General.

Por la misma justificación, se han aplicado gastos de 1994 al ejercicio de 1995, por importe de 53.404 millones correspondientes al INSALUD por gestión directa.

RESULTADOS EXTRAORDINARIOS:

Los resultados extraordinarios del ejercicio arrojaron un déficit de 10.051 millones de pesetas, debido fundamentalmente al registrado en el INSALUD, por bajas en el inmovilizado y existencias por los traspasos a Canarias.

A este respecto el Tribunal señala que el INSALUD tiene contabilizados en la cuenta de Anticipos y préstamos concedidos "gastos realizados en ejercicios anteriores sin cobertura presupuestaria por un valor de 731 millones de pesetas, que hubieran modificado el resultado del ejercicio al que corresponden y variarán el del ejercicio al que se imputen".

CUADRO NÚM. 2
RESULTADOS 1993 Y 1994

	1993		1994	
	Déficit	Superávit	Déficit	Superávit
Resultados corrientes.....	193.645		388.304	
Resultados extraordinarios		52.326	10.051	
Resultados de la Cartera de Valores.....	213		0	
Modificaciones de derechos y obligaciones		9.244		697.197
Ejercicios anteriores				
RESULTADO FINAL.....	132.288			298.842

Fuentes: Tribunal de Cuentas. Elaboración propia.

LOS RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES no son significativos en 1994.

LAS MODIFICACIONES DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Dieron lugar a un resultado positivo de 697.197 millones de pesetas.

La partida más importante es la de aumento de derechos pendientes de cobro, que proviene del reconocimiento de deuda en vía ejecutiva de cobro, que alcanzó un importe de 614.418 millones y a los aplazamientos y fraccionamientos de pago autorizados por valor de 83.827 millones totalizando ambos conceptos: 698245 millones, que junto con el recogido en resultados corrientes (529.901), implica que se recogieron por primera vez en 1994 derechos pendientes de cobro por 1.228.146 millones (88,31% del total de deudores). Recordamos lo expuesto respecto a las insuficiencias de la dotación a la provisión para insolvencias.

De las obligaciones anuladas, el Tribunal critica que las Entidades sólo han documentado con expedientes de baja en contabilidad el 87,76% el INSALUD, 13,71% la Tesorería General y el 45,71% el INSERSO.

II. ENDEUDAMIENTO DE LA SEGURIDAD SOCIAL

En el epígrafe anterior se ponían de manifiesto una serie de observaciones realizadas por el Tribunal a los resultados ofrecidos por la Seguridad Social en las cuentas rendidas. De hecho veíamos como año, tras año la Seguridad Social ha venido saldando sus cuentas con superávit, salvo en el ejercicio 1992. Sin embargo, también se ha dejado constancia de

los importantes cantidades que la Seguridad Social vienen adeudando básicamente por obligaciones contraídas por el INSALUD no presupuestadas y no contabilizadas. Este hecho ha sido el motivo que ha estado detrás de los continuos préstamos otorgados por el Estado a la Seguridad Social a objeto de que pudiera hacer frente a las referidas obligaciones.

A partir de 1993 además el Estado ha prestado dinero a la Seguridad Social a objeto de que ésta equilibrase su Presupuesto. Todo este tipo de operaciones desvirtúa notablemente el fundamento del presupuesto como instrumento de control y de la propia contabilidad y dificulta el conocimiento de la situación real de la Seguridad Social. Con el objetivo de proporcionar más información ofrecemos a continuación el cuadro núm. 3 y el núm. 4.

En el cuadro núm. 3 ofrecemos los datos del estado de endeudamiento de la Seguridad Social hasta finales de 1994, facilitados por el Tribunal en el último informe anual publicado hasta el momento. del total de la deuda que alcanzó un importe de 2.177.111 millones de ptas 906.122 millones de ptas son adeudados al Estado el préstamo concedido por el Real-Decreto Ley 6/1992 sobre concesión de un crédito extraordinario de 280.558 millones de ptas y el concedido en la Ley 21/1993, de Presupuestos Generales de Estado para 1994 por un importe de 345.000 millones de ptas tienen establecido claramente el plazo de amortización: 10 años a partir de 1995. Los dos préstamos restantes efectuados por el Estado se desconoce en que fechas ha de producirse la amortización.

Además de las partidas contabilizadas como "acreedores obligaciones reconocidas por presupuestos cerrados" (299.926 millones de ptas) y "acreedores por obligaciones reconocidas en el ejercicio corriente" (241.132 mi-

CUADRO NÚM. 3
ENDEUDAMIENTO DE ENTIDADES GESTORAS Y DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
 (Millones de ptas)

	INSS	INSALUD	INSERSO	ISM	TGSS	TOTAL
DEUDAS MEDIO Y LARGO.....	15	8	18	112	911.189	911.342
DEUDAS A CORTO PLAZO	64.105	578.466	78.030	5.086	540.082	1.265.769
Total.....	64.120	578.474	78.048	5.198	1.451.271	2.177.111

CUADRO NÚM. 4

	Tesorería general mutuas Entidades Gestoras		Mutuas		Total
	Importe	Porcentaje	Importe	Porcentaje	
DEUDAS A LARGO Y MEDIO PLAZO.....	911.342	41,86	448	1,14	911.790
Obligaciones y bonos a medio y largo plazo.....	96	0			96
	910.264	421,81	442	1,12	910.706
Fianzas y depósitos recibidos	982	0,05	6	0,02	988
DEUDAS A CORTO	1.265.769	58,14	38.901	98,86	1.304.670
Obligaciones y bono a medio y largo plazo					
Acreeedores obligaciones reconocidas	633.592	29,11	31.760	810,71	665.352
Acreeedores por devolución de ingresos.....	244	0,01			244
Entidades públicas acreedoras.....	101.926	4,86	2.737	6,95	104.663
Préstamos a corto plazo			5	0,01	5
Otros acreedores no presupuestarios.....	529.960	24,34	4.398	11,18	534.358
Fianzas y depósitos recibidos	47	0	1	0	48
Total	2.117.111	100	39.349	100	2.156.460

lones de ptas) son destacables las deudas de la Tesorería General con el Banco de España. El importe pendiente de amortizar por este último concepto asciende a 256.100 millones de ptas. Asimismo y a pesar de no estar contabilizados, son adeudados también por la Tesorería General al Banco de España los intereses de la referida deuda por un importe de 24.105 millones de ptas. De acuerdo con la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995 establece que los créditos concedidos por el Banco de España a la Seguridad Social no devengarán interés alguno a partir de enero de 1995. No obstante los vencidos hasta dicha fecha, se liquidarán en diez anualidades iguales desde el 31 de diciembre de 1995, fecha en que tendrá lugar el primer pago.

— Préstamos concedidos para cancelar obligaciones del INSALUD pendientes a 31 de diciembre 1991: 561.122 ptas.

a) Real Decreto-Ley 6/1992 sobre concesión de un crédito extraordinario: 280.000 ptas.

b) Ley 39/1992, de Presupuestos Generales del Estado para 1993 (art.11): 140.282 ptas.

c) Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994 (art.11): 140.282 ptas.

— Préstamo concedido para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social: 345.000 ptas.

a) Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994 (art.11): 345.000 ptas.

En los cuadros núms 5, 6, 7 y 8 ofrecemos cifras que pretenden continuar la serie de los datos de endeudamiento hasta 1998 con el objetivo de completar la información suministrada por la Seguridad Social, si bien en este caso la fuente consultada ha sido el Boletín Estadístico del Banco de España de septiembre de 1998. Estos cuadros se ofrecen a continuación y se podrá observar que muestran incrementos muy significativos de la deuda de la Seguridad Social.

III. EL PRESUPUESTO DE LA SEGURIDAD SOCIAL PARA 1999

En los objetivos que aparecen recogidos en el Proyecto de Presupuesto para la Seguridad

CUADRO NÚM. 5
EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL
 (Datos suministrados por el Banco de España)
 (Miles de millones de ptas)

	TOTAL ACUMULADO A FINAL DE AÑO						
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
CRÉDITOS.....	382	585	722	1.209	1.772	2.293	2.720
Banco de España	325	256	256	256	331	323	315
Entidades de crédito		48	45	47	90	175	105
Estado	57	281	421	906	1.351	1.795	2.300
OTROS PASIVOS.....	824	946	921	1.051	964	1.352	1.591
TOTAL PASIVOS	1.206	1.531	1.643	2.260	2.736	3.645	4.311

Fuente: Boletín estadístico del Banco de España, Septiembre 1998.

CUADRO NÚM. 6
EVOLUCIÓN ANUAL PASIVOS FINANCIEROS VARIACIÓN NETA DE PASIVOS CADA AÑO
 (Miles de millones de ptas)

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998(A)
CRÉDITOS.....	129	202	137	487	565	521	428	14
Banco de España	200	-69			78	-8	-8	
Entidades de crédito		48	-3	2	43	85	-70	-105
Estado	-71	223	140	485	444	444	506	119
OTROS PASIVOS.....	452	308	-108	314	-113	370	339	-334
TOTAL PASIVOS.....	581	510	29	801	452	891	767	-320

(A): incluye los datos suministrados por el Boletín estadístico del Banco de España de las operaciones realizadas durante el primer trimestre de 1998.

Fuente: Boletín estadístico del Banco de España, Septiembre 1998.

CUADRO NÚM. 7
**IMPORTANCIA RELATIVA EN TÉRMINOS DE PRODUCTO INTERIOR BRUTO DE
 LOS PASIVOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL**
 (Datos suministrados por el Banco de España)

	TOTAL ACUMULADO A FINAL DE AÑO. En porcentaje						
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
CRÉDITOS	0,69	1,06	1,31	2,19	3,20	4,15	4,92
Banco de España	0,59	0,46	0,46	0,46	0,60	0,58	0,57
Entidades de crédito		0,09	0,08	0,08	0,16	0,32	0,19
Estado	0,10	0,51	0,76	1,64	2,44	3,25	4,16
OTROS PASIVOS.....	1,49	1,71	1,67	1,90	1,74	2,44	2,88
TOTAL PASIVOS	2,18	2,77	2,97	4,09	4,95	6,59	7,80

Fuente: Boletín estadístico del Banco de España, Septiembre 1998. Elaboración propia.

Social en 1999 se ha fijado un déficit del 0,1 por ciento del Producto Interior Bruto. Otra de las características que hay que resaltar es que se culmina el proceso de financiación de la asistencia sanitaria del Instituto Nacional de la Salud (INSALUD) a través de impuestos. La Seguridad Social, en el ejercicio de 1998 aportaba un volumen de cotizaciones de 103.000 millones, que dejará de aportar para el siguiente ejercicio. En el presupuesto de ingresos de la Seguridad Social se recoge la aportación de carácter financiero que el Estado realiza al Sis-

tema, para lograr su equilibrio presupuestario. Para 1999 se asignan 88.100 millones de pesetas, y adopta la forma de préstamo sin interés. Esto se ha realizado a fin de adaptar las fuentes financieras de la Seguridad Social al modelo perfilado en la Ley 24/1997 de 15 de julio de Consolidación y Racionalización del Sistema de la Seguridad Social. En esta Ley se recogen dos de las recomendaciones señaladas en el Pacto de Toledo: actualización automática de las pensiones y la clarificación de las fuentes financieras. Respecto de este último aspecto, la

CUADRO NÚM. 8
INCREMENTO INTERANUAL, EN TÉRMINOS PORCENTUALES,
DEL IMPORTE DEL PASIVO DE LA SEGURIDAD SOCIAL

	INC. 91/92	INC. 92/93	INC. 93/94	INC. 91/95	INC. 95/96	INC. 96/97	INC. 91/94	INC. 94/97	INC. 91/97
CRÉDITOS	53,14	23,42	67,45	46,57	29,40	18,62	216,49	124,98	612,04
Banco de España	-21,23	0,00	0,00	29,30	-2,42	-2,48	-21,23	23,05	-3,08
Entidades de crédito		-6,25	4,44	91,49	94,44	-40,00		123,40	
Estado	392,98	49,82	115,20	49,12	32,86	28,13	1489,47	153,86	3935,09
OTROS PASIVOS	14,81	-2,64	14,12	-8,28	40,25	17,68	27,55	51,38	93,08
TOTAL PASIVOS	26,95	7,32	37,55	21,06	33,22	18,27	87,40	90,75	257,46

Fuentes: Boletín estadístico del Banco de España. Septiembre 1998. Elaboración propia.

CUADRO NÚM. 9
APORTACIÓN DE LAS COTIZACIONES SOCIALES AL PRESUPUESTO DEL INSALUD
(Millones de ptas)

Conceptos	1995	1996	1997	1998	1999
Aportación de cotizaciones sociales	658.738	519.493	199.913	103.000	-
% Aportación de cotizaciones sociales /Pto. INSALUD	20,43	16,11	5,61	2,70	0

Fuente: Presentación del Proyecto de PGE 1999. Ministerio de Economía y Hacienda.

CUADRO NÚM. 10
PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL
(Millones de pesetas)

Capítulos	Presupuesto inicial 1998		Presupuesto Inicial 1999		Inc. % (2)/(1)
	(1)	Porcentaje	(2)	Porcentaje	
I. Cotizaciones sociales	8.433.991	66,1	8897.199	65,8	6
III. Tasas y otros ingresos	253.347	2,0	204.295	1,5	-19
IV. Transferencias corrientes	3.998.016	31,3	4.326.492	32,0	8
V. Ingresos patrimoniales	29.712	2,0	21.281	0,2	-28
OPERACIONES CORRIENTES	12.715.066	99,6	13.449.267	99,5	5,8
VI. Enajenación inversiones reales	4.917	0,0	4.005	0,0	-19
VII. Transferencias de capital	41.105	0,3	65.397	0,5	59,1
OPERACIONES DE CAPITAL	46.022	0,4	69.402	0,5	50,8
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.761.088	100,0	13.518.669	100,0	5,9
VIII. Activos financieros	13.300	0,1	26.414	0,2	98,6
IX. Pasivos financieros	125.443	1,0	88.100	0,7	-29,8
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	138.743	1,1	114.514	0,8	-18
TOTAL PRESUPUESTO	12.899.831	101,1	13.633.183	100,8	5,7

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda. Presentación del Proyecto de Presupuestos para 1999.

financiación de las prestaciones de la Seguridad Social se determinará en razón de los siguientes criterios:

— Las de carácter no contributivo serán responsabilidad del Estado (Sanidad y Servicios Sociales), configurándose como un derecho universal cuya provisión corresponde al Estado, financiándolas a través de impuestos.

— Las de carácter contributivo se financiarán por la Seguridad Social. El núcleo básico se corresponde con las prestaciones económicas (pensiones).

En la Ley 24 / 1997 se establece que la sepa-

ración financiera se llevará a cabo de forma paulatina antes del 2000, según como se especifique en las Leyes de Presupuestos de cada ejercicio. Así se han aumentado progresivamente los recursos destinados a la financiación de los gastos del INSALUD para ir reduciendo la financiación de los gastos sanitarios mediante cotizaciones sociales. Este próximo ejercicio supone la extinción del compromiso por parte de la Seguridad Social de cofinanciar el gasto del INSALUD. En el cuadro siguiente se recoge la evolución de las aportaciones de las cotizaciones sociales a los presupuestos del INSALUD.

Recalamos estos aspectos del Presupues-

CUADRO NÚM. 11
PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL
(Millones de pesetas)

Capítulos	Presupuesto inicial 1998 (1)	Porcentaje	Presupuesto Inicial 1999 (2)	Porcentaje	Inc. % (2)/(1)
I. Gastos de personal	913.618	7,1	954.834	7,0	4,5
II. Gastos corrientes en bienes y servicios	518.404	4	547.960	4,0	5,7
III. Gatos financieros.....	14.278	0,1	14.675	0,1	2,8
IV. Transferencias corrientes	11.328.515	88,1	11.970.713	88,1	5,7
OPERACIONES CORRIENTES.....	12.774.815	99,3	13488182	99,2	5,6
VI. Inversiones reales	85.466	0,7	100.858	0,7	18,0
VII. Transferencias de capital.....	4.515	0	4.273	0,0	-5,4
OPERACIONES DE CAPITAL	89.981	0,7	105.131	0,8	16,8
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.864.796	100	13.593.313	100,0	5,7
VIII. Activos financieros	34.970	0,3	39.805	0,3	13,8
IX. Pasivos financieros	65	0	65	0,0	0,0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	35.035	0,3	39.870	0,3	13,8
TOTAL CONSOLIDADO NETO	12.899.831	100,3	13.633.183	100,3	5,7

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda. Presentación del Proyecto de Presupuestos para 1999.

CUADRO NÚM.12
PRESUPUESTO DE GASTOS FUNCIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Conceptos	Presupuesto inicial 1998 (1)	Porcentaje	Presupuesto inicial 1999 (2)	Porcentaje	Inc. % (2)/(1)
Prestaciones económicas	8.505.394	65,9	8.982.849	65,9	5,6
Asistencia sanitaria.....	3.915.979	30,4	4.151.799	30,4	6,0
Servicios sociales.....	265.345	2,1	271.455	2,0	2,3
Tesorería e Informática	213.113	1,7	227.080	1,7	6,6
TOTAL.....	12.899.831	100,0	13.633.183	100,0	5,7

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda. Presentación del Proyecto de Presupuestos para 1999.

to de la Seguridad Social para 1999 ante la repercusión que siempre ha tenido el INSALUD en los Presupuestos del Estado, trasladando problemas de insuficiencia financiera superiores a las reconocidas en los Presupuestos.

Las características del Presupuesto de la Seguridad Social para 1999 se deducen de los cuadros núms 10, 11 y 12.

IV. CONCLUSIONES

Desde 1985 hasta 1992 el sistema de Seguridad Social español ha reflejado en sus cuentas resultados globales positivos. Sin embargo el Tribunal de Cuentas, en el Informe presentado en relación con la gestión realizada en 1990, que es el primero que ofrece un análisis detallado de las cuentas de la Seguridad Social, plantea abiertamente que, dados los numerosos problemas contables y presupuestarios observados, le resultan cuestionables los superávits lucidos durante años por nuestra Seguridad Social. Son numerosas las irregularida-

des que este Tribunal aduce, a pesar de las dificultades de información que manifiesta haber encontrado en su labor fiscalizadora.

En el presente artículo hemos revisado los informes del Tribunal, a objeto de intentar conocer los resultados reales de nuestro sistema de Seguridad Social. No ha sido posible depurar los resultados con total certeza, ni el propio Tribunal de Cuentas lo hace, pero el repaso de las objeciones formuladas por el Tribunal nos ha permitido: por un lado, un mejor conocimiento de los problemas que existen en el control legal de los gastos de la Seguridad Social, y por otro lado, aproximarnos, de alguna forma, a los resultados reales del ejercicio.

De la lectura de los diversos informes del Tribunal se pueden concluir:

Un buen número de las objeciones del Tribunal, año tras año van dirigidas a intentar aclarar la cifras de ingresos del INSALUD, que según la información de que dispone el Tribunal debería ser, en términos generales inferior,

con la lógica repercusión en resultados. A partir de 1994, se comienza a dotar una provisión para insolvencias que según las conclusiones de Tribunal es claramente insuficiente, lo que originaría un aumento ficticio de los ingresos.

Por el contrario, las objeciones del Tribunal también dejan patente que los gastos facilitados en las cuentas rendidas por la Seguridad Social al Tribunal, no reflejan el total de gasto realizado. Año tras año se destaca la existencia de cantidades pendientes de aplicación contable, y de una serie de gastos de cuantía muy importante que no han sido reflejados ni en contabilidad, ni en los presupuesto(ni como operación presupuestaria ni extrapresupuestaria). Este tipo de gastos, finalmente encuentran cobertura en préstamos realizados por el Estado a la Seguridad Social, o en la concesión de algún crédito extraordinario. Baste recordar la cita del Tribunal recogida en el apartado en el que se analiza el año 1993.

Lo cierto es que la afloración continuada de gastos pendientes, genera una bolsa de déficit financiada a través de préstamos otorgados por el Estado, sin repercusión aparente sobre el déficit, medido como el saldo de la cuenta de capital.

En definitiva como el Tribunal expone en el Informe de 1994, la contabilidad no es un reflejo fiel de la situación económica-patrimonial de la Seguridad Social ni del resultado de sus operaciones. Sin embargo el Tribunal no corrige los resultados, por no disponer de toda la información necesaria para efectuar tal corrección.

Los hechos anteriormente relatados nos ha llevado al análisis del endeudamiento de la Seguridad Social, análisis que pone de manifiesto un nivel creciente de endeudamiento de la Seguridad Social especialmente con el Estado.

NOTAS

(*) Este artículo es un resumen de la investigación financiada por la Fundación FIES, bajo el título: El control Legal del Presupuesto de la Seguridad Social.

(1) En la investigación, que resume en parte este artículo, se analizan también los problemas es la ejecución presupuestaria.