



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE HACIENDA
Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

SECRETARÍA DE ESTADO DE
PRESUPUESTOS Y GASTOS

IGAE

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

Principales indicadores de la actividad económica y financiera del Estado

ENERO 2016

Principales Indicadores del Estado

Elaboración y Coordinación:

Intervención General Administración del Estado
Oficina Nacional de Contabilidad

NIPO: 630-15-013-3

Índice

PRINCIPALES INDICADORES

Saldo de las operaciones no financieras del Estado	4
--	---

CONTABILIDAD DE CAJA

Déficit (-) o superávit (+) de caja no financiero	6
Texto y gráficos	7
Ingresos no financieros	8
Texto	10
Ingresos impositivos homogéneos	11
Pagos no financieros	12
Texto y gráfico	13
Necesidad (-) o capacidad (+) de endeudamiento y variación de pasivos financieros	14
Texto y gráficos	15

CONTABILIDAD NACIONAL

Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación	16
Texto y gráficos	17
Recursos no financieros	18
Texto y gráficos	19
Empleos no financieros	20
Texto y gráfico	21
Sistema de financiación del Estado a las CCAA	22
Sistema de financiación del Estado a las CCLL	23
Relación Caja- Contabilidad Nacional. Ajustes	24
Textos	25
Anexo estadístico	27

Saldo de las operaciones no financieras del Estado

Datos acumulados a finales de enero

En millones de euros y porcentaje sobre el PIB

CONTABILIDAD DE CAJA

	2015	2016
	=====	=====
Déficit (-) o superávit (+) de caja	-6.686	-5.425
En porcentaje del PIB	-0,62	-0,48
Saldo primario en caja	-6.555	-5.327
En porcentaje del PIB	-0,61	-0,47

Pro-memoria:

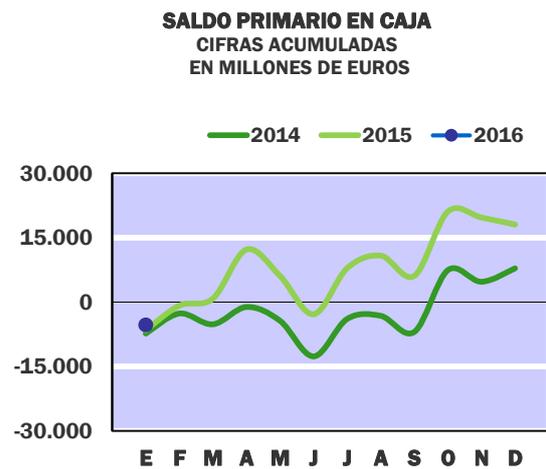
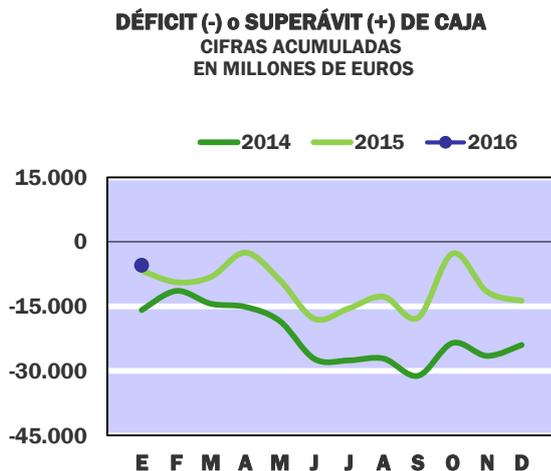
PIB utilizado	1.081.190	1.124.800
----------------------	------------------	------------------

Déficit (-) o Superávit (+) de caja no financiero

Contabilidad de caja

En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	%	<u>2015</u>	<u>2016</u>	%
EN MILLONES DE EUROS						
Ingresos no financieros	6.276	4.580	-27,0	6.276	4.580	-27,0
Pagos no financieros	12.962	10.005	-22,8	12.962	10.005	-22,8
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA	-6.686	-5.425	-18,9	-6.686	-5.425	-18,9
SALDO PRIMARIO	-6.555	-5.327	-18,7	-6.555	-5.327	-18,7
EN PORCENTAJE DEL PIB						
Ingresos no financieros	0,58	0,41	-	0,58	0,41	-
Pagos no financieros	1,20	0,89	-	1,20	0,89	-
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA	-0,62	-0,48	-	-0,62	-0,48	-
SALDO PRIMARIO	-0,61	-0,47	-	-0,61	-0,47	-
Pro-memoria:						
PIB utilizado	1.081.190	1.124.800				



El déficit de caja no financiero del Estado a finales de enero de 2016 ha sido de 5.425 millones de euros, inferior en un 18,9% al obtenido en el mismo periodo del año anterior. Los ingresos no financieros han caído un 27,0% mientras que los pagos han descendido, un 22,8%. El saldo de las operaciones no financieras se ha reducido en 0,14 puntos porcentuales del PIB, hasta situarse en el 0,48%. Hay que mencionar que en este mes de enero se ha producido el desplazamiento de determinados pagos a los primeros días del mes de febrero. El importe más significativo es en los gastos financieros, con cifras superiores a los ocho mil millones, no obstante esta circunstancia se ha producido en ambos años. En este sentido, si se imputaran al mes de enero los pagos de intereses desplazados a febrero por efecto del calendario, el déficit se habría reducido un 6,5% en lugar del 18,9% mencionado.

Los ingresos no financieros, una vez descontada la participación de las Administraciones Territoriales, son de 4.580 millones, con una disminución del 27,0%. En relación con el PIB, los ingresos suponen el 0,41%, porcentaje que se reduce en 0,17 puntos porcentuales respecto al año anterior. Una parte importante de esta caída se debe al efecto de la reforma fiscal iniciada en 2015, cuyos efectos continúan en este ejercicio, y que afectan sobre todo a las retenciones. Los ingresos impositivos han disminuido en conjunto un 36,8%. Entre ellos destaca el descenso del 6,6% en el IRPF, principalmente por la incidencia de la reforma del impuesto en las retenciones de trabajo y, en segundo lugar, el descenso del 8,2% en los Impuestos Especiales, con reducciones en todos los impuestos con excepción del impuesto de Hidrocarburos. Los ingresos no impositivos disminuyen un 13,0%, sobre todo por el descenso de las transferencias recibidas principalmente del SPEE y de la Agencia española del Medicamento y Productos Farmacéuticos.

El total de pagos no financieros hasta finales de enero ha sido de 10.005 millones, un 22,8% menos que en el año anterior. Esta tasa pasaría a ser del 12,6% si se considera el efecto del desplazamiento del pago de los intereses. En relación con el PIB los pagos realizados equivalen al 0,89%, 0,31 puntos porcentuales menos que en 2015. Los datos del primer mes del año suelen recoger un elevado volumen de pagos que derivan de presupuestos de años anteriores, que alteran la comparación en términos de caja entre los dos ejercicios. En 2016 se han pagado 2.282 millones de presupuestos ya cerrados, mientras que en 2015 se pagaron 4.036 millones; esto supone 1.754 millones menos, un 43,5%. Casi la mitad de esta cifra se debe a la subvención al sector eléctrico, que el Estado realiza mediante transferencias de capital a la CNMC; el resto de la diferencia se comparte entre las inversiones reales, los sueldos y salarios y transferencias a familias. Además hay que mencionar que en enero de 2015 se produjo la recuperación parcial de la paga extraordinaria de 2012, lo que también afecta a la comparativa del capítulo de gastos de personal. En la página 13 de este documento se analizan con más detalle los pagos del Estado por capítulos.

Los pagos por intereses han ascendido a 98 millones, con una disminución del 25,2% respecto al año anterior. El importe desplazado a febrero ha sido de 8.466 millones, 299 millones más que el desplazamiento de 2015. Considerando este traslado en ambos años, los intereses habrían aumentado en 2016 un 3,2%. Si de la cifra del déficit de caja del Estado se descuenta el pago derivado del coste de su deuda, se obtiene el saldo primario que alcanza el valor negativo de 5.327 millones, frente a los 6.555 millones del año anterior. Con relación al PIB estimado, el déficit primario de caja equivale al 0,47% del PIB, 0,14 puntos porcentuales menos que en 2015.

Ingresos no financieros

Contabilidad de caja

En millones de euros

	En el mes de ENERO							
	2015			2016			% Variación	
	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	TOTAL
IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	4.719	2.783	7.502	3.896	2.852	6.748	-17,4	-10,1
- Renta de personas físicas	7.814	2.783	10.597	7.301	2.852	10.153	-6,6	-4,2
- Renta de sociedades	-3.443	-	-3.443	-3.748	-	-3.748	8,9	8,9
- Renta de no residentes	202	-	202	228	-	228	12,9	12,9
- Cuota de derechos pasivos	132	-	132	89	-	89	-32,6	-32,6
- Impuesto sobre la producción y almacenamiento de electricidad	5	-	5	16	-	16	220,0	220,0
- Otros	9	-	9	10	-	10	11,1	11,1
IMPUESTOS INDIRECTOS	-1.029	3.399	2.370	-1.565	3.552	1.987	52,1	-16,2
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	-1.966	2.380	414	-2.484	2.505	21	26,3	-94,9
* IVA. Importaciones	794	-	794	1.021	-	1.021	28,6	28,6
* IVA. Operaciones interiores	-2.760	2.380	-380	-3.505	2.505	-1.000	27,0	163,2
- Impuestos especiales	681	1.019	1.700	625	1.047	1.672	-8,2	-1,6
* Alcohol y bebidas derivadas	3	38	41	-1	39	38	-	-7,3
* Cerveza	11	14	25	9	15	24	-18,2	-4,0
* Productos intermedios	-	1	1	-	1	1	-	-
* Labores del Tabaco	295	309	604	226	327	553	-23,4	-8,4
* Hidrocarburos	299	538	837	321	546	867	7,4	3,6
* Electricidad	-13	119	106	-10	119	109	-23,1	2,8
* Carbón	86	-	86	80	-	80	-7,0	-7,0
- Impuesto sobre primas de seguro	106	-	106	119	-	119	12,3	12,3
- Tráfico exterior	117	-	117	144	-	144	23,1	23,1
- Impuesto sobre gases fluorados	33	-	33	31	-	31	-6,1	-6,1
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	1.559	-	1.559	1.714	-	1.714	9,9	9,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	928	-	928	427	-	427	-54,0	-54,0
INGRESOS PATRIMONIALES	88	-	88	77	-	77	-12,5	-12,5
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	7	-	7	5	-	5	-28,6	-28,6
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3	-	3	3	-	3	0,0	0,0
Otros ingresos sin clasificar	1	-	1	23	-	23	-	-
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	6.276	6.182	12.458	4.580	6.404	10.984	-27,0	-11,8

Ingresos no financieros

Contabilidad de caja

En millones de euros

	ACUMULADO a finales de ENERO						% Variación	
	2015			2016				
	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	TOTAL
IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	4.719	2.783	7.502	3.896	2.852	6.748	-17,4	-10,1
- Renta de personas físicas	7.814	2.783	10.597	7.301	2.852	10.153	-6,6	-4,2
- Renta de sociedades	-3.443	-	-3.443	-3.748	-	-3.748	8,9	8,9
- Renta de no residentes	202	-	202	228	-	228	12,9	12,9
- Cuota de derechos pasivos	132	-	132	89	-	89	-32,6	-32,6
- Impuesto sobre la producción y almacenamiento de electricidad	5	-	5	16	-	16	220,0	220,0
- Otros	9	-	9	10	-	10	11,1	11,1
IMPUESTOS INDIRECTOS	-1.029	3.399	2.370	-1.565	3.552	1.987	52,1	-16,2
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	-1.966	2.380	414	-2.484	2.505	21	26,3	-94,9
* IVA. Importaciones	794	-	794	1.021	-	1.021	28,6	28,6
* IVA. Operaciones interiores	-2.760	2.380	-380	-3.505	2.505	-1.000	27,0	163,2
- Impuestos especiales	681	1.019	1.700	625	1.047	1.672	-8,2	-1,6
* Alcohol y bebidas derivadas	3	38	41	-1	39	38	-	-7,3
* Cerveza	11	14	25	9	15	24	-18,2	-4,0
* Productos intermedios	-	1	1	-	1	1	-	-
* Labores del Tabaco	295	309	604	226	327	553	-23,4	-8,4
* Hidrocarburos	299	538	837	321	546	867	7,4	3,6
* Electricidad	-13	119	106	-10	119	109	-23,1	2,8
* Carbón	86	-	86	80	-	80	-7,0	-7,0
- Impuesto sobre primas de seguro	106	-	106	119	-	119	12,3	12,3
- Tráfico exterior	117	-	117	144	-	144	23,1	23,1
- Impuesto sobre gases fluorados	33	-	33	31	-	31	-6,1	-6,1
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	1.559	-	1.559	1.714	-	1.714	9,9	9,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	928	-	928	427	-	427	-54,0	-54,0
INGRESOS PATRIMONIALES	88	-	88	77	-	77	-12,5	-12,5
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	7	-	7	5	-	5	-28,6	-28,6
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3	-	3	3	-	3	0,0	0,0
Otros ingresos sin clasificar	1	-	1	23	-	23	-	-
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	6.276	6.182	12.458	4.580	6.404	10.984	-27,0	-11,8

Ingresos no financieros

Contabilidad de caja

A finales del mes de enero de 2016, los ingresos totales obtenidos por el Estado han ascendido a 10.984 millones, con un descenso del 11,8% respecto de los del año anterior. De esta cifra, 6.404 millones corresponden a las entregas a cuenta a las Administraciones Territoriales por su participación en los impuestos estatales, sin la cual la recaudación no financiera para el Estado es de 4.580 millones, un 27,0% inferior a la de 2015.

Los ingresos totales procedentes de los impuestos, incluidas las cotizaciones sociales, se han reducido un 11,5%, con 8.735 millones, como resultado del descenso de los ingresos brutos en un 5,8% y del aumento de las devoluciones en el 3,9%. En términos homogéneos, una vez corregidos los distintos ritmos de realización de las devoluciones en ambos años, las devoluciones del IVMDH (céntimo sanitario) y los aplazamientos de entes públicos, los ingresos impositivos pasan a ser de 14.184 millones, con una tasa de descenso del 1,6%. El resto de los ingresos no financieros asciende a 2.249 millones, un 13,0% inferior al del año anterior.

Los ingresos totales por **impuestos directos y cotizaciones sociales**, antes de descontar la participación de las Administraciones Territoriales en el IRPF, se elevan a 6.748 millones, con un descenso del 10,1%. La recaudación del IRPF con 10.153 millones, se ha reducido en un 4,2% debido al impacto de las reformas, que han minorado estos ingresos en 1.081 millones. Las retenciones del trabajo han registrado un descenso conjunto del 2,7%; las de Grandes Empresas han descendido un 4,9% y las de las pymes un 4,4%, resultados que vienen motivados por el descenso del tipo medio como consecuencia de las reformas, ya que la masa salarial registra un crecimiento en torno al 4%. Señalar que las retenciones del trabajo de enero del año anterior no estaban afectadas por la reforma del impuesto que, en términos de caja, tendrían efecto en los ingresos del mes de febrero, sin embargo los ingresos de enero de este año recogen el efecto de la reforma inicial y también de la aprobada en el RDL 9/2015, de 10 de julio. Por otra parte, las retenciones de trabajo de la Administración Central han registrado una caída importante debido a que algunos organismos han retrasado su ingreso y también a que se comparan con un mes de enero de 2015 que incluía la recuperación parcial por parte de los empleados públicos de la paga extra de diciembre de 2012. Las retenciones de capital, afectadas por las sucesivas rebajas de tipos, registran en conjunto un descenso del 4,2%: las de los fondos de inversión aumentan un 9,7%, las de capital mobiliario caen un 6,0% y las de arrendamientos un 4,3%. También han sido inferiores en un 26,7% los ingresos del gravamen sobre premios de determinadas loterías y los pagos fraccionados de profesionales y empresarios individuales en un 6,7%, sin embargo, esta última tasa es poco significativa, ya que el plazo para la presentación de las declaraciones del último trimestre de 2015 finaliza el 30 de enero.

Los ingresos del Impuesto sobre Sociedades, que no son significativos en este mes, ascienden a un importe negativo de 3.748 millones, superior en un 8,9% al de igual mes de 2015. Este resultado se ha debido principalmente a un aumento de las devoluciones realizadas, que han pasado de 4.025 millones en 2015 a 4.330 millones en este año, un 7,6% más. En términos homogéneos la caída de estos ingresos ha sido del 36,3%. Las retenciones de capital con 396 millones caen un 4,1%; las de capital mobiliario han descendido un 5,8% y las de arrendamientos un 4,5% mientras que las de fondos de inversión aumentan el 10,0%.

Los ingresos totales por **impuestos indirectos** antes de descontar la participación territorial ascienden a 1.987 millones, con un descenso del 16,2%. Los ingresos del IVA proceden, en este mes, prácticamente del IVA de Importaciones ya que el plazo para la presentación de las autoliquidaciones del IVA (declaraciones del mes de diciembre y cuarto trimestre de 2015) finaliza el día 30 de enero. En términos homogéneos, corregido el distinto ritmo de realización de las devoluciones en ambos años y el impacto del nuevo sistema de liquidación del IVA de importación, que en 2015 no afectó a los ingresos de este mes, los ingresos del IVA registran un aumento del 40,0%.

La recaudación por **impuestos especiales** se ha reducido el 1,6%, con descensos en todas las figuras impositivas salvo en Hidrocarburos y Electricidad. El Impuesto sobre Hidrocarburos aumenta un 3,6% debido al aumento de los consumos de gasolinas y gasóleos de automoción; por el Impuesto sobre la Electricidad se ha ingresado un 2,8% más que en enero de 2015, debido principalmente a los ingresos extraordinarios de ejercicios anteriores.

Los ingresos del capítulo de **Tasas y otros ingresos** se incrementan en un 9,9%, debido principalmente a los reintegros de la UE por importe de 719 millones, que tienen su origen en el presupuesto rectificativo 8/2015, sin correspondencia en el año anterior. Los ingresos por recursos eventuales han sido de 42 millones, frente a una cifra negativa de 64 millones en enero de 2015 debido a que en ese mes se realizó una devolución a SEITTSA. Por el contrario, las diferencias entre los valores de reembolso y emisión de deuda pública han pasado de 1.485 millones en 2015 a 750 millones en 2016, 735 millones menos.

Ingresos impositivos homogéneos

(Incluye la participación de las Administraciones Territoriales y otros ajustes)

En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	11.305	10.725	-5,1	11.305	10.725	-5,1
- Renta de personas físicas	10.773	10.264	-4,7	10.773	10.264	-4,7
- Renta de sociedades	185	118	-36,3	185	118	-36,3
- Otros	348	343	-1,4	348	343	-1,4
IMPUESTOS INDIRECTOS	3.110	3.459	11,2	3.110	3.459	11,2
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	1.030	1.441	40,0	1.030	1.441	40,0
- Impuestos especiales	1.824	1.724	-5,5	1.824	1.724	-5,5
- Otros	256	294	14,8	256	294	14,8
INGRESOS IMPOSITIVOS HOMOGÉNEOS	14.415	14.184	-1,6	14.415	14.184	-1,6

Nota : Los ajustes efectuados para la obtención de los ingresos impositivos homogéneos se encuentran detallados en el apartado 5 del capítulo V "Notas explicativas y fuentes" del Informe mensual de Recaudación que se difunde en la sección de Estadísticas Tributarias de la página web de la AEAT (www.aeat.es).

Las **transferencias corrientes** registran un descenso del 54,0% debido a que en 2015 el Estado recibió transferencias del SPEE y de la Agencia Española del Medicamento y Productos Farmacéuticos (AEMPS) por importe de 177 millones y 230 millones, respectivamente, mientras que en enero de 2016 sólo ha recibido transferencias del SPEE por una cuantía de 2 millones.

Los **ingresos patrimoniales** caen un 12,5% debido, principalmente, a que los intereses de consignaciones judiciales han pasado de 42 millones en 2015 a 14 millones en 2016. Sin embargo, aumentan los intereses de préstamos concedidos de 11 millones en 2015 a 27 millones en este año y los ingresos de las subastas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero en 8 millones, de 24 millones a 32 millones en 2016.

Las **transferencias de capital**, poco significativas en este mes, ascienden a 3 millones, de los cuales 2 millones proceden del FEDER.

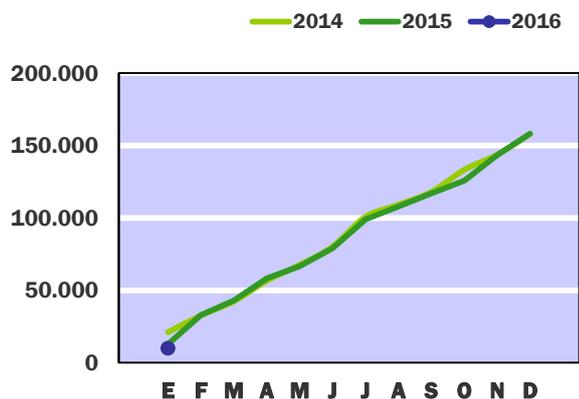
Pagos no financieros

Contabilidad de caja

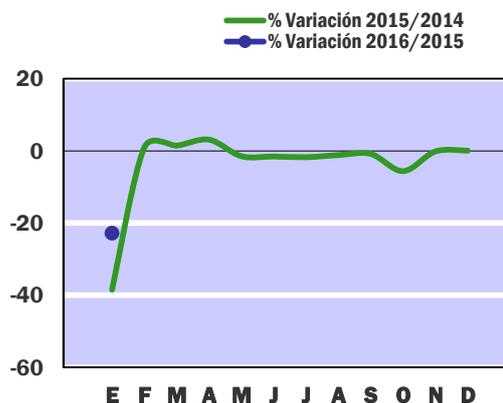
En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
GASTOS DE PERSONAL	1.578	761	-51,8	1.578	761	-51,8
- Sueldos y salarios del personal activo	1.422	622	-56,3	1.422	622	-56,3
- Cotizaciones sociales	144	131	-9,0	144	131	-9,0
- Gastos sociales a cargo del empleador	12	8	-33,3	12	8	-33,3
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	390	352	-9,7	390	352	-9,7
GASTOS FINANCIEROS	131	98	-25,2	131	98	-25,2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.174	7.629	-6,7	8.174	7.629	-6,7
- A Organismos Autónomos	177	232	31,1	177	232	31,1
* Servicio Público de Empleo Estatal	-	-	-	-	-	-
- A la Seguridad Social	2.426	2.429	0,1	2.426	2.429	0,1
- A Comunidades Autónomas	1.671	1.236	-26,0	1.671	1.236	-26,0
* Sistema de financiación	1.660	1.196	-28,0	1.660	1.196	-28,0
- Fondo de Suficiencia Global	322	329	2,2	322	329	2,2
- Fondo de Garantía	728	713	-2,1	728	713	-2,1
- Resto sistema de financiación	610	154	-74,8	610	154	-74,8
* Otras transferencias a CCAA	11	40	263,6	11	40	263,6
- A Corporaciones Locales	1.325	1.293	-2,4	1.325	1.293	-2,4
* Participación en los ingresos del Estado	1.319	1.292	-2,0	1.319	1.292	-2,0
- Al Exterior	989	1.007	1,8	989	1.007	1,8
* Aportación al Presupuesto General de la UE	933	960	2,9	933	960	2,9
- A Familias e instituciones sin fines de lucro	1.164	1.018	-12,5	1.164	1.018	-12,5
* Pensiones de Clases Pasivas	906	939	3,6	906	939	3,6
- Otras transferencias	422	414	-1,9	422	414	-1,9
INVERSIONES REALES	1.127	717	-36,4	1.127	717	-36,4
- Inversión civil	635	415	-34,6	635	415	-34,6
* Ministerio de Fomento	399	185	-53,6	399	185	-53,6
* Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente	113	142	25,7	113	142	25,7
- Inversión del Ministerio de Defensa	492	302	-38,6	492	302	-38,6
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.562	448	-71,3	1.562	448	-71,3
- A Organismos Autónomos	27	76	181,5	27	76	181,5
- A Agencias estatales y otros OOPP	957	81	-91,5	957	81	-91,5
* A la CNMC: sector eléctrico	938	73	-92,2	938	73	-92,2
- A Sociedades, empresas, entes públicos y resto	94	171	81,9	94	171	81,9
- A Comunidades Autónomas	154	69	-55,2	154	69	-55,2
- A Familias e instituciones sin fines de lucro	39	23	-41,0	39	23	-41,0
- Otras transferencias	291	28	-90,4	291	28	-90,4
TOTAL PAGOS NO FINANCIEROS	12.962	10.005	-22,8	12.962	10.005	-22,8

**PAGOS NO FINANCIEROS
EN MILLONES DE EUROS**



**PAGOS NO FINANCIEROS
TASAS DE VARIACIÓN INTERANUAL
SOBRE CIFRAS ACUMULADAS**



Los pagos no financieros efectuados por el Estado durante el mes de enero de 2016 han sido 10.005 millones, un 22,8% inferiores a los del mismo mes del año anterior. Hay que señalar que los datos del mes de enero tienen escasa significación ya que apenas hay ejecución de presupuesto y una parte de los pagos proceden de presupuestos anteriores. Los pagos de cerrados en enero de 2016 con 2.282 millones suponen el 22,8% del total de pagos y disminuyen un 43,5% con respecto al año anterior.

Los pagos en el capítulo de **gastos de personal** han ascendido a 761 millones, con un descenso respecto a enero de 2015 del 51,8%. En este porcentaje de descenso han influido varios factores, como la recuperación, en enero de 2015, de 44 días devengados de la paga extraordinaria de 2012, el abono también en enero de 2015 de 335 millones de presupuestos anteriores frente a los 10 millones abonados en 2016 y el traslado al mes de febrero de 2016 de la anotación contable de algunos pagos del Ministerio del Interior.

Los **gastos corrientes en bienes y servicios**, con una cifra de 352 millones, disminuyen un 9,7%, principalmente, por los derivados de la participación de las Fuerzas Armadas en misiones internacionales relacionadas con el mantenimiento de la paz, que bajan un 21,4% hasta alcanzar los 77 millones.

Los **gastos financieros** han disminuido un 25,2%. En esta tasa, ha influido en ambos años el desplazamiento, por efecto del calendario al mes de febrero de los vencimientos de pagos del 31 de enero. El importe de dichos pagos desplazados ha sido de 8.466 millones en el año 2016, mientras que en el año anterior fueron 8.167 millones; teniendo en cuenta el desplazamiento comentado anteriormente los gastos financieros serían de 8.564 millones un 3,2% superiores a los del mismo periodo del año anterior.

Las **transferencias corrientes** descienden un 6,7% hasta situarse en 7.629 millones, principalmente, por las destinadas a las CCAA que disminuyen un 26,0%, como consecuencia de la reducción del 74,7% de los anticipos a cuenta del sistema de financiación que han pasado de 564 millones en enero de 2015 a 160 millones en 2016. Las transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro caen un 12,5%, debido a que en el año 2015 se han pagado 194 millones para los fines de interés social regulados en el art. 2 R.D. 825/1988 (asignación tributaria del IRPF) que habían quedado pendientes de pago en el año 2014. En enero de 2016, al igual que en el año anterior, no se ha realizado ninguna transferencia al SPEE. Por último, se ha transferido al FOGASA 100 millones que habían quedado pendientes de pago en diciembre de 2015.

Las **inversiones reales** se han reducido un 36,4%, han pasado de 1.127 millones en 2015 a 717 millones en 2016, correspondiendo prácticamente la totalidad de los pagos a ejercicios cerrados. Las inversiones del Ministerio de Defensa disminuyen un 38,6%, debido en parte, a los programas especiales de modernización que han pasado de 108 millones en 2015 a 19 millones en 2016.

Las **transferencias de capital** con unos pagos de 448 millones, caen un 71,3%, fundamentalmente, por los menores pagos a la CNMC para financiar el sector eléctrico, que han disminuido un 92,3%, al pasar de 938 millones en 2015 a 73 millones en 2016, en ambos casos pendientes de presupuestos anteriores. Además, no se ha realizado ninguna transferencia al exterior, mientras que en 2015 se pagaron 248 millones. En enero de 2016, se ha transferido al IDAE para el programa de incentivos al vehículo eficiente (PIVE-8) 113 millones, que estaban pendientes de pago en el año anterior.

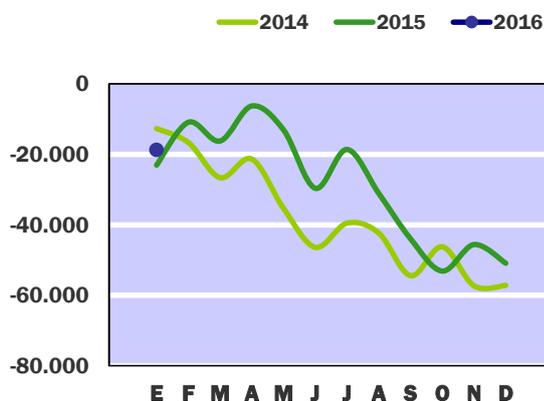
Necesidad (-) o capacidad (+) de endeudamiento

Contabilidad de caja

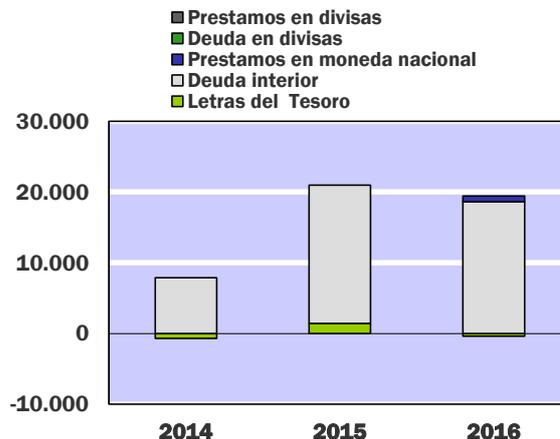
En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA NO FINANCIERO	-6.686	-5.425	-18,9	-6.686	-5.425	-18,9
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS FINANCIEROS	16.400	13.376	-18,4	16.400	13.376	-18,4
- Acciones y participaciones	259	615	137,5	259	615	137,5
- Préstamos	-1.077	-539	-50,0	-1.077	-539	-50,0
- Aportaciones patrimoniales	95	2.017	-	95	2.017	-
- Cuenta corriente en el Banco de España	5.990	12.390	106,8	5.990	12.390	106,8
- Otros depósitos en el Banco de España	12.742	882	-93,1	12.742	882	-93,1
- Otros activos netos	-1.609	-1.989	23,6	-1.609	-1.989	23,6
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE ENDEUDAMIENTO	-23.086	-18.801	-18,6	-23.086	-18.801	-18,6
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	23.086	18.801	-18,6	23.086	18.801	-18,6
- Letras del Tesoro	1.412	-400	-	1.412	-400	-
* a doce meses o menos	1.412	-400	-	1.412	-400	-
* a dieciocho meses	-	-	-	-	-	-
- Deuda interior a medio y largo plazo	19.566	18.635	-4,8	19.566	18.635	-4,8
- Préstamos del interior	-	790	-	-	790	-
- Deuda en divisas	-	-	-	-	-	-
- Préstamos en divisas	-	-	-	-	-	-
- Otros pasivos financieros netos	2.108	-224	-	2.108	-224	-
- Variación de la cuenta corriente del Tesoro y de otros depósitos en el Banco de España	18.732	13.272	-29,1	18.732	13.272	-29,1
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS MENOS POSICIONES ACTIVAS DE TESORERÍA	4.354	5.529	27,0	4.354	5.529	27,0

NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE ENDEUDAMIENTO
EN MILLONES DE EUROS



PRINCIPALES PASIVOS FINANCIEROS NETOS
EN MILLONES DE EUROS



A finales de enero de 2016, la necesidad de endeudamiento del Estado asciende a 18.801 millones, cifra inferior en un 18,6% a la de 2015, lo que en términos nominales supone 4.285 millones menos. Esta disminución de las necesidades financieras globales se debe, por un lado, a la reducción de 1.261 millones del déficit de caja no financiero, ya comentada anteriormente, y por otro lado, a las operaciones netas sobre activos financieros, que han aumentado en enero en 13.376 millones, 3.024 millones menos que en 2015.

Las operaciones netas relativas a la cartera de valores, acciones y participaciones, han aumentado en enero en 615 millones, destinados en su totalidad a aumentar la participación del Estado en SEITTSA, mientras que en enero de 2015 los pagos a SEITTSA fueron de 246 millones, correspondiendo en ambos casos a pagos de ejercicios cerrados.

Los préstamos concedidos registran una disminución neta, mayores reembolsos que concesiones, de 539 millones frente a 1.077 millones en el año anterior. Durante el ejercicio se han realizados pagos por un total de 249 millones, correspondiendo en su totalidad a pagos de presupuestos cerrados; de ellos, 218 millones se han destinado a financiar proyectos de I+D+i, de los cuales, 176 millones corresponden a las aportaciones reembolsables a empresas para el desarrollo de proyectos relacionados con programas de defensa, y 30 millones a las realizadas dentro del sistema español Ciencia-Tecnología-Empresa (SECTE). También se han desembolsado 28 millones a ENISA para préstamos participativos a PYMES. Los ingresos por cancelaciones han ascendido a 788 millones, de los cuales, 569 millones, (un 54,8% menos que en el año anterior) proceden de las distintas líneas gestionadas por el ICO, de los que 152 millones son imputables al Plan VIVE automóviles y autobuses y 279 millones a la línea ICO AVANZ@.

Las aportaciones patrimoniales del ejercicio han sido de 2.017 millones, correspondiendo la mayoría de ellas a pagos pendientes de ejercicios anteriores, frente a los 95 millones del año anterior. Este aumento se debe a la aportación realizada al Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas por 2.000 millones, la cual quedó pendiente de pago en el año 2015.

Los pasivos financieros netos en circulación han aumentado en enero de 2016 en 18.801 millones, un 18,6% por debajo del aumento del año anterior; no obstante, esta cifra pasaría a ser de 5.529 millones si se consideran las posiciones activas de tesorería en el Banco de España, que alcanzan un valor positivo de 13.272 millones, frente a los 18.732 millones de 2015, y los pasivos netos aumentarían, por tanto, un 27,0%. La práctica totalidad de los recursos financieros se ha obtenido de los títulos de deuda interior negociable a medio y largo plazo, que han aportado 18.635 millones. En este sentido hay que señalar que, como en el caso de los pagos por intereses, por efecto del calendario se han desplazado en ambos años al mes de febrero el registro de la amortización de obligaciones, por importe de 20.083 millones en 2016, y de 20.960 millones en 2015. Además se han concertado dos préstamos con el Banco Europeo de Inversiones (BEI), que han aportado recursos por importe de 790 millones. Por el contrario, las Letras del Tesoro han registrado unas amortizaciones netas de 400 millones, mientras que en 2015 aportaron recursos por importe de 1.412 millones.

Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación

Contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

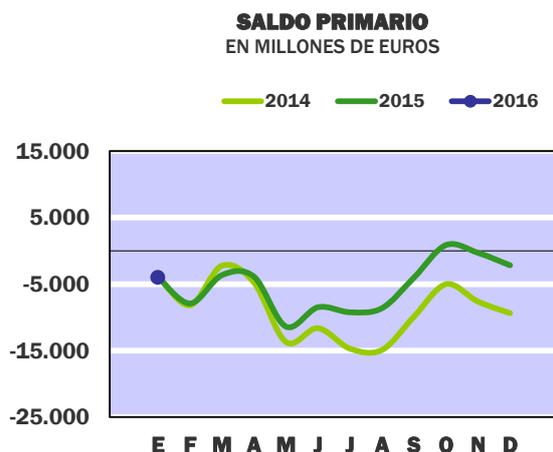
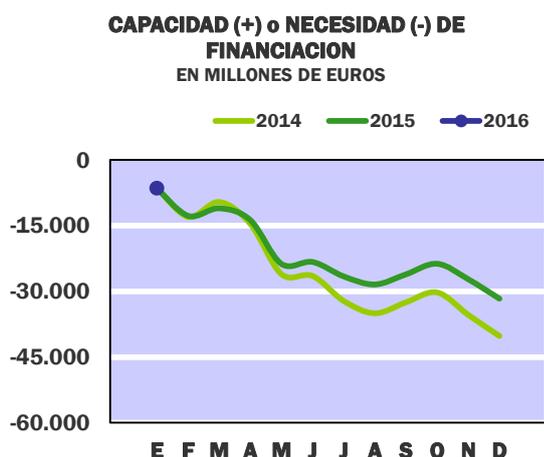
	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
	<u>2015</u>	<u>2016</u>		<u>2015</u>	<u>2016</u>	
EN MILLONES DE EUROS						
Recursos no financieros	10.859	9.523	-12,3	10.859	9.523	-12,3
Empleos no financieros	17.318	15.975	-7,8	17.318	15.975	-7,8
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE FINANCIACIÓN <small>(1)</small>	-6.459	-6.452	-0,1	-6.459	-6.452	-0,1
SALDO PRIMARIO	-3.889	-4.004	3,0	-3.889	-4.004	3,0

EN PORCENTAJE DEL PIB						
2015	2016	%	2015	2016	%	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		<u>2015</u>	<u>2016</u>		
Recursos no financieros	1,00	0,85	-	1,00	0,85	-
Empleos no financieros	1,60	1,42	-	1,60	1,42	-
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE FINANCIACIÓN <small>(1)</small>	-0,60	-0,57	-	-0,60	-0,57	-
SALDO PRIMARIO	-0,36	-0,36	-	-0,36	-0,36	-

(1) Dato provisional

Pro-memoria:

PIB utilizado 1.081.190 1.124.800



En el mes de enero de 2016, el déficit del Estado, en términos de la contabilidad nacional, ha sido de 6.452 millones, cifra inferior en un 0,1% a la registrada en el mismo mes de 2015, y que representa el 0,57% del PIB, ratio inferior en 0,03 puntos respecto al nivel de 2015.

El déficit primario, que excluye los intereses devengados, hasta finales de enero ha sido de 4.004 millones, superior en un 3,0% al del año anterior. Los intereses devengados han sido de 2.448 millones, inferiores en un 4,7% a los de enero de 2015.

Los recursos no financieros, con un volumen de 9.523 millones, han disminuido un 12,3%. Los ingresos fiscales, impuestos y cotizaciones sociales, se han reducido un 10,6% con un total de 9.076 millones, de los cuales 8.476 millones son recursos impositivos que han descendido un 10,9% y 600 millones corresponden a cotizaciones sociales, con un descenso del 6,5%. El descenso de los recursos impositivos se ha debido a que tanto los impuestos sobre la producción y las importaciones como los impuestos corrientes sobre la renta han sido inferiores a los de enero del año anterior en un 7,6% y 19,5%, respectivamente. El resto de los recursos no financieros asciende a 447 millones, con un descenso del 36,4% en el que influye la caída de los recursos obtenidos por intereses, que han pasado de 243 millones en 2015 a 198 millones en enero de 2016, principalmente por el descenso de los intereses de cuentas bancarias y del FADE; además se han reducido las transferencias entre administraciones públicas desde 798 millones en el año anterior a 573 millones en 2016, debido a que en 2015 se recibieron 230 millones de la Agencia Española de Medicamentos y Productos Sanitarios, sin correspondencia en este año.

Los empleos no financieros han sido 15.975 millones, cifra inferior en un 7,8% a la de 2015 y que representa el 1,42% del PIB, ratio inferior en 0,18 puntos a la registrada en el año anterior. A efectos de una comparación homogénea entre ambos periodos, hay que señalar que en la cifra de empleos de 2015 se incluye la devolución parcial de la paga extra de 2012 equivalente a 44 días. Si se deduce la incidencia de esta operación, los empleos descenderían un 7,0%. Dentro de los gastos, señalar el descenso de las transferencias corrientes entre administraciones públicas, que han sido de 9.450 millones frente a 10.567 millones en 2015, debido a que las realizadas al SPEE ascendieron en 2015 a 842 millones, sin correspondencia en este año. Descienden los intereses un 4,7% y la remuneración de asalariados un 10,7%.

Recursos no financieros

Contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
IMPUESTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	10.156	9.076	-10,6	10.156	9.076	-10,6
* Impuestos sobre la producción y las importaciones	6.872	6.348	-7,6	6.872	6.348	-7,6
- IVA	4.923	4.457	-9,5	4.923	4.457	-9,5
- Otros	1.949	1.891	-3,0	1.949	1.891	-3,0
* Impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc	2.637	2.122	-19,5	2.637	2.122	-19,5
* Impuestos sobre el capital	5	6	20,0	5	6	20,0
* Cotizaciones sociales	642	600	-6,5	642	600	-6,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	251	198	-21,1	251	198	-21,1
* Dividendos y otras rentas	8		-	8		-
* Intereses	243	198	-18,5	243	198	-18,5
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	102	93	-8,8	102	93	-8,8
OTROS RECURSOS NO FINANCIEROS	350	156	-55,4	350	156	-55,4
* Transferencias entre AAPP	798	573	-28,2	798	573	-28,2
* Otros ingresos	-448	-417	-6,9	-448	-417	-6,9
TOTAL RECURSOS NO FINANCIEROS (1)	10.859	9.523	-12,3	10.859	9.523	-12,3

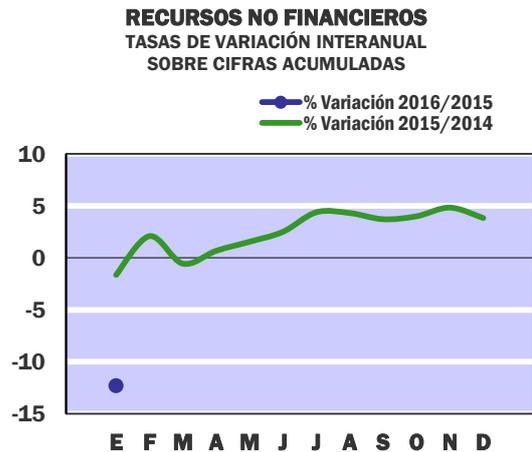
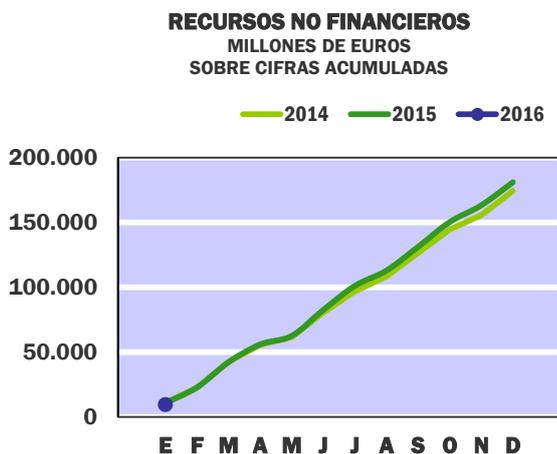
(1) Dato provisional



- Impuestos sobre la producción y las importaciones
- Impuestos sobre la renta
- Rentas de la propiedad
- Cotizaciones sociales
- Otros recursos corrientes y de capital



- Impuestos sobre la producción y las importaciones
- Impuestos sobre la renta
- Rentas de la propiedad
- Cotizaciones sociales
- Otros recursos corrientes y de capital



A finales del mes de enero de 2016 los recursos no financieros del Estado han sido de 9.523 millones, con un descenso del 12,3% respecto a igual mes de 2015. Este resultado se debe al descenso de los ingresos fiscales, impuestos y cotizaciones sociales, en un 10,6%, con 9.076 millones, y al del resto de los recursos en un 36,4%, con 447 millones.

Los impuestos devengados han descendido en este mes un 10,9%, con 8.476 millones. Los impuestos sobre la producción y las importaciones se han reducido en un 7,6% hasta los 6.348 millones; de este importe, 4.457 millones corresponden al IVA que cae respecto al año anterior un 9,5%, y 1.891 millones a los demás impuestos sobre la producción y las importaciones, que disminuyen un 3,0% debido, principalmente, al descenso de los impuestos sobre consumos específicos en un 3,4%, de 1.747 millones en 2015 a 1.688 millones en 2016. Los impuestos corrientes sobre la renta y el patrimonio han sido de 2.122 millones, cifra que supone una caída del 19,5%. Dentro de esta rúbrica los ingresos devengados por el IRPF se elevan a 1.767 millones, con un descenso del 19,2% que se debe prácticamente al impacto de las reformas del impuesto, y los devengos del Impuesto sobre Sociedades, con 118 millones, disminuyen un 51,4% debido al aumento de las devoluciones. Por el contrario, aumentan los ingresos del Impuesto sobre la Renta de no Residentes un 16,2%, con un total de 237 millones.

Los ingresos por rentas de la propiedad han sido de 198 millones, un 21,1% menos que en 2015. Los intereses han pasado de 243 millones en 2015 a 198 millones en 2016, 45 millones menos. Esta caída se ha debido, principalmente, a que los intereses devengados de cuentas bancarias han sido inferiores en 34 millones, al pasar de 52 millones en 2015 a 18 millones en 2016 y los del Fondo de Amortización del Déficit Eléctrico (FADE), se han reducido de 83 millones en 2015 a 68 millones en este año.

Los ingresos derivados de la venta de bienes y servicios experimentan una caída del 8,8%, con un total de 93 millones. Las transferencias corrientes y de capital entre administraciones públicas, con 573 millones, han registrado un descenso del 28,2%, debido, fundamentalmente, a que en 2015 se recibieron de la Agencia Española de Medicamentos y Productos Sanitarios 230 millones, sin correspondencia en este año. Sin embargo, aumentan las transferencias de CCAA de 566 millones en 2015 a 573 millones en 2016. Dentro de los otros ingresos se incluye el ajuste por recaudación incierta, por un importe negativo de 596 millones, inferior en un 1,7% al de 2015, que fue de 606 millones.

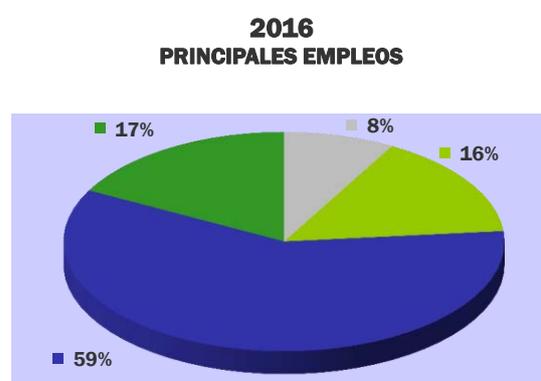
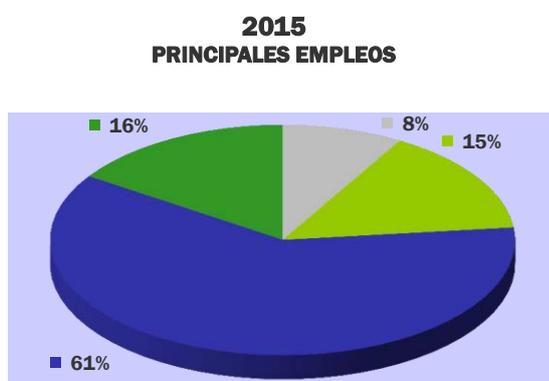
Empleos no financieros

Contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
Consumos Intermedios	387	375	-3,1	387	375	-3,1
Remuneración de asalariados	1.460	1.304	-10,7	1.460	1.304	-10,7
Intereses	2.570	2.448	-4,7	2.570	2.448	-4,7
Prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie	972	1.031	6,1	972	1.031	6,1
Transferencias sociales en especie:adquiridas en el mercado	1	1	-	1	1	-
Transferencias corrientes entre AAPP	10.567	9.450	-10,6	10.567	9.450	-10,6
Cooperación Internacional corriente	122	2	-98,4	122	2	-98,4
Otras transferencias corrientes	38	125	228,9	38	125	228,9
Recursos propios de la UE: IVA y RNB	838	832	-0,7	838	832	-0,7
Resto empleos corrientes	8	8	-	8	8	-
Formación bruta de capital fijo	300	388	29,3	300	388	29,3
Transferencias de capital entre AAPP	6	11	83,3	6	11	83,3
Ayuda a la Inversión y otras transferencias de capital	50	-	-	50	-	-
Resto empleos capital	-1	-	-	-1	-	-
TOTAL EMPLEOS NO FINANCIEROS ⁽¹⁾	17.318	15.975	-7,8	17.318	15.975	-7,8

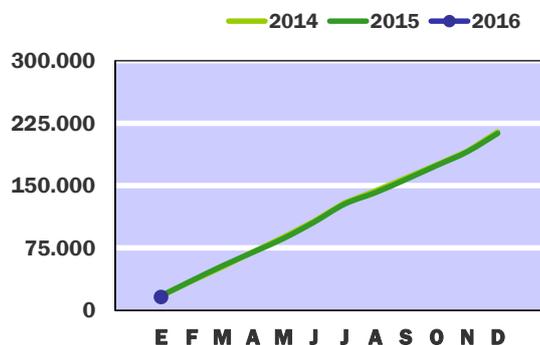
(1) Dato provisional



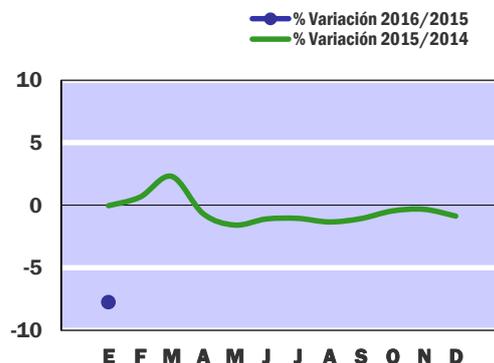
■ Remuneración de asalariados
■ Intereses
■ Transferencias entre Administraciones públicas
■ Resto de empleos corrientes y de capital

■ Remuneración de asalariados
■ Intereses
■ Transferencias entre Administraciones públicas
■ Resto de empleos corrientes y de capital

EMPLEOS NO FINANCIEROS
CIFRAS ACUMULADAS
EN MILLONES DE EUROS



EMPLEOS NO FINANCIEROS
TASAS DE VARIACIÓN INTERANUAL
SOBRE CIFRAS ACUMULADAS



En el mes de enero de 2016 los empleos no financieros del Estado han sido 15.975 millones, cifra inferior en un 7,8% a la del mismo mes de 2015. La cifra de gastos de 2015 incluye la devolución parcial de la paga extraordinaria de 2012, si se deduce su efecto los empleos no financieros del Estado reducen su descenso al 7,0%.

Los consumos intermedios, con 375 millones, han sido inferiores en un 3,1% a los de 2015. La remuneración de asalariados ha descendido un 10,7% hasta los 1.304 millones. Esta rúbrica en 2015 incluye la devolución del devengo correspondiente a 44 días de la paga extra de 2012; descontado este efecto, la remuneración de asalariados pasaría a registrar un descenso del 0,7% respecto al año anterior. Los intereses devengados caen un 4,7% y se sitúan en 2.448 millones. Las prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie han crecido el 6,1%, con 1.031 millones, de las que 939 millones corresponden a pensiones, que han aumentado un 3,6%. Las transferencias sociales en especie han sido de 1 millón, el mismo importe que en 2015.

Las transferencias corrientes entre administraciones públicas han disminuido un 10,6% respecto a las de 2015, con un total de 9.450 millones. Las transferencias a los Fondos de Seguridad Social han sido inferiores en un 25,7% a las del año anterior, con 2.424 millones, y corresponden en su totalidad al Sistema de Seguridad Social. Este descenso se ha debido a que las transferencias al Servicio Público de Empleo Estatal ascendieron en 2015 a 842 millones, sin correspondencia en 2016. Las transferencias a los Organismos de la Administración Central han aumentado un 22,7%, con un total de 146 millones. Las transferencias a las Comunidades Autónomas, con 5.511 millones, han sido inferiores en un 4,7% a las del año anterior, debido fundamentalmente a que las entregas a cuenta del sistema de financiación, incluidos los anticipos a cuenta, han registrado un descenso del 5,0%. Por último, las transferencias a las Corporaciones Locales han sido de 1.369 millones, con un descenso del 2,3% como consecuencia de las menores entregas a cuenta por el sistema de financiación en un 1,9%.

En el resto de empleos corrientes, destacar la aportación a la UE por recursos IVA y RNB con 832 millones en 2016 y 838 millones en 2015 y la cooperación internacional corriente, que ha sido de 2 millones frente a 122 millones en el año anterior, que corresponden a anticipos al Fondo Europeo de Desarrollo. Entre los empleos de capital, la formación bruta crece un 29,3% por las mayores inversiones militares en los Programas Especiales de Armamento. Las transferencias de capital entre administraciones públicas ascienden a 11 millones, 5 millones más que en 2015. La ayudas a la inversión ascendieron en 2015 a 50 millones, sin correspondencia en 2016.

Sistema de financiación del Estado a las CCAA

Contabilidad nacional

En millones de euros

ACUMULADO a finales de ENERO

	2015			2016			%
	Entregas a cuenta	Liquidación 2013	Total	Entregas a cuenta	Liquidación 2014	Total	
RECURSOS NO FINANCIEROS	-2.220	-	-2.220	-2.285	-	-2.285	2,9
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	-2.772	-	-2.772	-2.838	-	-2.838	2,4
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	-2.772	-	-2.772	-2.838	-	-2.838	2,4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (de las CCAA)	552	-	552	553	-	553	0,2
Impuesto sobre el valor añadido	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos especiales	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de suficiencia	244	-	244	237	-	237	-2,9
Fondo de garantía	308	-	308	316	-	316	2,6
Fondo complementario de financiación	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de asistencia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-
Otros conceptos	-	-	-	-	-	-	-
EMPLEOS NO FINANCIEROS	5.446	-	5.446	5.171	-	5.171	-5,0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (a las CCAA)	5.446	-	5.446	5.171	-	5.171	-5,0
Impuesto sobre el valor añadido	2.463	-	2.463	2.561	-	2.561	4,0
Impuestos especiales	1.005	-	1.005	1.035	-	1.035	3,0
Fondo de suficiencia	317	-	317	325	-	325	2,5
Fondo de garantía	1.036	-	1.036	1.029	-	1.029	-0,7
Fondo complementario de financiación	23	-	23	23	-	23	-
Fondo de asistencia sanitaria	38	-	38	38	-	38	-
Fondo de competitividad	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de cooperación	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos netos del sistema	564	-	564	160	-	160	-71,6
Otros conceptos	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-7.666	-	-7.666	-7.456	-	-7.456	-2,7

Sistema de financiación del Estado a las CCLL

Contabilidad nacional

En millones de euros

ACUMULADO a finales de ENERO

	2015			2016			%
	Entregas a cuenta	Liquidación 2013	Total	Entregas a cuenta	Liquidación 2014	Total	
RECURSOS NO FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (de las CCLL)	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto sobre el valor añadido	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos especiales	-	-	-	-	-	-	-
Fondo complementario de financiación	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de asistencia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-
Otros conceptos	-	-	-	-	-	-	-
EMPLEOS NO FINANCIEROS	1.396	-	1.396	1.369	-	1.369	-1,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (a las CCLL)	1.396	-	1.396	1.369	-	1.369	-1,9
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	60	-	60	63	-	63	5,0
Impuesto sobre el valor añadido	56	-	56	53	-	53	-5,4
Impuestos especiales	17	-	17	17	-	17	-
Fondo complementario de financiación	1.237	-	1.237	1.212	-	1.212	-2,0
Fondo de asistencia sanitaria	20	-	20	19	-	19	-5,0
Otros conceptos	6	-	6	5	-	5	-16,7
TOTAL	-1.396	-	-1.396	-1.369	-	-1.369	-1,9

Relación entre la contabilidad de caja y la contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

ACUMULADO a finales de ENERO

	2015		2016	
	Millones	% PIB	Millones	% PIB
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA	-6.686	-0,62	-5.425	-0,48
AJUSTES	227	0,02	-1.027	-0,09
- Variación en derechos y obligaciones pendientes	-5.251	-0,49	-7.169	-0,64
- Intereses	4.305	0,40	5.419	0,48
- Ajuste por devolución de impuestos	5.345	0,49	5.556	0,49
- Impuestos: caja corregida	-3.282	-0,30	-2.969	-0,26
- Desestacionalización de la inversión	-164	-0,02	-214	-0,02
- Liquidación del sistema de financiación de CCAA y CCLL	-440	-0,04	-342	-0,03
- Ajuste por Recurso RNB	-	-	-718	-0,06
- Variación en operaciones del Tesoro y otros ajustes	-286	-0,03	-590	-0,05
CAPACIDAD (+) O NECESIDAD (-) DE FINANCIACIÓN	-6.459	-0,60	-6.452	-0,57
PIB utilizado			1.081.190	1.124.800

Hasta finales de enero de 2016, el déficit de caja ha sido de 5.425 millones, mientras que de acuerdo a la contabilidad nacional el déficit ha sido de 6.452 millones.

Variación en derechos y obligaciones pendientes. En caja se anota el total de los cobros y pagos realizados durante el período, tanto por operaciones presupuestarias, del ejercicio corriente como de ejercicios cerrados, como por operaciones no presupuestarias, mientras que en contabilidad nacional se aplica el criterio del devengo, por lo que se consideran los derechos y las obligaciones reconocidas; además para la valoración de los impuestos y cotizaciones sociales es necesario la inclusión de un ajuste que recoja la estimación de aquellos ingresos que se consideran de recaudación incierta. Como consecuencia de la aplicación de estos criterios, el ajuste conjunto a realizar por esta diferencia de valoración a finales de enero de 2016 es de 7.169 millones de mayor déficit en contabilidad nacional con relación al saldo negativo de caja. En 2015 el ajuste practicado fue también negativo por importe de 5.251 millones.

La variación en derechos pendientes de cobro ha sido negativa por importe de 646 millones, ya que los ingresos no financieros imputados en la contabilidad nacional han sido inferiores en dicha cifra a los ingresos en caja; en el ejercicio 2015 el ajuste fue también negativo por importe de 126 millones.

La variación en obligaciones pendientes de pago ha sido negativa con un volumen de 6.523 millones, lo que implica que los pagos en caja han sido inferiores a las obligaciones reconocidas en dicha cantidad; en el mismo periodo de 2015 se practicó un ajuste también negativo por importe de 5.125 millones.

Intereses. En contabilidad nacional los intereses se registran siguiendo el principio de devengo y desde el enfoque del deudor, es decir, desde la perspectiva de la unidad que emite el valor. En los bonos cupón cero los intereses son la diferencia entre el importe pagado al final del contrato y el tomado en préstamo en el momento inicial y que se distribuyen a lo largo de la vida del contrato. Este mismo principio es aplicable a los bonos emitidos con descuento y a los bonos emitidos con prima. En la contabilidad de caja el gasto de intereses se corresponde con los pagos totales realizados con cargo al capítulo 3 del presupuesto de gastos. Por tanto el ajuste resultante incluye, en cuanto al distinto criterio de registro temporal de los gastos, la diferencia entre las anotaciones en cuenta y el gasto devengado. Además cuando existen ingresos devengados derivados de que la deuda emitida en un periodo determinado se hace a un valor de emisión superior a su valor de reembolso, este mayor ingreso en el presupuesto del Estado, en contabilidad nacional se devengará a lo largo de la vida de la deuda emitida y hace necesario practicar un ajuste de más gasto.

Hasta finales de enero de 2016 el ajuste es positivo, menos gasto en contabilidad nacional respecto a caja, por valor de 5.419 millones y en 2015 fue también positivo por 4.305 millones.

Ajuste por devolución de impuestos. De acuerdo con el criterio establecido por Eurostat, las devoluciones de impuestos hay que imputarlas al periodo en el que se solicitan, con independencia del ejercicio en el que se paguen. Este criterio ha de ser aplicado a las devoluciones del IRPF, del IS y del IVA y tanto para las devoluciones anuales como mensuales. Esta diferencia de imputación temporal supone realizar a finales de enero de 2016 un ajuste positivo, de mayores ingresos en contabilidad nacional respecto a caja, por importe de 5.556 millones; a finales de enero de 2015 el ajuste fue de 4.305 millones y en el mismo sentido.

Impuestos: caja corregida. El criterio de registro de los impuestos en contabilidad nacional es el devengo económico en el período considerado, mientras que en caja se registran por su recaudación total en ese momento. En el caso del IVA, del IS y del IRPF, la aproximación al momento de su devengo económico supone realizar un adelanto, de 1 a 3 meses dependiendo del impuesto y del obligado al pago, con relación al momento en el que se reconoce el derecho de cobro frente al contribuyente. Por ello, con el fin de adecuar el flujo de la recaudación en caja al momento de su imputación en las cuentas nacionales, es preciso efectuar el ajuste correspondiente. En enero de 2016 se ha practicado un ajuste negativo, de mayor déficit en contabilidad nacional respecto al saldo en caja de 2.969 millones; en 2015 el ajuste fue de 3.282 millones y en el mismo sentido.

Desestacionalización de la inversión. En contabilidad pública el gasto en inversión se produce en el momento del reconocimiento de la obligación. La dinámica presupuestaria lleva a que esta fase del gasto se produzca, mayoritariamente, en los últimos meses del año, con lo que la inversión presenta una estacionalidad que no guarda relación con la evolución de la producción real. La contabilidad nacional para el cálculo de la formación bruta de capital fijo trata de evitar la estacionalidad periodificando el gasto. Esta periodificación afecta a la estimación de la inversión a lo largo de cada año, pero no al agregado anual. A finales de ambos periodos se ha practicado un ajuste negativo, 214 millones en 2016 y 164 millones en 2015.

Liquidación Sistema de Financiación de CCAA y CCLL. La liquidación definitiva del sistema de financiación de las CCAA y CCLL de los años 2008 y 2009, practicadas en 2010 y 2011, generaron unos saldos a favor del Estado de 5.917 millones y 18.946 millones en el caso de las CCAA y de 1.464 millones y de 3.881 millones en el de las CCLL. En la contabilidad nacional, estos saldos a favor del Estado se imputaron como recursos no financieros devengados en los respectivos ejercicios, 2010 y 2011, mientras en caja se acordó su aplazamiento. Como consecuencia de esta diferencia de imputación temporal, hasta enero de 2015 se practicó un ajuste negativo conjunto de 440 millones por las cuotas ingresadas en caja. En el año 2016, tan solo queda pendiente la liquidación negativa de 2009, el ajuste practicado ha sido también negativo por importe de 342 millones.

Aportación Recurso Renta Nacional Bruta (RNB). En contabilidad nacional las aportaciones, o en su caso reintegros, efectuadas a las Instituciones de la Unión Europea, como la correspondiente al Recurso RNB, se registran siguiendo el principio de devengo, mientras que en el presupuesto se recogen en el ejercicio en el que se van a hacer efectivas a la UE, o en su caso en el que se reintegran, con independencia del ejercicio del que procedan. Esta diferencia de imputación temporal hace necesario practicar el correspondiente ajuste.

Hasta finales de enero de 2016 se ha practicado un ajuste negativo, de menores ingresos en contabilidad nacional respecto al saldo de caja, por importe de 718 millones correspondientes a ingresos devengados en 2014, 437 millones, y en 2015, 281 millones, y que han sido ingresados en enero de 2016.

Otros ajustes netos. Se incluyen ajustes correspondientes a diversas operaciones de distinta naturaleza, cuya importancia cuantitativa individual es de menor importancia y que se deben a los diferentes criterios de valoración e imputación aplicados en caja y en contabilidad nacional. El conjunto de estos ajustes hasta enero de 2016 ha tenido una incidencia negativa en contabilidad nacional de 590 millones respecto al saldo de caja; hasta enero de 2015 el ajuste neto fue también negativo por importe de 286 millones.

Anexo estadístico



Principales Indicadores del Estado

En millones de EUROS

	Contabilidad de caja				Contabilidad nacional. Base 2010			
	Ingresos no financieros	Pagos no financieros	Déficit (-) o Superávit (+) de caja	Saldo primario	Recursos no financieros	Empleos no financieros	Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación	Saldo primario
2010	127.337	179.572	-52.235	-32.597	161.235	211.843	-50.608	-32.451
2011	104.145	151.095	-46.950	-24.746	168.062	201.703	-33.641	-11.238
2012	123.344	152.357	-29.013	-2.958	173.033	217.126	-44.093	-18.399
2013	121.118	160.796	-39.678	-11.271	169.714	215.094	-45.380	-16.583
2014	134.036	157.993	-23.957	7.866	174.340	214.532	-40.192	-9.366
2015	144.376	158.055	-13.679	18.071	181.004	211.024	-30.020	-532
2016 Ene.	4.580	10.005	-5.425	-5.327	9.523	15.975	-6.452	-4.004

2013

	5.789	21.041	-15.252	-7.543	10.887	17.904	-7.017	-4.668
Enero								
Febrero	17.449	32.860	-15.411	-7.464	21.664	36.097	-14.433	-9.984
Marzo	24.143	43.284	-19.141	-11.048	40.487	51.522	-11.035	-4.217
Abril	40.648	58.052	-17.404	-4.813	52.162	69.620	-17.458	-8.295
Mayo	42.783	67.867	-25.084	-12.371	59.424	85.608	-26.184	-14.612
Junio	45.572	82.922	-37.350	-24.219	76.871	109.294	-32.423	-18.465
Julio	67.708	103.482	-35.774	-13.853	93.664	130.516	-36.852	-20.393
Agosto	66.612	111.798	-45.186	-23.000	105.123	144.334	-39.211	-20.294
Septiembre	79.174	120.934	-41.760	-19.281	122.029	157.962	-35.933	-14.627
Octubre	101.880	135.434	-33.554	-5.763	139.306	175.312	-36.006	-12.194
Noviembre	107.791	145.499	-37.708	-9.723	150.795	189.901	-39.106	-12.888
Diciembre	121.118	160.796	-39.678	-11.271	169.714	215.094	-45.380	-16.583

2014

	5.221	21.077	-15.856	-7.337	11.040	17.324	-6.284	-3.746
Enero								
Febrero	21.313	32.705	-11.392	-2.661	22.385	35.381	-12.996	-8.179
Marzo	28.087	42.458	-14.371	-5.181	42.533	52.133	-9.600	-2.237
Abril	41.528	56.629	-15.101	-1.141	55.595	70.175	-14.580	-4.738
Mayo	49.181	67.590	-18.409	-4.360	61.595	87.676	-26.081	-13.702
Junio	53.037	80.239	-27.202	-12.657	80.577	107.061	-26.484	-11.622
Julio	73.279	100.816	-27.537	-3.917	96.878	129.071	-32.193	-14.709
Agosto	82.018	109.131	-27.113	-3.202	108.280	143.277	-34.997	-14.902
Septiembre	86.865	117.984	-31.119	-6.953	126.516	159.008	-32.492	-9.890
Octubre	109.701	133.197	-23.496	7.450	144.481	174.731	-30.250	-5.022
Noviembre	117.150	143.648	-26.498	4.735	155.695	191.067	-35.372	-7.630
Diciembre	134.036	157.993	-23.957	7.866	174.340	214.532	-40.192	-9.366

Principales indicadores del Estado

En millones de EUROS

	Contabilidad de caja				Contabilidad nacional. Base 2010			
	Ingresos no financieros	Pagos no financieros	Déficit (-) o Superávit (+) de caja	Saldo primario	Recursos no financieros	Empleos no financieros	Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación	Saldo primario
2010	127.337	179.572	-52.235	-32.597	161.235	211.843	-50.608	-32.451
2011	104.145	151.095	-46.950	-24.746	168.062	201.703	-33.641	-11.238
2012	123.344	152.357	-29.013	-2.958	173.033	217.126	-44.093	-18.399
2013	121.118	160.796	-39.678	-11.271	169.714	215.094	-45.380	-16.583
2014	134.036	157.993	-23.957	7.866	174.340	214.532	-40.192	-9.366
2015	144.376	158.055	-13.679	18.071	181.004	211.024	-30.020	-532
2016 <small>Ene.</small>	4.580	10.005	-5.425	-5.327	9.523	15.975	-6.452	-4.004

2015

Enero	6.276	12.962	-6.686	-6.555	10.859	17.318	-6.459	-3.889
Febrero	23.645	33.021	-9.376	-820	22.852	35.611	-12.759	-7.916
Marzo	34.886	43.064	-8.178	813	42.294	53.338	-11.044	-3.651
Abril	55.869	58.375	-2.506	12.255	55.970	69.702	-13.732	-3.874
Mayo	57.689	66.574	-8.885	6.096	62.549	86.286	-23.737	-11.385
Junio	61.081	78.968	-17.887	-2.839	82.594	105.885	-23.291	-8.480
Julio	83.596	99.034	-15.438	7.917	101.124	127.714	-26.590	-9.233
Agosto	95.103	107.825	-12.722	10.819	112.941	141.362	-28.421	-8.621
Septiembre	99.334	116.964	-17.630	6.115	131.209	157.311	-26.102	-4.016
Octubre	123.012	125.699	-2.687	21.090	150.246	173.938	-23.692	874
Noviembre	131.800	143.416	-11.616	19.713	163.209	190.446	-27.237	-299
Diciembre	144.376	158.055	-13.679	18.071	181.004	212.667	-31.663	-2.175

2016

Enero	4.580	10.005	-5.425	-5.327	9.523	15.975	-6.452	-4.004
Febrero								
Marzo								
Abril								
Mayo								
Junio								
Julio								
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								