



MINISTERIO  
DE HACIENDA  
Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

# Principales indicadores de la actividad económica y financiera del Estado

**ENERO 2012**

---

## **Nota sobre el cambio de Base 2008**

Los datos referidos a la contabilidad nacional que se presentan en este documento incorporan los cambios metodológicos y estadísticos de la nueva Base 2008 de la Contabilidad Nacional de España. En el siguiente enlace puede verse una explicación detallada del contenido y alcance de dichos cambios.

[Cambios de la Base 2008](#)

**N.I.P.O.: 630-12-047-7**

**Elaboración y Coordinación:**

**Intervención General Administración del Estado**

**Subdirección General de Análisis y Cuentas Económicas del Sector Público**

[Informes y cuentas económicas del sector público](#)

# 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 homogéneos y gráficos	11
Pagos no financieros	12
Texto y gráficos	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
Anexo estadístico	22
Notas metodológicas	24

## CALENDARIO DE LAS NEDD DEL FMI

De acuerdo a los requisitos establecidos en las Normas Especiales para la Divulgación de Datos (NEDD) del Fondo Monetario Internacional (FMI), la IGAE publica a través de la red INTERNET un calendario que indica las fechas concretas, o aproximadas, en las que serán difundidos los datos correspondientes a los indicadores económicos relativos al sector fiscal, dentro del proyecto NEDD, que son elaborados por la IGAE y que están referidos al déficit en contabilidad nacional del sector Administraciones Públicas y del Estado. Dicho calendario se publica en la sección "Indicadores y cuentas económicas del Sector Público" dentro de la dirección <http://www.igae.pap.meh.es>

# 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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Déficit (-) o superávit (+) de caja</b>	<b>-7.706</b>	<b>-9.040</b>
<b>En porcentaje del PIB</b>	<b>-0,72</b>	<b>-0,85</b>
<b>Saldo primario en caja</b>	<b>-2.166</b>	<b>-2.790</b>
<b>En porcentaje del PIB</b>	<b>-0,20</b>	<b>-0,26</b>

### Pro-memorla:

<b>PIB utilizado</b>	<b>1.073.383</b>	<b>1.064.423</b>
----------------------	------------------	------------------



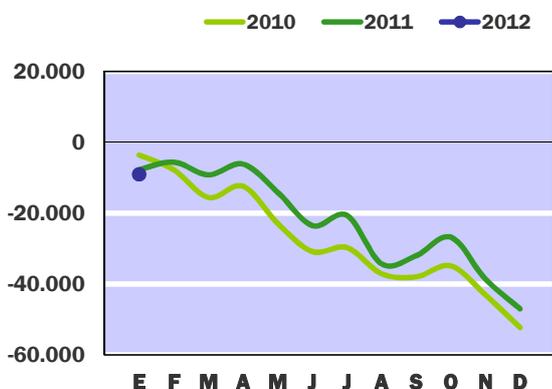
# Déficit (-) o Superávit (+) de caja no financiero

## Contabilidad de caja

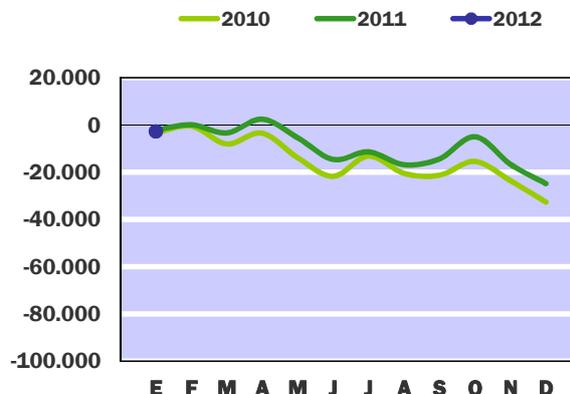
En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	<u>2011</u>	<u>2012</u>	%	<u>2011</u>	<u>2012</u>	%
<b>EN MILLONES DE EUROS</b>						
Ingresos no financieros	9.484	9.195	-3,0	9.484	9.195	-3,0
Pagos no financieros	17.190	18.235	6,1	17.190	18.235	6,1
<b>DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA</b>	<b>-7.706</b>	<b>-9.040</b>	<b>17,3</b>	<b>-7.706</b>	<b>-9.040</b>	<b>17,3</b>
<b>SALDO PRIMARIO</b>	<b>-2.166</b>	<b>-2.790</b>	<b>28,8</b>	<b>-2.166</b>	<b>-2.790</b>	<b>28,8</b>
<b>EN PORCENTAJE DEL PIB</b>						
Ingresos no financieros	0,88	0,86	-	0,88	0,86	-
Pagos no financieros	1,60	1,71	-	1,60	1,71	-
<b>DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA</b>	<b>-0,72</b>	<b>-0,85</b>	<b>-</b>	<b>-0,72</b>	<b>-0,85</b>	<b>-</b>
<b>SALDO PRIMARIO</b>	<b>-0,20</b>	<b>-0,26</b>	<b>-</b>	<b>-0,20</b>	<b>-0,26</b>	<b>-</b>
<b>Pro-memoria:</b>						
<b>PIB utilizado</b>	<b>1.073.383</b>	<b>1.064.423</b>				

**DÉFICIT (-) o SUPERÁVIT (+) DE CAJA**  
CIFRAS ACUMULADAS  
EN MILLONES DE EUROS



**SALDO PRIMARIO EN CAJA**  
CIFRAS ACUMULADAS  
EN MILLONES DE EUROS



Las cuentas no financieras del Estado presentan en el primer mes de 2012 un déficit de caja de 9.040 millones de euros, un 17,3% superior al del mismo periodo de 2011. Este aumento se explica por la reducción del 3,0% experimentada por los ingresos y el aumento de los pagos del 6,1%. En términos del PIB, el déficit de caja representa el 0,85%, frente al 0,72% de 2011. No obstante, conviene señalar que los resultados del mes de enero no deben considerarse indicativos de la tendencia que pueda seguir este indicador durante los siguientes meses.

Los ingresos no financieros del Estado obtenidos en el mes de enero han ascendido a 9.195 millones de euros, 289 millones menos que la recaudación del año anterior. De esta cifra se ha descontado la participación que corresponde a los entes territoriales en el IRPF, IVA e Impuestos especiales conforme a su sistema de financiación, que ha ascendido a 5.853 millones. En términos del PIB el descenso de los ingresos se cifra en 0,02 puntos porcentuales, de manera que se sitúan en el 0,86% del PIB.

Por su parte, los pagos no financieros han ascendido a 18.235 millones de euros, 1.045 millones más que la cifra registrada en enero del año anterior, correspondientes principalmente a los gastos financieros y a las transferencias corrientes, que han registrado un aumento de 710 y 3.333 millones, respectivamente, compensados por una disminución en todos los demás capítulos de gasto. En términos del PIB, los pagos no financieros representan el 1,71%, 0,11 puntos más que la ratio de 2011.

Dentro de las operaciones corrientes, los gastos financieros han ascendido a 6.250 millones de euros, frente a los 5.540 millones del año anterior. Si de la cifra de déficit se deducen los pagos por intereses se obtiene el saldo primario que, a finales de enero de 2012, alcanza un valor negativo de 2.790 millones de euros, frente a los 2.166 millones de déficit primario del año precedente. Con relación al PIB estimado para el ejercicio, el déficit primario de caja equivale al 0,26% que supone una caída de 0,06 puntos respecto a 2011.

# Ingresos no financieros

## Contabilidad de caja

En millones de euros

	ACUMULADO a finales de ENERO							
	2011			2012			% Variación	
	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	TOTAL
<b>IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES</b>	<b>9.224</b>	<b>3.087</b>	<b>12.311</b>	<b>8.198</b>	<b>2.904</b>	<b>11.102</b>	<b>-11,1</b>	<b>-9,8</b>
- Renta de personas físicas	7.546	3.087	10.633	7.255	2.904	10.159	-3,9	-4,5
- Renta de sociedades	892	-	892	117	-	117	-86,9	-86,9
- Renta de no residentes	660	-	660	734	-	734	11,2	11,2
- Cuota de derechos pasivos	119	-	119	84	-	84	-29,4	-29,4
- Otros	7	-	7	8	-	8	14,3	14,3
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>-279</b>	<b>3.064</b>	<b>2.785</b>	<b>-792</b>	<b>2.949</b>	<b>2.157</b>	<b>183,9</b>	<b>-22,5</b>
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	-1.225	2.010	785	-1.592	1.899	307	30,0	-60,9
* IVA. Importaciones	713	-	713	716	-	716	0,4	0,4
* IVA. Operaciones interiores	-1.938	2.010	72	-2.308	1.899	-409	19,1	-
- Impuestos especiales	698	1.054	1.752	555	1.050	1.605	-20,5	-8,4
* Alcohol y bebidas derivadas	12	40	52	3	40	43	-75,0	-17,3
* Cerveza	9	14	23	9	14	23	-	-
* Productos intermedios	-	1	1	-	1	1	-	-
* Labores del Tabaco	340	400	740	275	398	673	-19,1	-9,1
* Hidrocarburos	344	482	826	268	480	748	-22,1	-9,4
* Electricidad	-7	117	110	-	117	117	-	6,4
- Impuesto sobre primas de seguro	116	-	116	122	-	122	5,2	5,2
- Tráfico exterior	132	-	132	123	-	123	-6,8	-6,8
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>77</b>	<b>729</b>	<b>-</b>	<b>729</b>	<b>846,8</b>	<b>846,8</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>172</b>	<b>-</b>	<b>172</b>	<b>507</b>	<b>-</b>	<b>507</b>	<b>194,8</b>	<b>194,8</b>
<b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>231</b>	<b>491</b>	<b>-</b>	<b>491</b>	<b>112,6</b>	<b>112,6</b>
<b>ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-41,2</b>	<b>-41,2</b>
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>300,0</b>	<b>300,0</b>
Otros ingresos sin clasificar	41	-	41	48	-	48	17,1	17,1
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>9.484</b>	<b>6.151</b>	<b>15.635</b>	<b>9.195</b>	<b>5.853</b>	<b>15.048</b>	<b>-3,0</b>	<b>-3,8</b>

# Ingresos no financieros

## Contabilidad de caja

En millones de euros

	ACUMULADO a finales de ENERO							
	2011			2012			% Variación	
	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	TOTAL
<b>IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES</b>	<b>9.224</b>	<b>3.087</b>	<b>12.311</b>	<b>8.198</b>	<b>2.904</b>	<b>11.102</b>	<b>-11,1</b>	<b>-9,8</b>
- Renta de personas físicas	7.546	3.087	10.633	7.255	2.904	10.159	-3,9	-4,5
- Renta de sociedades	892	-	892	117	-	117	-86,9	-86,9
- Renta de no residentes	660	-	660	734	-	734	11,2	11,2
- Cuota de derechos pasivos	119	-	119	84	-	84	-29,4	-29,4
- Otros	7	-	7	8	-	8	14,3	14,3
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>-279</b>	<b>3.064</b>	<b>2.785</b>	<b>-792</b>	<b>2.949</b>	<b>2.157</b>	<b>183,9</b>	<b>-22,5</b>
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	-1.225	2.010	785	-1.592	1.899	307	30,0	-60,9
* IVA. Importaciones	713	-	713	716	-	716	0,4	0,4
* IVA. Operaciones interiores	-1.938	2.010	72	-2.308	1.899	-409	19,1	-
- Impuestos especiales	698	1.054	1.752	555	1.050	1.605	-20,5	-8,4
* Alcohol y bebidas derivadas	12	40	52	3	40	43	-75,0	-17,3
* Cerveza	9	14	23	9	14	23	-	-
* Productos intermedios	-	1	1	-	1	1	-	-
* Labores del Tabaco	340	400	740	275	398	673	-19,1	-9,1
* Hidrocarburos	344	482	826	268	480	748	-22,1	-9,4
* Electricidad	-7	117	110	-	117	117	-	6,4
- Impuesto sobre primas de seguro	116	-	116	122	-	122	5,2	5,2
- Tráfico exterior	132	-	132	123	-	123	-6,8	-6,8
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>77</b>	<b>729</b>	<b>-</b>	<b>729</b>	<b>846,8</b>	<b>846,8</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>172</b>	<b>-</b>	<b>172</b>	<b>507</b>	<b>-</b>	<b>507</b>	<b>194,8</b>	<b>194,8</b>
<b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>231</b>	<b>491</b>	<b>-</b>	<b>491</b>	<b>112,6</b>	<b>112,6</b>
<b>ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-41,2</b>	<b>-41,2</b>
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>300,0</b>	<b>300,0</b>
Otros ingresos sin clasificar	41	-	41	48	-	48	17,1	17,1
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>9.484</b>	<b>6.151</b>	<b>15.635</b>	<b>9.195</b>	<b>5.853</b>	<b>15.048</b>	<b>-3,0</b>	<b>-3,8</b>

# Ingresos no financieros

## Contabilidad de caja

---

La recaudación no financiera del Estado se eleva en enero de 2012 a 9.195 millones de euros, un 3,0% menos que en igual mes del año anterior, como consecuencia del descenso de los ingresos impositivos en un 17,2% y del crecimiento de los no impositivos en un 231,9%. Antes de deducir las entregas a cuenta a las Administraciones Territoriales, los ingresos totales ascienden a 15.048 millones de euros y registran un descenso del 3,8%.

Los ingresos impositivos totales ascienden a 13.259 millones de euros y registran una caída del 12,2% impulsada por el aumento de las devoluciones, el deterioro del empleo y del salario medio y el descenso del consumo de bienes gravados con impuesto especial. Ajustado el exceso de devoluciones sobre la campaña tipo la recaudación impositiva modera su caída al 4,0%, en términos homogéneos. El resto de los ingresos no financieros asciende a 1.789 millones de euros, frente a los 539 recaudados en enero de 2011.

La recaudación del Estado por impuestos directos desciende un 11,1%, tasa que se sitúa en el 9,8% para unos ingresos totales de 11.102 millones de euros, antes de descontar las entregas a cuenta a las Administraciones Territoriales por la participación en el IRPF. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con una recaudación de 10.159 millones de euros desciende un 4,5%, por el fuerte retroceso de las retenciones del trabajo, un 7,1%, afectadas por la contención salarial, la pérdida de empleos y el mayor recurso a la solicitud de aplazamientos de las Administraciones Territoriales; las retenciones sobre las ganancias de los fondos de inversión y arrendamientos descienden un 27,9% y 7,1%, respectivamente. Por el contrario las retenciones del capital mantienen su dinamismo con un crecimiento del 8,7%, impulsadas por el incremento de los dividendos y de los intereses de depósitos bancarios. El Impuesto de Sociedades pasa de 892 millones en enero de 2011 a 117 millones en este año, debido al mayor volumen de devoluciones realizadas, dado que los ingresos brutos crecen un 9,7%. Ajustadas las devoluciones a una campaña tipo, el Impuesto de Sociedades pasa a crecer un 14,4% en términos homogéneos, debido al crecimiento en un 18,8% de las retenciones del capital mobiliario, incluidas las de Deuda Pública.

La recaudación del Estado por impuestos indirectos se sitúa en una cifra negativa de 792 millones de euros y experimenta una caída del 22,5% para unos ingresos totales de 2.157 millones de euros. Sin embargo hay que tener en cuenta que la evolución del IVA, con una caída del 60,9% y una recaudación de 307 millones de euros, no es significativa al desplazarse la mayor parte de los ingresos del IVA operaciones interiores al mes de febrero, debido a la ampliación del plazo de presentación de las autoliquidaciones correspondientes al mes de diciembre y al cuarto trimestre de 2011, según se trate de grandes empresas o de pymes. Los Impuestos Especiales ascienden a 1.605 millones de euros y registran un descenso del 8,4%, atribuible principalmente a la caída de los ingresos del Impuesto Especial sobre Hidrocarburos en un 9,4% y al Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco en un 9,1%. El Impuesto Especial sobre la Electricidad crece un 6,4% debido al aumento de la tarifa eléctrica ya que el consumo sigue registrando un crecimiento negativo.

Por último, en el avance del resto de los ingresos no financieros, que pasan de 539 millones de euros en 2011 a 1.789 millones en 2012, influye principalmente el ingreso de 374 millones de euros por diferencias entre valores de reembolso y emisión de deuda pública sin contrapartida en 2011 y el reintegro por operaciones corrientes por 136 millones en 2012 frente a los 45 millones recaudados en 2011. También cabe destacar el crecimiento de las transferencias recibidas de Comunidades Autónomas por Fondo de Suficiencia y de Entidades Locales por el Fondo Complementario de Financiación, que ascienden respectivamente a 270 y 88 millones de euros, y que recogen en ambos años el ingreso de los aplazamientos de las liquidaciones definitivas de los ejercicios 2008 y 2009.

# Ingresos no financieros homogéneos

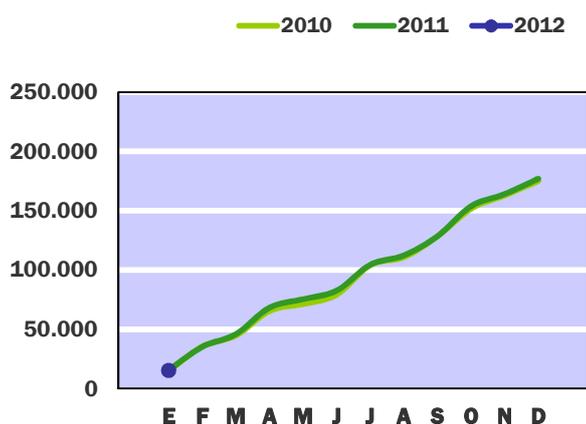
(Incluye la participación de las Administraciones Territoriales y otros ajustes)

En millones de euros

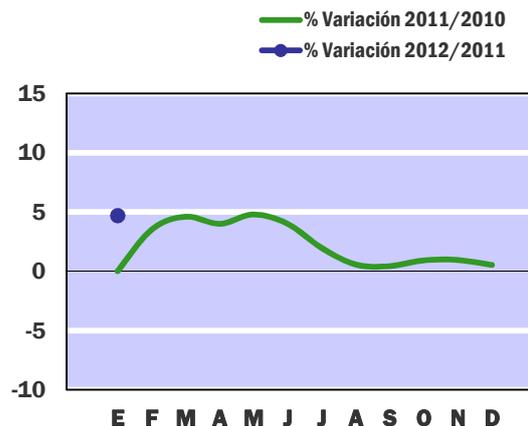
	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2011	2012	%	2011	2012	%
<b>IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES</b>	<b>11.449</b>	<b>11.066</b>	<b>-3,3</b>	<b>11.449</b>	<b>11.066</b>	<b>-3,3</b>
- Renta de personas físicas	10.699	10.317	-3,6	10.699	10.317	-3,6
- Renta de sociedades	431	493	14,4	431	493	14,4
- Otros	319	256	-19,7	319	256	-19,7
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>3.002</b>	<b>2.807</b>	<b>-6,5</b>	<b>3.002</b>	<b>2.807</b>	<b>-6,5</b>
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	965	922	-4,5	965	922	-4,5
- Impuestos especiales	1.789	1.640	-8,3	1.789	1.640	-8,3
- Otros	248	245	-1,2	248	245	-1,2
<b>OTROS INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>562</b>	<b>1.842</b>	<b>227,8</b>	<b>562</b>	<b>1.842</b>	<b>227,8</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS HOMOGÉNEOS</b>	<b>15.013</b>	<b>15.715</b>	<b>4,7</b>	<b>15.013</b>	<b>15.715</b>	<b>4,7</b>

Nota : Los ajustes efectuados para la obtención de los ingresos homogéneos se encuentran detallados en las notas metodológicas de la página 24.

**INGRESOS NO FINANCIEROS**  
EN MILLONES DE EUROS



**INGRESOS NO FINANCIEROS HOMOGÉNEOS**  
TASAS DE VARIACIÓN INTERANUAL  
SOBRE CIFRAS ACUMULADAS

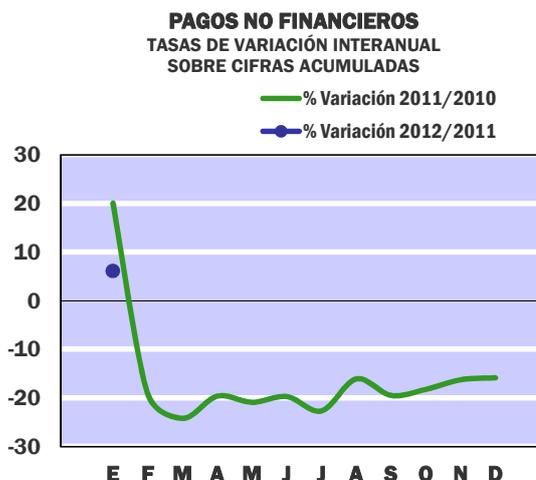
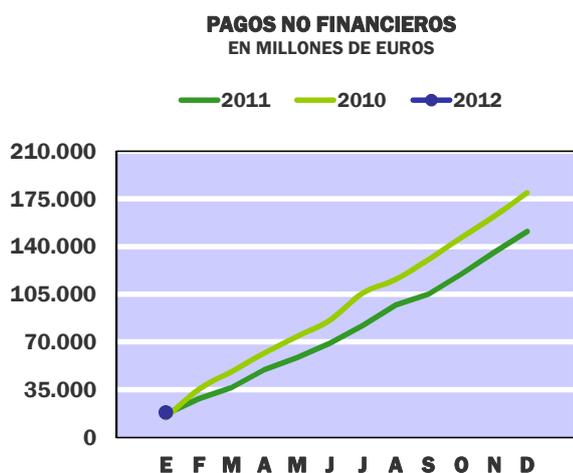


# Pagos no financieros

## Contabilidad de caja

En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2011	2012	%	2011	2012	%
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>2.083</b>	<b>1.843</b>	<b>-11,5</b>	<b>2.083</b>	<b>1.843</b>	<b>-11,5</b>
- Sueldos y salarios del personal activo	1.028	860	-16,3	1.028	860	-16,3
- Cotizaciones sociales y gastos sociales a cargo del empleador	179	184	2,8	179	184	2,8
- Prestaciones sociales	876	799	-8,8	876	799	-8,8
<b>GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>511</b>	<b>231</b>	<b>-54,8</b>	<b>511</b>	<b>231</b>	<b>-54,8</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5.540</b>	<b>6.250</b>	<b>12,8</b>	<b>5.540</b>	<b>6.250</b>	<b>12,8</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>5.246</b>	<b>8.579</b>	<b>63,5</b>	<b>5.246</b>	<b>8.579</b>	<b>63,5</b>
- A Organismos Autónomos	115	1.458	-	115	1.458	-
- A Comunidades Autónomas	1.356	2.704	99,4	1.356	2.704	99,4
* Sistema de financiación	1.128	2.469	118,9	1.128	2.469	118,9
- Fondo de Suficiencia Global	678	634	-6,5	678	634	-6,5
- Fondo de Garantía	434	549	26,5	434	549	26,5
- Resto sistema de financiación	16	1.286	-	16	1.286	-
* Otras transferencias a CCAA	228	235	3,1	228	235	3,1
- A Corporaciones Locales	1.200	1.121	-6,6	1.200	1.121	-6,6
* Participación en los ingresos del Estado	1.102	1.102	-	1.102	1.102	-
- Al Exterior	943	949	0,6	943	949	0,6
* Aportación al Presupuesto General de la UE	899	942	4,8	899	942	4,8
- Al Sector privado: familias y empresas	617	371	-39,9	617	371	-39,9
- Otras transferencias	1.015	1.976	94,7	1.015	1.976	94,7
<b>INVERSIONES REALES</b>	<b>1.292</b>	<b>659</b>	<b>-49,0</b>	<b>1.292</b>	<b>659</b>	<b>-49,0</b>
- Inversión civil	1.050	242	-77,0	1.050	242	-77,0
* Ministerio de Fomento	583	112	-80,8	583	112	-80,8
* Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente	270	47	-82,6	270	47	-82,6
- Inversión del Ministerio de Defensa	242	417	72,3	242	417	72,3
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>2.518</b>	<b>673</b>	<b>-73,3</b>	<b>2.518</b>	<b>673</b>	<b>-73,3</b>
- A Organismos Autónomos	156	97	-37,8	156	97	-37,8
- A Comunidades Autónomas	1.046	117	-88,8	1.046	117	-88,8
* Fondos de Compensación Interterritorial	226	-	-	226	-	-
- A Corporaciones Locales	536	5	-99,1	536	5	-99,1
- Al Exterior	143	160	11,9	143	160	11,9
- Al Sector privado: familias y empresas	271	127	-53,1	271	127	-53,1
- Otras transferencias	366	167	-54,4	366	167	-54,4
<b>TOTAL PAGOS NO FINANCIEROS</b>	<b>17.190</b>	<b>18.235</b>	<b>6,1</b>	<b>17.190</b>	<b>18.235</b>	<b>6,1</b>



En el mes de enero los pagos no financieros efectuados por el Estado se han situado en 18.235 millones de euros, un 6,1% más que en igual periodo del ejercicio anterior. Este comportamiento se ha debido al aumento de las transferencias corrientes, que han pasado de 5.246 millones en 2011 a 8.579 millones en 2012, debido a dos operaciones que no tienen correspondencia en enero de 2011, la transferencia de 1.317 millones al SPEE y el anticipo a CCAA de 1.286 millones a cuenta de los recursos a percibir de los PGE correspondientes a la cobertura financiera de los servicios transferidos en virtud de lo establecido en el art. 64.2 de la ley 22/2009, de 28 de diciembre.

Del resto de transferencias a CCAA relacionadas con el sistema de financiación destacan las entregas a cuenta por el Fondo de Suficiencia, que ascienden a 634 millones, y el Fondo de Garantía, con 549 millones. En cambio, las transferencias a CCLL disminuyen un 6,6% hasta alcanzar 1.121 millones de los que 1.102 millones son la participación en los ingresos del Estado, la misma cantidad que en 2011.

Los pagos por gastos financieros, con un total de 6.250 millones, han aumentado un 12,8%. No obstante, su evolución está condicionada por el calendario de vencimiento de los intereses de la deuda.

Los gastos de personal, con 1.843 millones, descienden un 11,5%. Los sueldos y salarios del personal activo ascienden a 860 millones, un 16,3% menos que en 2011, por un desfase temporal en el registro contable de los pagos. Las prestaciones sociales, con 799 millones, bajan un 8,8%, debido principalmente a que en 2011 se abonaron 142 millones por compensación de la desviación del IPC de 2010, gasto no realizado en enero de 2012.

Los pagos por inversiones reales, con 659 millones, han descendido un 49,0%, aunque en ambos ejercicios corresponden íntegramente a cancelaciones de obligaciones de ejercicios anteriores. Mientras la inversión del Ministerio de Defensa presenta un incremento del 72,3%, situándose en 417 millones, la inversión de carácter civil desciende un 77,0%, con 242 millones, destacando los pagos del Ministerio de Fomento, con 112 millones y de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente con 47 millones.

Los pagos por transferencias de capital han descendido un 73,3%, con un volumen de 673 millones, como consecuencia del elevado importe de obligaciones que se cancelaron en enero de 2011 y que correspondían al presupuesto del año anterior. Las transferencias a CCAA ascienden a 117 millones frente a 1.046 registrados en el ejercicio anterior, de los que 435 millones se destinaban a la celebración de convenios en materia de inversiones y 226 millones al FCI. Asimismo, las transferencias a CCLL ascienden a 5 millones en 2012 y a 536 millones en 2011, de los cuales, 490 millones correspondían a pagos pendientes al FEESL.

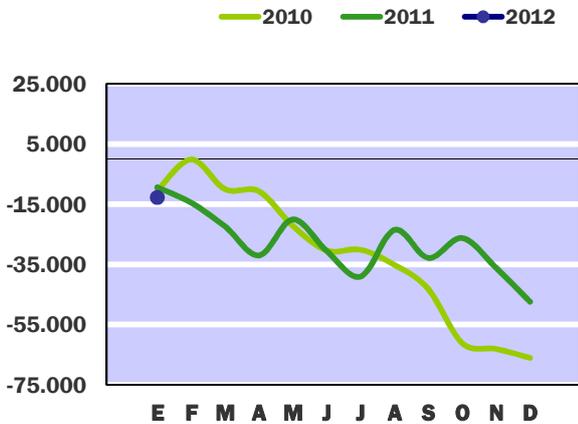
# Necesidad (-) o capacidad (+) de endeudamiento

## Contabilidad de caja

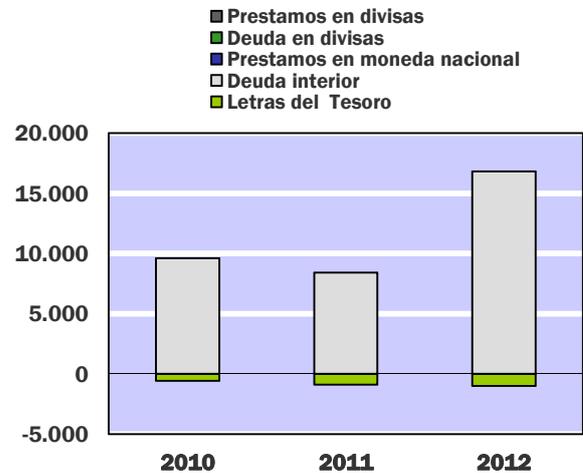
En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2011	2012	%	2011	2012	%
<b>DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA NO FINANCIERO</b>	<b>-7.706</b>	<b>-9.040</b>	<b>17,3</b>	<b>-7.706</b>	<b>-9.040</b>	<b>17,3</b>
<b>VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1.705</b>	<b>3.677</b>	<b>115,7</b>	<b>1.705</b>	<b>3.677</b>	<b>115,7</b>
- Acciones y participaciones	415	479	15,4	415	479	15,4
- Préstamos	974	321	-67,0	974	321	-67,0
- Aportaciones patrimoniales	384	272	-29,1	384	272	-29,1
- Cuenta corriente en el Banco de España	-	-210	-	-	-210	-
- Otros depósitos en el Banco de España	2.505	5.761	130,0	2.505	5.761	130,0
- Otros activos netos	-2.573	-2.946	14,5	-2.573	-2.946	14,5
<b>NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>-9.411</b>	<b>-12.717</b>	<b>35,1</b>	<b>-9.411</b>	<b>-12.717</b>	<b>35,1</b>
- Letras del Tesoro	-876	-987	12,7	-876	-987	12,7
* a doce meses o menos	-1.974	-2.796	41,6	-1.974	-2.796	41,6
* a dieciocho meses	1.098	1.809	64,8	1.098	1.809	64,8
- Deuda interior a medio y largo plazo	8.412	16.824	100,0	8.412	16.824	100,0
- Préstamos del interior	-	-	-	-	-	-
- Deuda en divisas	-	-	-	-	-	-
- Préstamos en divisas	-	-	-	-	-	-
- Otros pasivos financieros netos	1.875	-3.120	-	1.875	-3.120	-
<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>9.411</b>	<b>12.717</b>	<b>35,1</b>	<b>9.411</b>	<b>12.717</b>	<b>35,1</b>
- Variación de la cuenta corriente del Tesoro en el Banco de España y depósitos en instituciones financieras	2.505	5.551	121,6	2.505	5.551	121,6
<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS MENOS POSICIONES ACTIVAS DE TESORERÍA</b>	<b>6.906</b>	<b>7.166</b>	<b>3,8</b>	<b>6.906</b>	<b>7.166</b>	<b>3,8</b>

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



**PRINCIPALES PASIVOS FINANCIEROS NETOS**  
EN MILLONES DE EUROS



En el mes de enero, la necesidad de endeudamiento del Estado asciende a 12.717 millones de euros, frente a una necesidad de 9.411 millones registrada en el mismo período del año anterior.

Las operaciones netas sobre activos financieros presentan un aumento de 3.677 millones de euros, mientras que el pasado año los activos netos aumentaron en 1.705 millones. Los recursos del Estado en los depósitos en el Banco de España y en otras instituciones financieras han aumentado en su conjunto 5.551 millones en enero de 2012, mientras que en el mismo período de 2011 aumentaron 2.505 millones de euros; en enero de 2012 se incluye la realización de compraventas dobles de valores (simultáneas) con plazos a un mes, operaciones que han registrado una cifra de 14.000 millones de euros.

La cartera de valores del Estado registra un aumento neto de 479 millones de euros, correspondientes íntegramente a pagos a SEITTSA de obligaciones pendientes de años anteriores.

Los préstamos del Estado presentan un incremento neto de 321 millones de euros, con un volumen de pagos de 423 millones, correspondientes a obligaciones pendientes de 2010, y unos ingresos de 102 millones.

Las aportaciones patrimoniales ascienden a 272 millones que, de igual manera, corresponden a pagos de obligaciones pendientes de ejercicios anteriores.

Los pasivos financieros en circulación han aumentado en 12.717 millones, pero si se considera la reducción de las posiciones activas de tesorería del Estado derivadas de la disminución de los depósitos en 5.551 millones, el endeudamiento neto del Estado habría aumentado en 7.166 millones. La financiación neta del Estado se ha obtenido principalmente de la deuda interior negociable, que ha proporcionado 16.824 millones, seguido de las Letras a largo plazo que han aportado recursos financieros netos por 1.809 millones. Las amortizaciones de Letras a corto plazo han superado a las emisiones en 2.796 millones.

# Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación

## Contabilidad nacional. Base 2008

En millones de euros

	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	<u>2011</u>	<u>2012</u>	%	<u>2011</u>	<u>2012</u>	%
<b>EN MILLONES DE EUROS</b>						
Recursos no financieros	5.043	4.309	-14,6	5.043	4.309	-14,6
Empleos no financieros (PDE)	9.709	13.622	40,3	9.709	13.622	40,3
<b>NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE FINANCIACIÓN (PDE)</b>	<b>-4.666</b>	<b>-9.313</b>	<b>99,6</b>	<b>-4.666</b>	<b>-9.313</b>	<b>99,6</b>
<b>SALDO PRIMARIO</b>	<b>-2.808</b>	<b>-7.259</b>	<b>158,5</b>	<b>-2.808</b>	<b>-7.259</b>	<b>158,5</b>

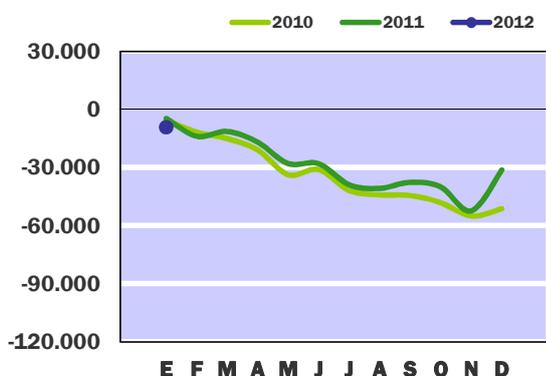
<b>EN PORCENTAJE DEL PIB</b>						
Recursos no financieros	0,47	0,40	-	0,47	0,40	-
Empleos no financieros (PDE)	0,90	1,28	-	0,90	1,28	-
<b>NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE FINANCIACIÓN (PDE)</b>	<b>-0,43</b>	<b>-0,87</b>	<b>-</b>	<b>-0,43</b>	<b>-0,87</b>	<b>-</b>
<b>SALDO PRIMARIO</b>	<b>-0,26</b>	<b>-0,68</b>	<b>-</b>	<b>-0,26</b>	<b>-0,68</b>	<b>-</b>

### Pro-memoria:

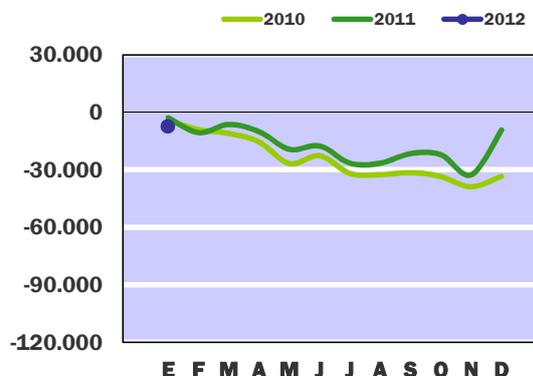
PIB utilizado

1.073.383 1.064.423

**CAPACIDAD (+) ó NECESIDAD (-) DE FINANCIACION**  
CIFRAS ACUMULADAS EN MILLONES DE EUROS



**SALDO PRIMARIO**  
CIFRAS ACUMULADAS EN MILLONES DE EUROS



Hasta finales del mes de enero del año en curso la necesidad de financiación del Estado, déficit en términos de la contabilidad nacional, ha sido de 9.313 millones, cifra superior en 4.647 millones a la registrada a finales del mismo mes del año 2011.

En términos del PIB estimado, el déficit del Estado es equivalente al 0,87% de dicha magnitud, lo que supone un aumento de 0,44 puntos respecto a enero de 2011, en el que el déficit representó el 0,43% del PIB.

El saldo primario se obtiene una vez deducidos de la capacidad o necesidad de financiación los intereses devengados en el periodo. En enero, los intereses devengados han sido 2.054 millones, 196 millones más que a finales de enero de 2011. El déficit primario ha sido de 7.259 millones y superior en 4.451 millones al obtenido en el mismo periodo del año anterior.

Los recursos no financieros imputados en contabilidad nacional, hasta finales de enero de 2012, han sido 4.309 millones un 14,6% inferiores a los devengados en el mismo mes del año anterior que ascendieron a 5.043 millones. En términos del PIB, los recursos no financieros del Estado son equivalentes al 0,40% de dicha magnitud, ratio inferior en 0,07 puntos a la de enero de 2011. Los empleos no financieros con un importe de 13.622 millones, han aumentado 3.913 millones en relación al año anterior. Del total de los empleos 7.864 millones se han destinado a financiar la actividad económica de los otros agentes de las Administraciones Públicas, a través de transferencias corrientes y de capital, cifra superior en 3.847 millones al total de las transferencias en 2011. Este aumento se ha debido a las transferencias al SPEE por importe de 1.312 millones en 2012 y sin correspondencia en 2011 y al anticipo de 1.292 millones a las Comunidades Autónomas en virtud, del artículo 64.2 de la Ley 22/2009, para desfases de tesorería.

Indicar que los resultados obtenidos el primer mes del año no ofrecen información suficiente para poder observar cual va ser la secuencia del resto del ejercicio.

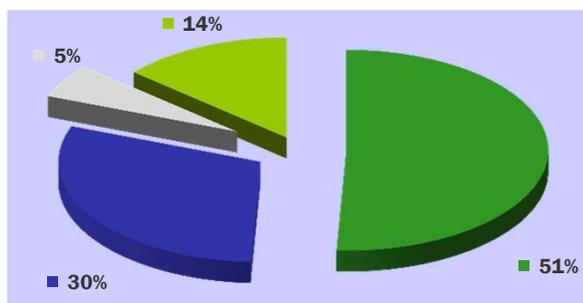
# Recursos no financieros

## Contabilidad nacional. Base 2008

En millones de euros

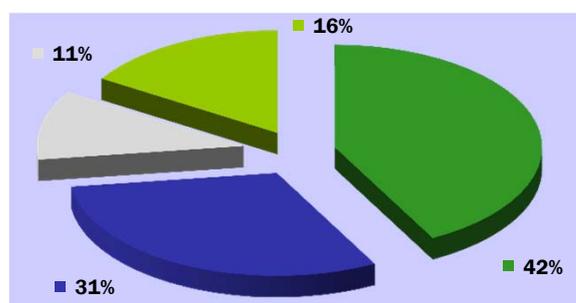
	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2011	2012	%	2011	2012	%
<b>IMPUESTOS Y COTIZACIONES SOCIALES</b>	<b>5.077</b>	<b>4.430</b>	<b>-12,7</b>	<b>5.077</b>	<b>4.430</b>	<b>-12,7</b>
* Impuestos sobre la producción y las importaciones	2.726	2.096	-23,1	2.726	2.096	-23,1
- IVA	1.844	1.339	-27,4	1.844	1.339	-27,4
- Otros	882	757	-14,2	882	757	-14,2
* Impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc	1.610	1.525	-5,3	1.610	1.525	-5,3
* Impuestos sobre el capital	6	8	33,3	6	8	33,3
* Cotizaciones sociales	735	801	9,0	735	801	9,0
<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>298</b>	<b>547</b>	<b>83,6</b>	<b>298</b>	<b>547</b>	<b>83,6</b>
* Dividendos y otras rentas	182	445	144,5	182	445	144,5
* Intereses	116	102	-12,1	116	102	-12,1
<b>PRODUCCIÓN DE MERCADO Y PAGOS POR OTRA PRODUCCIÓN NO DE MERCADO</b>	<b>88</b>	<b>95</b>	<b>8,0</b>	<b>88</b>	<b>95</b>	<b>8,0</b>
<b>OTROS RECURSOS NO FINANCIEROS</b>	<b>-420</b>	<b>-763</b>	<b>81,7</b>	<b>-420</b>	<b>-763</b>	<b>81,7</b>
* Transferencias entre AAPP	500	434	-13,2	500	434	-13,2
* Otros ingresos	-920	-1.197	30,1	-920	-1.197	30,1
<b>TOTAL RECURSOS NO FINANCIEROS</b>	<b>5.043</b>	<b>4.309</b>	<b>-14,6</b>	<b>5.043</b>	<b>4.309</b>	<b>-14,6</b>

**2011**  
PRINCIPALES RECURSOS

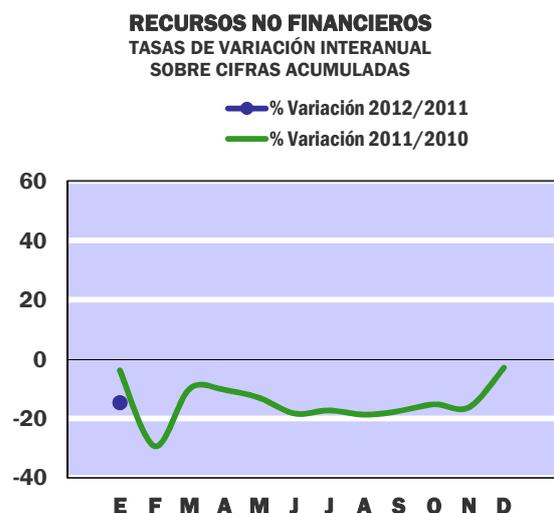
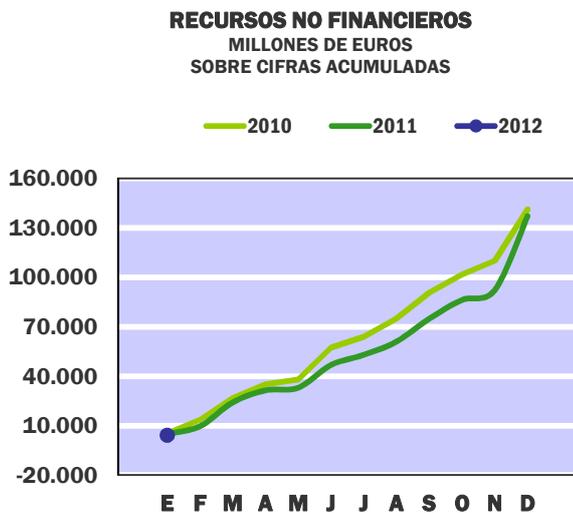


■ Impuestos sobre la producción y las importaciones  
 ■ Impuestos sobre la renta  
 ■ Rentas de la propiedad  
 ■ Cotizaciones sociales

**2012**  
PRINCIPALES RECURSOS



■ Impuestos sobre la producción y las importaciones  
 ■ Impuestos sobre la renta  
 ■ Rentas de la propiedad  
 ■ Cotizaciones sociales



Los recursos no financieros del Estado alcanzan en el mes de enero de 2012 una cifra de 4.309 millones de euros, inferior en un 14,6% a la de igual mes del año anterior. Este resultado viene determinado, principalmente, por el comportamiento de los recursos impositivos que con un importe de 3.629 millones de euros, representan el 84,2% de los recursos totales no financieros y registran una caída del 16,4%. Las cotizaciones sociales ascienden a 801 millones de euros, un 9,0% más que en 2011.

Los impuestos sobre la producción y las importaciones con 2.096 millones de euros registran un descenso del 23,1%. En dicha tasa influye principalmente el IVA que asciende a 1.339 millones de euros y retrocede un 27,4%, así como los demás impuestos sobre la producción y las importaciones, que recogen los recursos procedentes en su mayor parte de la imposición sobre consumos específicos, que con 757 millones de euros, registran una caída del 14,2% respecto a igual mes de 2011, debido básicamente a los menores recursos derivados de los impuestos sobre Hidrocarburos y Labores del Tabaco, en línea con el descenso del consumo.

Los impuestos corrientes sobre la renta y el patrimonio se elevan a 1.525 millones de euros, un 5,3% menos que en enero de 2011, resultado en el que influye el retroceso de las retenciones del trabajo, como consecuencia de la caída del empleo y de la contención salarial, compensado en parte con el dinamismo de las retenciones del capital mobiliario.

Las rentas de la propiedad con 547 millones de euros registran un aumento del 83,6%, que viene determinado por el crecimiento de los dividendos y otras rentas de la propiedad en un 144,5%, impulsadas por el aumento de los recursos de las loterías. Los recursos por ventas de la producción experimentan un avance del 8,0% y las transferencias entre Administraciones Públicas resultan inferiores en 66 millones a las de igual mes de 2011 debido, principalmente, al descenso de la transferencia del Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales asociada al nuevo modelo de financiación autonómica.

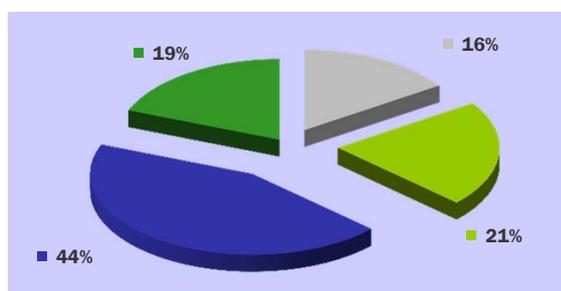
# Empleos no financieros

## Contabilidad nacional. Base 2008

En millones de euros

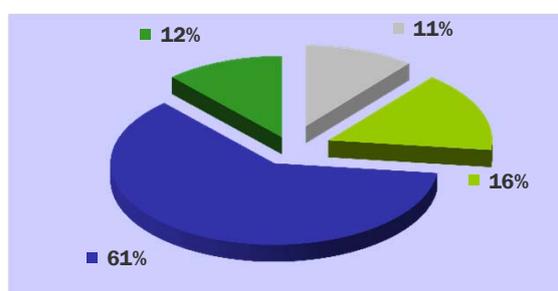
	En el mes de ENERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2011	2012	%	2011	2012	%
CONSUMOS INTERMEDIOS	192	284	47,9	192	284	47,9
REMUNERACIÓN DE ASALARIADOS	1.372	1.396	1,7	1.372	1.396	1,7
INTERESES (PDE)	1.858	2.054	10,5	1.858	2.054	10,5
PRESTACIONES SOCIALES DISTINTAS DE LAS TRANSFERENCIAS SOCIALES EN ESPECIE	842	828	-1,7	842	828	-1,7
TRANSFERENCIAS SOCIALES EN ESPECIE DE PRODUCTORES DE MERCADO	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE AA.PP.	3.857	7.864	103,9	3.857	7.864	103,9
COOPERACIÓN INTERNACIONAL CORRIENTE	142	160	12,7	142	160	12,7
OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES	811	644	-20,6	811	644	-20,6
RESTO EMPLEOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	475	393	-17,3	475	393	-17,3
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL ENTRE AA.PP.	160	-	-	160	-	-
AYUDA A LA INVERSIÓN Y OTRAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
ADQUISICIONES MENOS CESIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS NO PRODUCIDOS	-	-1	-	-	-1	-
<b>TOTAL EMPLEOS NO FINANCIEROS (PDE)</b>	<b>9.709</b>	<b>13.622</b>	<b>40,3</b>	<b>9.709</b>	<b>13.622</b>	<b>40,3</b>

**2011**  
PRINCIPALES EMPLEOS



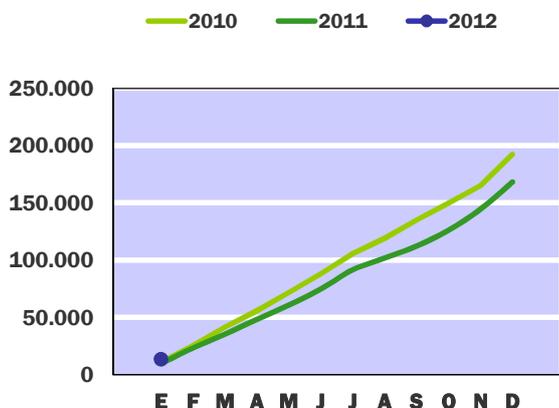
■ Remuneración de asalariados  
 ■ Intereses  
 ■ Transferencias entre Administraciones públicas  
 ■ Resto de empleos corrientes y de capital

**2012**  
PRINCIPALES EMPLEOS

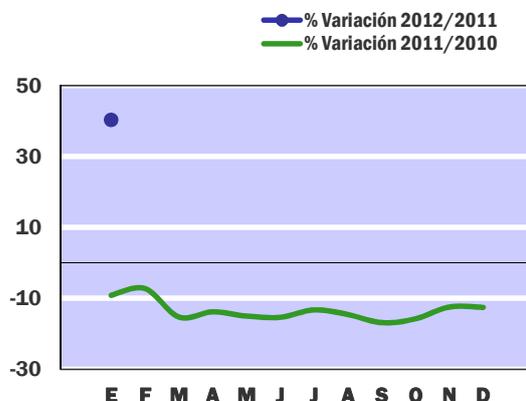


■ Remuneración de asalariados  
 ■ Intereses  
 ■ Transferencias entre Administraciones públicas  
 ■ Resto de empleos corrientes y de capital

**EMPLEOS NO FINANCIEROS**  
MILLONES DE EUROS  
SOBRE CIFRAS ACUMULADAS



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



En el mes de enero de 2012, los empleos no financieros del Estado han registrado un volumen de 13.622 millones, con un aumento de 3.913 millones respecto al mismo mes del año anterior. De este importe, 13.230 millones corresponden a los empleos corrientes, que aumentan 4.156 millones, y 392 millones a los empleos de capital, con una reducción de 243 millones.

Dentro de los empleos corrientes, la rúbrica que presenta un mayor crecimiento es la correspondiente a las transferencias corrientes entre Administraciones Públicas, que han registrado un gasto de 7.864 millones, con un aumento de 4.007 millones.

Dentro de esta rúbrica, las transferencias a las Administraciones de Seguridad Social han ascendido a 3.469 millones frente a los 717 millones del año anterior. Este aumento se debe a la transferencia de 1.312 millones al SPEE, sin correspondencia en enero de 2011, y a las transferencias a la Seguridad Social por importe de 2.158 millones, superior en 1.453 millones a la efectuada el año anterior. Las transferencias a las Comunidades Autónomas, con 3.262 millones, crecen 1.335 millones, debido al anticipo de 1.292 millones concedido para desfases de tesorería, en virtud, del artículo 64.2 de la Ley 22/2009.

Los intereses derivados del endeudamiento del Estado, valorados según criterio de devengo, pasan de 1.858 millones en 2011 a 2.054 millones en 2012. El resto de los empleos corrientes ha ascendido a 3.300 millones, cifra inferior en 47 millones a la registrada en 2011.

# Principales indicadores del Estado

En millones de EUROS

	Contabilidad de caja				Contabilidad nacional. Base 2008			
	Ingresos no financieros	Pagos no financieros	Déficit (-) o Superávit (+) de caja	Saldo primario	Recursos no financieros	Empleos no financieros (PDE)	Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación (PDE)	Saldo primario
<b>2006</b>	141.846	130.375	11.471	27.090	150.661	142.490	8.171	21.978
<b>2007</b>	159.839	139.704	20.135	34.674	165.285	152.927	12.358	26.397
<b>2008</b>	129.335	148.082	-18.747	-2.818	132.614	165.784	-33.170	-18.901
<b>2009</b>	102.038	189.319	-87.281	-69.631	105.783	204.853	-99.070	-82.738
<b>2010</b>	127.337	179.572	-52.235	-32.597	141.061	192.353	-51.292	-33.345
<b>2011</b>	104.145	151.095	-46.950	-24.746	137.056	168.312	-31.256	-9.238
<b>2012</b> <small>Enc.</small>	9.195	18.235	-9.040	-2.790	4.309	13.622	-9.313	-7.259

## 2009

	10.377	12.735	-2.358	-2.247	5.586	10.020	-4.434	-3.096
<b>Enero</b>								
Febrero	28.656	28.726	-70	5.177	13.285	24.204	-10.919	-8.396
Marzo	31.269	42.614	-11.345	-5.194	23.964	39.287	-15.323	-11.462
Abril	45.882	54.349	-8.467	-1.461	29.750	53.180	-23.430	-18.243
Mayo	45.680	64.782	-19.102	-11.947	30.274	66.434	-36.160	-29.586
Junio	46.352	83.171	-36.819	-29.405	43.237	88.149	-44.912	-36.963
Julio	57.757	108.703	-50.946	-36.154	43.344	109.938	-66.594	-57.213
Agosto	59.181	121.633	-62.452	-47.352	52.506	123.237	-70.731	-59.984
Septiembre	70.701	133.501	-62.800	-47.483	65.895	138.024	-72.129	-60.054
Octubre	89.517	147.119	-57.602	-42.057	77.265	153.769	-76.504	-63.024
Noviembre	95.092	163.601	-68.509	-51.167	82.339	170.848	-88.509	-73.668
Diciembre	102.038	189.319	-87.281	-69.631	105.783	204.853	-99.070	-82.738

## 2010

	10.725	14.315	-3.590	-3.479	5.243	10.683	-5.440	-3.992
<b>Enero</b>								
Febrero	27.529	35.288	-7.759	-407	13.621	25.323	-11.702	-9.002
Marzo	32.758	48.304	-15.546	-7.967	26.778	41.858	-15.080	-10.954
Abril	49.560	61.953	-12.393	-3.404	35.068	56.048	-20.980	-15.452
Mayo	51.306	74.184	-22.878	-13.826	37.984	71.713	-33.729	-26.730
Junio	55.386	86.180	-30.794	-21.678	57.268	88.336	-31.068	-22.613
Julio	76.330	106.011	-29.681	-13.112	63.933	105.831	-41.898	-31.881
Agosto	78.930	115.984	-37.054	-20.434	75.039	119.097	-44.058	-32.502
Septiembre	92.677	130.616	-37.939	-21.227	90.712	135.208	-44.496	-31.427
Octubre	111.896	146.746	-34.850	-15.402	101.675	149.873	-48.198	-33.523
Noviembre	119.210	162.257	-43.047	-23.531	110.030	165.089	-55.059	-38.802
Diciembre	127.337	179.572	-52.235	-32.597	141.061	192.353	-51.292	-33.345

# Principales indicadores del Estado

En millones de EUROS

	Contabilidad de caja				Contabilidad nacional. Base 2008			
	Ingresos no financieros	Pagos no financieros	Déficit (-) o Superávit (+) de caja	Saldo primario	Recursos no financieros	Empleos no financieros (PDE)	Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación (PDE)	Saldo primario
<b>2006</b>	141.846	130.375	11.471	27.090	150.661	142.490	8.171	21.978
<b>2007</b>	159.839	139.704	20.135	34.674	165.285	152.927	12.358	26.397
<b>2008</b>	129.335	148.082	-18.747	-2.818	132.614	165.784	-33.170	-18.901
<b>2009</b>	102.038	189.319	-87.281	-69.631	105.783	204.853	-99.070	-82.738
<b>2010</b>	127.337	179.572	-52.235	-32.597	141.061	192.353	-51.292	-33.345
<b>2011</b>	104.145	151.095	-46.950	-24.746	137.056	168.312	-31.256	-9.238
<b>2012</b> Enc.	9.195	18.235	-9.040	-2.790	4.309	13.622	-9.313	-7.259

## 2011

	9.484	17.190	-7.706	-2.166	5.043	9.709	-4.666	-2.808
<b>Enero</b>								
Febrero	22.930	28.512	-5.582	131	9.624	23.497	-13.873	-10.592
Marzo	27.452	36.613	-9.161	-3.342	24.107	35.481	-11.374	-6.299
Abril	43.648	49.791	-6.143	2.514	31.433	48.334	-16.901	-10.045
Mayo	44.606	58.688	-14.082	-5.325	33.017	60.978	-27.961	-19.273
Junio	45.688	69.183	-23.495	-14.564	46.784	74.806	-28.022	-17.515
Julio	61.385	81.995	-20.610	-11.332	52.901	91.837	-38.936	-26.517
Agosto	63.063	97.345	-34.282	-16.790	61.003	101.787	-40.784	-26.498
Septiembre	73.182	105.163	-31.981	-14.316	74.840	112.448	-37.608	-21.479
Octubre	93.247	119.981	-26.734	-4.909	86.219	126.284	-40.065	-22.090
Noviembre	97.314	135.863	-38.549	-16.594	92.194	144.579	-52.385	-32.568
Diciembre	104.145	151.095	-46.950	-24.746	137.056	168.312	-31.256	-9.238

## 2012

	9.195	18.235	-9.040	-2.790	4.309	13.622	-9.313	-7.259
<b>Enero</b>								
Febrero								
Marzo								
Abril								
Mayo								
Junio								
Julio								
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								

# Notas metodológicas

---

---

## A LA CONTABILIDAD DE CAJA

En la contabilidad de caja se recogen los flujos monetarios de ingresos recaudados y de pagos realizados en el período de referencia. El ámbito de cobertura alcanza a las operaciones efectuadas a través de los registros contables del Presupuesto del Estado y de operaciones no presupuestarias, que constituyen el sistema de la contabilidad pública en sentido estricto. La valoración de las operaciones se realiza de acuerdo a un criterio estricto de caja, es decir, se consideran los ingresos y pagos realizados en cada período, que corresponden tanto a derechos y obligaciones reconocidas en el Presupuesto corriente del ejercicio, como a los derechos y obligaciones que fueron reconocidas en presupuestos de años anteriores y que quedaron pendientes de cobro y de pago, respectivamente.

La información estadística de base procede, prácticamente en su totalidad, de los datos de ingresos, gastos, y operaciones no presupuestarias registrados en el Sistema de Información Contable (SIC), que es la aplicación informática de la contabilidad de la Administración General del Estado que gestiona la IGAE. Los datos se presentan desde un enfoque esencialmente económico, pretendiendo evitar la complejidad de los registros de la contabilidad pública, eliminando las operaciones internas entre ellos, y agregando la información en categorías fácilmente identificables con el propósito de hacer comprensible la situación y evolución de la incidencia monetaria de las principales operaciones realizadas por el Estado durante un período determinado.

Para el análisis de la evolución de los ingresos no financieros se ha tenido en cuenta los ingresos totales no financieros (suma de los ingresos no financieros del Estado y la participación de las Administraciones Territoriales en aquellos impuestos cedidos parcialmente).

**AJUSTES PARA LA OBTENCIÓN DE LOS INGRESOS NO FINANCIEROS HOMOGÉNEOS.** La descripción detallada de la homogeneización de la tasa interanual de los ingresos tributarios puede encontrarse 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](http://www.aeat.es)). No obstante, entre los ajustes que afectan a los ingresos impositivos se deben destacar, en primer lugar, las devoluciones adelantadas o retrasadas respecto al ritmo de ejecución de una campaña considerada como normal o tipo para las principales figuras impositivas (IRPF, Impuesto de Sociedades, e IVA), y, en segundo lugar, los ingresos de evolución más atípica en el tiempo, principalmente los asociados a las retenciones del trabajo de las Administraciones Públicas (se sustituyen los ingresos realizados por los derechos reconocidos, ajustando las diferentes periodicidades de las autoliquidaciones), las retenciones de capital sobre intereses de la Deuda Pública (los periodos de vencimientos de la Deuda y los criterios de distribución entre IRPF, Impuesto de Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes han cambiado significativamente en los últimos años).

---

---

En cuanto a los ajustes efectuados a los ingresos no impositivos, cabe señalar entre otros los considerados de evolución más irregular en el tiempo como la tasa de reserva de dominio público radioeléctrico (dentro del capítulo de Tasas y otros ingresos) y los beneficios del Banco de España (dentro del capítulo de Ingresos patrimoniales).

Para el análisis de la evolución de los pagos no financieros se han tenido en cuenta los pagos totales no financieros del ejercicio, incluyendo dentro de los mismos los pagos satisfechos como contraprestación por las obligaciones reconocidas en el periodo, los pagos realizados durante cada periodo para satisfacer obligaciones reconocidas con cargo a presupuestos de ejercicios anteriores y que no se hicieron efectivas en los mismos, y las cantidades efectivamente satisfechas antes de su aplicación definitiva al presupuesto de gastos (pagos extrapresupuestarios).

## **A LA CONTABILIDAD NACIONAL**

La información se elabora siguiendo los criterios generales de contabilidad nacional establecidos por el Sistema Europeo de Cuentas (SEC 95) y de acuerdo a las reglas específicas del Manual del SEC 95 sobre el déficit público y la deuda pública, que constituyen el marco de referencia de obligado cumplimiento para todos los países miembros de la Unión Europea. En el sistema de contabilidad nacional los flujos se registran ateniéndose al principio de devengo, es decir, cuando se crea, transforma o extingue el valor económico, o cuando nacen, se transforman o se cancelan los derechos y las obligaciones.

La cobertura de los datos del Estado en contabilidad nacional incluye las operaciones anotadas en los registros de la contabilidad pública, Presupuesto del Estado y operaciones no presupuestarias, así como las operaciones efectuadas a través de las cuentas del Tesoro en el Banco de España, y todas aquellas operaciones que realizan otras unidades públicas por cuenta del Estado, independientemente del momento en el que se efectúe su aplicación a los registros de la contabilidad pública. Las operaciones del Presupuesto del Estado se registran en el momento en que se reconoce el derecho o la obligación, mientras que las efectuadas a través de los otros registros contables se consideran en el mismo momento en que se realizan.

En el cuadro de la página 18, dentro de los "otros ingresos" se incluye el ajuste por recaudación incierta, minorando las transferencias de capital recibidas.

Las fuentes de información estadística comprenden los registros del Sistema de Información Contable (SIC) de la IGAE, así como información estadística procedente de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera. De igual modo, se utiliza información suministrada por la Intervención General del Banco de España, con relación a los movimientos de las operaciones realizadas a través de las cuentas del Estado en el Banco de España, y otros registros estadísticos de unidades públicas que efectúan operaciones por cuenta del Estado.