



SUMARIO

(Continuación del fascículo 1 de 4)

3. Otras disposiciones

PAGINA

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

Resolución de 2 de mayo de 2006, por la que se ordena la publicación del Informe de Fiscalización de la Cuenta General, Contratación Administrativa y Fondo de Compensación Interterritorial, correspondiente al ejercicio 2004. (Continuación.)

2

Número formado por cuatro fascículos

Martes, 30 de mayo de 2006

Año XXVIII

Número 102 (2 de 4)

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA
CONSEJERÍA DE LA PRESIDENCIA
Secretaría General Técnica.
Dirección: Apartado Oficial Sucursal núm. 11. Bellavista.
41014 SEVILLA
Talleres: Servicio de Publicaciones y BOJA



Teléfono: 95 503 48 00*
Fax: 95 503 48 05
Depósito Legal: SE 410 - 1979
ISSN: 0212 - 5803
Formato: UNE A4

XV.3. FUNDACIONES

441. El Acuerdo del Parlamento (sesión celebrada el 28 y 29 de septiembre de 2003), con relación al ejercicio 2003, insta al Consejo de Gobierno a integrar:

- Los presupuestos de las fundaciones en el Presupuesto de la CAA para cada ejercicio.
- Las cuentas anuales de las fundaciones en Cuenta General de la CAA de cada ejercicio.

En el Presupuesto de la CAA para 2004 se integran los presupuestos de dos fundaciones (FASS y FAISEM). En la Cuenta General de 2004 se recogen las cuentas anuales de FAISEM y los estados financieros (sin la memoria) de FASS.

Por tanto, se sigue sin recoger los presupuestos y las cuentas anuales de todas las fundaciones a las que se refiere la LGHP, en el Presupuesto y en la Cuenta General de la CAA respectivamente. (§456, §793 a §795 y §804 a §806)

442. El Acuerdo del Parlamento (sesión celebrada el 28 y 29 de septiembre de 2003), con relación al ejercicio 2003, insta al Consejo de Gobierno al fiel cumplimiento de los requerimientos de información que la Cámara de Cuentas de Andalucía realice a las Fundaciones.

En general, las fundaciones han atendido las solicitudes de información realizadas por esta Institución con relación al ejercicio 2004. No obstante, las siguientes fundaciones que perciben subvenciones, no han remitido los presupuestos de explotación y de capital y su correspondiente liquidación: (§23)

- Fundación. Progreso y Salud
- Fundación Hospital Reina Sofía-Cajasur¹⁸

XV.4. FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

443. Se comprueba el grado de implantación por la Junta de Andalucía de las Resoluciones

aprobadas por el Parlamento de Andalucía en relación con los Informes emitidos sobre la gestión de los Fondos de Compensación.

Algunas de las Resoluciones del Legislativo han sido ya consideradas por la Junta de Andalucía, por lo que se efectúa un seguimiento solo de aquellas que son aplicables al ejercicio objeto de fiscalización:

¹⁸Punto modificado por la alegación presentada

**SEGUIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES APROBADAS POR EL PARLAMENTO
SOBRE ANTERIORES INFORMES DEL FCI**

AÑO Informe	RESOLUCIONES DEL PARLAMENTO	GRADO DE CUMPLIMIENTO POR LA JUNTA DE ANDALUCÍA
1993	Solicita al Consejo de Gobierno la elaboración del Anexo de inversiones con mayor rigor.	En el ejercicio 2004 se efectúan reprogramaciones que afectan de forma sustancial a los proyectos contenidos en el Anexo de inversiones, por lo que se insiste la necesidad de realizar una planificación con mayor rigor.
1993 1994	Reclama al Consejo de Gobierno la adopción de procedimientos que garanticen la aplicación de los recursos del FCI a la finalidad para la que fueron aprobados.	En el ejercicio objeto de fiscalización no se han detectado variaciones en los programas presupuestarios que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos inicialmente previstos con los créditos de los Fondos.
1998	Se insta al Consejo de Gobierno a arbitrar las medidas necesarias para que no se produzcan desfases en la tesorería.	En la anualidad fiscalizada no se han producido desfases en la tesorería.
1999	Se insta al Consejo de Gobierno a mantener el grado de ejecución de los créditos del FCI en el nivel de máxima eficiencia alcanzado en 1999.	En el ejercicio de 2004 el grado de ejecución alcanza el 100% de los créditos de los Fondos de Compensación.
2002	Se insta al Consejo de Gobierno a mejorar la gestión contable y presupuestaria que se está haciendo de los Fondos de Compensación.	El procedimiento utilizado por la Consejería de Economía y Hacienda en la gestión de los Fondos de Compensación consigue unos niveles máximos en la certificación y recaudación de los recursos, si bien las reprogramaciones de proyectos que conlleva desvirtúa la programación inicial contenida en el Presupuesto de la Comunidad.

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro nº74

XVI. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES GENERALES DEL ANTERIOR INFORME

XVI.1 CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

444. Se ha atendido la recomendación de dotar provisiones por derechos de dudoso cobro. No obstante, hay que indicar que su importe ha resultado insuficiente en opinión de la Cámara de Cuentas. (§36)

445. En cuanto al seguimiento de los gastos con financiación afectada, se siguen detectando insuficiencias en los sistemas contables de seguimiento de los mismos. (§37)

446. La Memoria contiene mayor información que en anteriores ejercicios. No obstante debe persistirse en la tarea de su mejora, en atención a los fines que para ella prevé la normativa contable. (§146 a §148)

447. Se ha rendido por primera vez la Cuenta de Inmovilizado. Sin embargo aún no está completo el proceso de valoración de todos los elementos del Inventario, con lo que la información contenida en las Cuentas Anuales es

incompleta y no congruente con la contenida en dicha Cuenta. (§131, §132 y §133)

XVI.2. ORGANISMOS AUTÓNOMOS

448. Sigue sin regularizarse la nueva aplicación presupuestaria en las liquidaciones de ingresos, que recoge certificaciones de descubierto remitidas por los Organismos Autónomos como consecuencia del trasvase de registros al módulo de recaudación ejecutiva del “Sistema Unificado de Recursos”, contabilizando los derechos, si procediera reconocerlos, en su caso, en los conceptos presupuestarios correspondientes, según el origen del ingreso. (§506 y §724)

449. Siguen sin adoptarse las medidas necesarias conducentes a la realización de las justificaciones de libramientos pendientes de ejercicios anteriores, en el IAM, IAJ, IARA y SAS. (§499, §526, §602 y §714)

450. La figura de generación de créditos negativa no se encuentra contemplada en la Ley General de Hacienda Pública.

XVI.3. EMPRESAS PÚBLICAS

451. El Presupuesto de la CAA no especifica si los presupuestos de las empresas públicas participadas indirectamente están o no consolidados con los de sus empresas dominantes de grupo (artículo 32,2,e de la LGHP), lo que imposibilita conocer si los presupuestos de las empresas dominantes de grupo:

a) son presentados de forma consolidada a partir de los de sus filiales

b) si la totalidad de las empresas públicas participadas indirectamente por la Junta de Andalucía se encuentran integradas en el Presupuesto de la CAA a través de ellas. (§736 a §739))

Se insta a la Consejería de Economía y Hacienda que, con relación a las empresas dominantes de grupo, especifique no sólo si los estados incluidos en el Presupuesto de la CAA son o no consolidados, sino también las empresas que integran dichas consolidaciones.

452. La Cuenta General de 2004 rendida recoge las cuentas anuales completas de un número significativo de empresas públicas. La relevancia de este hecho radica en que es el segundo ejercicio consecutivo en el que por primera vez se rinde la memoria de las cuantas anuales (con el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias formando una unidad). En ejercicios anteriores, sólo se reflejaba el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de las empresas públicas.

En la Cuenta General de 2004 se incluyen las cuentas anuales (individuales o consolidadas) de 42 empresas públicas. Sobre la situación de las restantes 9 empresas públicas no se hace mención alguna.

No recoge las cuentas anuales consolidadas de las todas las empresas dominantes de grupo (artículo 52.2 de la Orden de 7 de junio de 1995) ya que no se incluyen las de Cetursa, EP-PA, FPSA y SOPREA. (§755 a §758)

Se insta a la Consejería de Economía y Hacienda a incluir en la Cuenta General las cuentas anuales individuales y, en su caso, consolidadas de todas las empresas.

con indicación de las empresas que no se integran y el motivo por el cual quedan al margen.

453. Dentro del grupo de empresas que se financian básicamente del Presupuesto de la Junta de Andalucía (denominado *Agrupación B*), las tres empresas hospitalarias generaron pérdidas en el ejercicio 2001 por un importe agregado de 13.703,08 m€, manifestándose en dicho informe que ello representaba un desajuste financiero que debía ser corregido.

En los informes de los ejercicios 2002 y 2003 quedó constancia de que la situación descrita había mejorado, pero que la situación de pérdidas seguía representando un desajuste financiero que debía ser corregido.

En el presente ejercicio la situación de desajuste financiero existente con anterioridad se ha corregido, ya que las tres empresas obtienen beneficios. (§770)

454. En 2004, al igual que en ejercicios anteriores, no existe una adecuada relación entre el Presupuesto de la CAA y la Cuenta General rendida. Esta falta de homogeneidad entre ambos documentos se materializa en que mientras en uno de ellos no se incluyen o se incluyen determinados estados de forma individual por empresa, en el otro se recogen de forma consolidada. (§763)

Se recomienda que los estados de las empresas públicas se presenten de forma homogénea (individual y/o consolidado, según normativa) tanto en el Presupuesto como en la Cuenta General.

455. En general, el grado de cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de la CAA con relación a las empresas públicas (82% en 2004, 69% en 2003, 64% en 2002 y 67% en 2001) es considerado bajo por la Cámara de Cuentas de Andalucía. (§742)

Aunque ha mejorado en relación al ejercicio anterior, se recomienda elevar dicho porcentaje.

XVI.4. FUNDACIONES

456. En el informe de los dos ejercicios anteriores se manifestó que tanto el Presupuesto como la Cuenta General de la CAA rendida no recogían el presupuesto y las cuentas anuales respectivamente de la totalidad de las fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP. En el presente ejercicio sólo se incluyen:

a) En el Presupuesto de la CAA los presupuestos de las siguientes fundaciones:

- Fundación Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental (FAISEM)
- Fundación Andaluza de Servicios Sociales (FASS)

b) En la Cuenta General rendida las cuentas anuales de FAISEM y los estados financieros de FASS.

Las restantes fundaciones siguen sin ser tenidas en cuenta ni en el Presupuesto ni en la Cuenta General de la CAA rendida. (**§793 y §804**)

Se insta a la Consejería de Economía a que, con relación a la totalidad de las fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP, incluya:

- *los presupuestos de explotación y de capital de las mismas en el Presupuesto de la CAA*
- *las cuentas anuales de estas en la Cuenta General de la CAA*

XVI.5. FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

457. El procedimiento seguido en la Comunidad Autónoma en la gestión de los Fondos de Compensación consiste en delimitar la financiación con posterioridad a la ejecución del gasto, aplicando los fondos a proyectos ya finalizados o próximos a finalizar, de forma que se modifica la imputación inicial de aquellos para asignarla a otros proyectos.

Ello supone que para alcanzar el grado máximo en la ejecución y en la certificación y recaudación de los créditos, la Consejería de Economía

y Hacienda recurre a la reprogramación de los proyectos incluidos en el Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad, reprogramación que afecta de forma sustancial a los allí inicialmente incluidos.

Se insiste en la necesidad de efectuar con mayor rigor la planificación inicial de los proyectos que se van a financiar con los Fondos de Compensación. De esta forma, deben incluirse en el Anexo de inversiones proyectos que, atendiendo a las anualidades anteriores, sean susceptibles de ser ejecutados en el ejercicio, con lo que se conseguiría que las reprogramaciones tuviesen un carácter excepcional y afectasen a un menor número de inversiones. Ello permitiría, a su vez, realizar un verdadero seguimiento a la ejecución a los proyectos contenidos en la planificación. (**§875, §876, §877 y §881**)

XVII. ORGANISMOS AUTÓNOMOS.

458. Durante el ejercicio 2003, se crearon dos nuevos Organismos, el Servicio Andaluz de Empleo y el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentación y de la Producción Ecológica. Asimismo fue suprimido el Instituto Andaluz de Servicios Sociales. Estas alteraciones no afectaron a la estructura de la Cuenta General hasta el ejercicio 2004.

La Orden de 31 de enero de 1997, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Administración de la Junta de Andalucía y de sus Organismos Autónomos de carácter administrativo, regula las cuentas anuales, las cuales están integradas por los siguientes documentos: el balance, la cuenta de resultado económico patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria.

Por lo que respecta a la situación de la contabilidad patrimonial, se puede decir que una parte importante de su desarrollo ya se recoge en los estados contables correspondientes al Plan General de Contabilidad Pública, aún cuando el Subsistema de Gestión de Inventario no se encuentra totalmente implantado. Esto es posible gracias a los asientos que se generan de forma automática en la medida en que se contabilizan los documentos de ejecución presupuestaria, y que inciden en las cuentas del Grupo 2 a través de las tablas de correlación entre las aplicaciones presupuestarias y las cuentas del Plan General de Contabilidad Pública.

Al analizar el balance de los Organismos Autónomos, hay que señalar que el saldo de las cuentas “Acreedores no presupuestarios” “Administraciones públicas” y “Fianzas y depósitos a c/p” recoge el importe de la agrupación de acreedores de operaciones no presupuestarias, asimismo el saldo de Tesorería incluye además de los fondos de la misma, el saldo final de la cuenta deudora de operaciones extrapresupuestarias “Anticipo de caja fija”.

Dando cumplimiento a lo previsto en el Artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajusta el remanente de tesorería del Organismo. Este ajuste afecta también a otros estados rendidos, concretamente, a los estados de liquidación de gastos e ingresos.

XVII.1. CENTRO ANDALUZ DE ARTE CONTEMPORÁNEO

459. Resultado del ejercicio.

A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

m€			
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPITULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPITULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	-	I. GASTOS DE PERSONAL	1.230,79
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1.032,01
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	34,69	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.311,32	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.346,01	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.262,80
AHORRO	83,21		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	748,30
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.515,18	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	853,00
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.515,18	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.601,30
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	-2,91		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-2,91		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-2,91		

Cuadro nº 75

460. El saldo presupuestario del ejercicio resulta de la diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas

netas, siendo para el Centro Andaluz de Arte Contemporáneo negativo, -2,91 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

m€	
CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	7.465,53
- (+) Del Presupuesto Corriente	3.121,64
- (+) De Presupuestos Cerrados	439,61
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	3.904,28
2.- PAGOS	7.421,83
- (+) Del Presupuesto Corriente	2.738,75
- (+) De Presupuestos Cerrados	839,64
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	3.843,44
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	43,70
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	341,92
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	385,62

Cuadro nº 76

461. El saldo final de tesorería del ejercicio es el resultante de la diferencia de los cobros y

pagos, más las existencias iniciales de tesorería, importando esta 385,62 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

		m€
CONCEPTO	IMPORTE	
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		761,86
- (+) Del Presupuesto Corriente		739,55
- (+) De Presupuestos Cerrados		-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		107,81
- (-) De Dudoso cobro		-
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		85,50
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		1.175,79
- (+) Del Presupuesto Corriente		1.125,35
- (+) De Presupuestos Cerrados		0,04
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		50,40
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		0,00
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS		385,62
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO		-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO		-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)		-28,31

Cuadro nº 77

462. El Centro Andaluz de Arte Contemporáneo tiene un remanente de tesorería que importa -28,31 m€.

**VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA
DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL**

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	748,30	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN META- LICO	43,70	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	285,70
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	299,94		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDO- RES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREE- DORES	58,85
TOTAL INCREMENTOS	1.091,94	TOTAL INCREMENTOS	344,55
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	1,99	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	1,99	TOTAL DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	1.089,95	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	344,55

Cuadro nº 78

463. La variación neta de activos del Centro Andaluz de Arte Contemporáneo asciende a 1.089,95 m€ siendo la variación neta de pasivos 344,55 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	3.978,70	3.230,41	A	Fondos Propios	3.951,47	3.206,08
	I Inv. destinadas uso gral.	2.298,50	1.937,61		I Patrimonio	3.206,08	2.592,10
	Infraestr. y b uso gral.	15,22	15,22		Patrimonio	3.206,08	2.592,10
	B.patrim. hist. Art. y cult.	2.283,28	1.922,39		III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	II Inmov. Inmateriales.	578,51	457,42		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Gtos. invest. y dlo.	34,82	30,82		IV Resultado del ejercicio	745,39	613,98
	Aplicaciones informáticas	31,34	31,34	C	Acreeedores a L/P	-	-
	Propiedad intelectual	0,18	0,18				
	Otro inmovilizado	512,17	395,08				
	III Inmov. Materiales	1.101,69	835,38				
	Terrenos y construcciones	96,84	96,84		I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Instalaciones técnicas	180,85	132,57		II Otras deudas a L/P	-	-
	Utillaje y mobiliario	53,37	53,37		Acreeedores a c/p	1.261,29	916,73
	Otro inmovilizado	770,63	552,60	D			
	V Inversiones fras. permanentes	-	-				
	Otras inv. y ctos. a l/p	-	-				
C	Activo Circulante	1.234,05	892,40		I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
	I Existencias	-	-		II Deudas con entidades de crédito	-	-
	II Deudores	748,95	464,67		III Acreeedores	1.261,29	916,73
	1 Deudores Prespto.	739,55	439,61		Acreeedores presupuestarios	1.125,39	839,68
	2 Deudores no Prespto.	8,33	19,90		Acreeedores no presupuestarios	86,26	33,52
	4 Otros Deudores.	1,07	5,16		Administraciones públicas	44,73	40,64
	III Inv. Financ. Temporales	-	-		Otros acreeedores	-	-
	IV Tesorería.	485,10	427,73		Fianzas y depositos a c/p	4,91	2,89
	TOTAL ACTIVO	5.212,75	4.122,81		TOTAL PASIVO	5.212,75	4.122,81

Cuadro nº 79

464. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

		m€			
Cuentas		2.004	2.003	Cuentas	
		2.004	2.003	2.004	2.003
A) GASTOS		3.115,80	3.074,52	B) INGRESOS.	3.861,19
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.		2.262,80	2.208,17	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	32,56
A) GASTOS DE PERSONAL.		1.230,79	1.263,92	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.		938,74	965,70	A 1) IMPUESTO S/ SUCEP. Y DON.	-
A 2) CARGAS SOCIALES.		292,05	298,22	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-
B) PRESTACIONES SOCIALES		-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.		-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁMICO.		-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACTE.	-
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA CRED. INCOB.		-	-	A 6) TASAS FISCALES	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.		1.032,01	944,25	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES		1.031,90	944,25	B) PRESTACIONES SOCIALES	32,56
E 2) TRIBUTOS		0,11	-	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL.	32,56
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.		-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES		-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2,13
F 1) POR DEUDAS		-	-	A) REINTEGROS	2,13
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.		-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.		-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO		-	-	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	-
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.		853,00	866,35	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES		-	-	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.		853,00	866,35	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.		-	-	F 1) OTROS INTERESES	-
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS		-	-	F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.		-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO		-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.826,50
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS		-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.311,32
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.		-	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-
				C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	1.515,18
				D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-
				4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	-
				A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-
				B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-
				C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-
				D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	1,20
DESAHORRO				AHORRO	745,39
					613,97

Cuadro nº 80

465. El ahorro ha aumentado respecto al año anterior pasando de 613,97 m€ a 745,39 m€.

466. A continuación se muestra el cuadro de financiación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	m€			
	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	300	16	310	74
a) Presupuestarios	300	-	306	58
b) No Presupuestarios	-	12	-	16
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	4	4	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	-	345	90	342
a) Presupuestarios	-	286	-	342
b) No Presupuestarios	-	53	24	-
c) AAPP	-	4	3	-
d) Cobros ptes. de aplicación	-	-	59	-
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	2	4	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	193	193	518	518
7. Tesorería	57	-	48	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	57	-	48	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	550	554	966	934
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		4	32	

Cuadro nº 81

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	3.116	3.074
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	1.032	944
d) Tributos	-	-
e) Gastos de personal	1.231	1.264
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	853	866
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	748	583
a) Destinados al uso general	361	329
b) I. Inmateriales	121	115
c) I. Materiales	266	139
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	3.864	3.657
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		31

Cuadro nº 82

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	3.861	3.688
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	33	61
f) Transferencias y subvenciones	3.826	3.626
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	2	1
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	3.861	3.688
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	3	

Cuadro nº 83

467. Se ha producido una disminución del capital circulante por valor de 3 m€.

No se han efectuado correcciones al resultado contable, ni se han producido enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

468. El Estado de Modificaciones de Crédito del Centro Andaluz de Arte Contemporáneo es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

						m€
CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I4	TOTAL	
1	Gastos de Personal	2,44	2,44	11,56		11,56
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	79,00	12,00	0,00		67,00
4	Transferencias corrientes	0,00	155,15	0,00		-155,15
6	Inversiones Reales	88,15	-	230,00		318,15
TOTAL		169,59	169,59	241,56		241,56

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones I5.- Generaciones

Cuadro nº 84

Liquidación del presupuesto de gastos.

469. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 3.763,31€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 4.004,86 m€.

470. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

										m€
CAPÍTULOS	2004				2003				% O.R. relat.	
	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.		
Capítulo I	1.337,38	1.348,93	1.230,79	32	1.279,79	1.297,20	1.263,91	34		
Capítulo II	985,60	1.052,60	1.032,01	27	851,54	950,60	944,25	26		
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-		
Capítulo IV	155,15	-	-	-	150,25	-	-	-		
OP. Corrientes	2.478,13	2.401,53	2.262,80	59	2.281,58	2.247,80	2.208,16	60		
Capítulo VI	432,18	750,33	748,30	19	459,32	582,63	582,63	16		
Capítulo VII	853,00	853,00	853,00	22	740,00	866,35	866,35	24		
OP. Capital	1.285,18	1.603,33	1.601,30	41	1.199,32	1.448,98	1.448,98	40		
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-		
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-		
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-		
TOTAL	3.763,31	4.004,86	3.864,09	100	3.480,90	3.696,78	3.657,14	100		

Cuadro nº 85

471. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 3.846,09 m€ que representa un 96 % del crédito definitivo.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 59 % , siendo las de capital el 41 %.

472. El Centro Andaluz de Arte Contemporáneo tiene asignada la gestión del programa 45G "Promoción y fomento del arte contemporáneo"; según la memoria y el informe de cumplimiento del plan de inversiones remitido a esta Cámara de Cuentas de Andalucía, se han

definido 4 objetivos los mismos que en ejercicios anteriores para el desarrollo del mismo:

- Organización institucional y administrativa.
- Creación de la colección permanente de arte contemporáneo.
- Difusión del arte contemporáneo.
- Fomento del arte contemporáneo.

Se han establecido los siguientes indicadores para el cumplimiento de los objetivos anteriores:

- Reuniones de la Comisión Técnica.

- Creación de la colección permanente de arte contemporáneo: Adquisiciones.
- Realización de publicaciones.
- Organización y realización de exposiciones.
- Organización de Talleres de Creación Artística.
- Ayudas a la creación.
- Remodelación de instalaciones.

En cuanto al cumplimiento de las previsiones para cada uno de estos indicadores, hay que señalar que en cuatro de ellos se ha superado la previsión establecida, concretamente en el número de adquisiciones para la creación de la colección permanente de arte contemporáneo, la organización de talleres de creación artística, los cursos de fomento del arte contemporáneo y la remodelación de instalaciones; mientras que el resto de las previsiones no se han cumplido.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

473. No existen libramientos pendientes de justificar fuera de plazo a 31 de diciembre de 2004.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

474. En el siguiente cuadro se muestra la situación de los gastos plurianuales por capítulos:

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO A PRESUPUESTOS FUTUROS

	m€
<u>CAPÍTULO/EJERCICIO</u>	<u>2005</u>
II	264,70
VI	192,29
TOTAL	456,99

Cuadro nº 86

475. Los gastos plurianuales ascienden a 456,99 m€ para el año 2005 que corresponden al capítulo II "Gastos corrientes en bienes y servicios", y al capítulo VI "Inversiones reales".

Liquidación del presupuesto de ingresos.

476. Las previsiones iniciales ascienden a 3.763,31 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos previsiones definitivas de 4.004,86 m€.

477. En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR**

CAPÍTULOS	2004				2003				m€
	Pr. Iniciales	D. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	D. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P y Otros	178,37	34,69	34,69	1	70,72	61,47	61,47	2	-
Cap.IV Transf. Corrientes	2.299,76	2.311,32	1.908,87	61	2.210,86	2.228,03	1.986,89	61	-
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	2.478,13	2.346,01	1.943,56	62	2.281,58	2.289,50	2.048,36	63	-
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	1.285,18	1.515,18	1.178,08	38	1.199,32	1.397,79	1.199,31	37	-
Operaciones de Capital	1.285,18	1.515,18	1.178,08	38	1.199,32	1.397,79	1.199,31	37	-
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.763,31	3.861,19	3.121,64	100	3.480,90	3.687,29	3.247,67	100	-

Cuadro n° 87

478. El total de derechos reconocidos en el año 2004 ha sido de 3.861,19 m€, ascendiendo la recaudación a 3.121,64 m€.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 62 %, siendo el 38 % restante operaciones de capital.

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

479. La evolución de los derechos a cobrar y de las obligaciones y libramientos pendientes de pago de los ejercicios presupuestarios anteriores han sido las siguientes:

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS VALORES A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar		m€
	2.003	2.004	2.003	2.004	
De ejercicios anteriores al anterior	-	-	-	-	-
Del ejercicio anterior	-	-	-	0,04	-
Pendiente a 31 de diciembre	-	-	-	0,04	-
Anulaciones netas	-1,20	-	-	-	-
Cobros/Pagos	192,75	439,61	497,43	839,64	-

Cuadro n° 88

480. No existen derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores y las obligaciones pendientes de pago carecen de materialidad.

Cuenta de Tesorería.

481. El Centro Andaluz de Arte Contemporáneo de acuerdo con la relación remitida a esta Cámara de Cuentas de Andalucía tiene una

cuenta tesorera y las respectivas de habilitación y para gastos de funcionamiento.

482. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 135,90 m€, siendo las partidas más significativas "anticipos de caja fija" con una cuantía de 85,50 m€ e "IRPF" con una cuantía de 44,73 m€. La rúbrica "Transferencias Devueltas Pendientes de Aplicación"

que asciende a 7,61 m€ continua al igual que en anteriores ejercicios, sin tener ningún movimiento.

Se recomienda regularizar y depurar los saldos que permanecen invariables.

La agrupación de deudores asciende a 108,89 m€, siendo la partida más significativa “Antici-

pos de Caja fija” cuyo importe asciende a 99,48 m€.

XVII.2. INSTITUTO ANDALUZ DE LA MUJER

Resultado del ejercicio.

483. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

			m€.
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	6.593,56
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	8.909,88
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	188,77	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.743,11	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.924,99
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	20.931,88	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	21.428,43
AHORRO	-496,55		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	3.868,41
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.414,76	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.045,94
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	9.414,76	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	8.914,35
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	3,86		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	3,86		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	3,86		

Cuadro nº 89

484. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a 3,86 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

		m€.
CONCEPTO	IMPORTE	
1. COBROS		60.287,26
- (+) Del Presupuesto Corriente		26.515,58
- (+) De Presupuestos Cerrados		1.934,80
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		31.836,88
2.- PAGOS		61.582,23
- (+) Del Presupuesto Corriente		25.584,00
- (+) De Presupuestos Cerrados		4.223,86
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		31.774,37
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)		-1.294,97
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA		2.185,40
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)		890,43

Cuadro nº 90

485. El Flujo neto de la tesorería ha sido negativo. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 890,43 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE LA TESORERÍA

		m€.
CONCEPTO	IMPORTE	
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		4.061,14
- (+) Del Presupuesto Corriente		3.831,07
- (+) De Presupuestos Cerrados		31,46
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		643,72
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		445,11
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		4.951,55
- (+) Del Presupuesto Corriente		4.758,77
- (+) De Presupuestos Cerrados		40,62
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		152,16
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS		890,41
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO		-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO		-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)		-

Cuadro nº 91

486. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obliga-

ciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó a cero el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HDA. PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPER. CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€.	
VARIACIÓN DE ACTIVOS INCREMENTOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS INCREMENTOS	IMPORTES
CAP. VI. INVERSIONES REALES	3.868,41	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	528,90
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	1.887,43		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	59,40
TOTAL INCREMENTOS	5.755,84	TOTAL INCREMENTOS	588,30
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	1.294,97	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	3,10	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	1.298,07	TOTAL DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	
	4.457,77		588,30

Cuadro nº 92

487. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de la Mujer asciende a 4.457,77 m€, siendo la variación neta de pasivos 588,30 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	27.496,35	23.633,96	A	Fondos Propios	27.496,48	23.633,03
	I Inv. destinadas uso gral.	65,18	65,18		I Patrimonio	23.633,03	19.817,69
	B. patrim. hist. art.y cult.	65,18	65,18		Patrimonio	23.633,03	19.817,69
	II Inmov. Inmateriales.	24.801,44	21.132,41		III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Aplicaciones Informáticas	377,14	215,24		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Propiedad Intelectual	-6,01	-		IV Resultado del ejercicio	3.863,45	3.815,34
	Otro inmovilizado	24.430,31	20.917,17				
	III Inmov. Materiales	2.629,73	2.436,37	C	Acreeedores a L/P	-	-
	Terrenos y construcciones	304,23	304,23		I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Instalaciones técnicas	143,57	133,28		II Otras deudas a L/P	-	-
	Utillaje y mobiliario	1.183,50	1.092,02		D	Acreeedores a c/p	5.396,66
	Otro inmovilizado	998,43	906,84				
	V Inversiones fras. permanentes	-	-		I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
	Otras inv. y ctos. a l/p	-	-		II Deudas con entidades de crédito	-	-
C	Activo Circulante	5.396,79	4.807,44		III Acreeedores	5.396,66	4.808,36
	I Existencias	-	-		Acreeedores presupuestarios	4.799,40	4.270,49
	II Deudores	3.868,34	1.984,02		Acreeedores no presupuestarios	447,54	403,27
	1 Deudores Prespto.	3.862,52	1.975,09		Administraciones públicas	136,09	122,85
	2 Deudores no Prespto.	5,82	8,93		Otros acreeedores	-	1,05
	4 Otros Deudores.	-	-		Fianzas y depositos a c/p	13,63	10,70
	III Inv. Financ Temporales	-	-				
	IV Tesorería.	1.528,45	2.823,42				
	TOTAL ACTIVO	32.893,14	28.441,40		TOTAL PASIVO	32.893,14	28.441,40

Cuadro n° 93

488. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

				m€.	
CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	26.483,20	24.847,88	B) INGRESOS.	30.346,64	28.663,21
1 GASTOS FUNC. DE SERV. Y PREST. SOC.	15.503,43	14.860,49	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-	-
A) GASTOS DE PERSONAL	6.593,55	5.943,43	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	5.126,93	4.603,10	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	1.466,62	1.340,33	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACT.	-	-
D 1) VAR. PROV. Y PÉRDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	8.909,88	8.917,06	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	8.877,23	8.900,23	B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-
E 2) TRIBUTOS	32,65	16,83	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O AL. ACT.	-	-
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-			
F 1) POR DEUDAS	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	188,77	298,49
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	188,77	298,49
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-	-
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	-	-
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	10.970,93	9.955,49	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	5.924,99	5.449,59	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	5.045,94	4.505,90	F 1) OTROS INTERESES	-	-
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	8,84	31,90	G) DIFERENCIAS POST. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.157,87	28.356,33
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.743,11	18.757,09
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	8,84	31,90	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	9.414,76	9.599,24
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	-	8,39
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	-	8,39
DESAHORRO			AHORRO	3.863,44	3.815,33

Cuadro nº 94

489. El ahorro se ha incrementado respecto al año anterior pasando de 3.815,33 m€ a 3.863,44 m€.

490. El cuadro de financiación, se muestra a continuación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€.				
VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE – RESUMEN				
	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	1.912	27	45	1.421
a) Presupuestarios	1.912	24	39	1.421
b) No Presupuestarios	-	3	6	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	1	589	1.674	1
a) Presupuestarios	-	529	1.321	-
b) No Presupuestarios	-	44	194	-
c) AAPP	-	13	157	-
d) Cobros ptes. de aplicación	1	-	2	-
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	3	-	1
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	1.652	1.652	2.127	2.127
7. Tesorería	-	1.295	-	295
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	1.295	-	295
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	3.565	3.563	3.846	3.844
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	2		2	

Cuadro nº 95

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	26.484	24.847
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	8.877	8.900
d) Tributos	33	17
e) Gastos de personal	6.594	5.943
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	10.971	9.955
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	9	32
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	3.862	3.814
a) Destinados al uso general	-	13
b) I. Inmateriales	3.669	3.277
c) I. Materiales	193	524
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	30.346	28.661
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	1	2

Cuadro nº 96

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	30.347	28.663
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	-	-
f) Transferencias y subvenciones	30.158	28.356
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	189	307
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	30.347	28.663
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		

Cuadro nº 97

491. En el ejercicio 2004 el capital circulante ha aumentado en 1 m€. Para obtener estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, ni en éste afectan resultados consecuencia de enajenaciones o revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado. No hay cobros ni pagos pendientes de aplicación.

Modificaciones.

492. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto Andaluz de la Mujer es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITOS

							m€
CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	641,31	45,28	-	259,01	-	855,04
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	278,30	267,40	-	29,16	-	40,06
4	Transferencias corrientes	-	804,33	-	-	-	-804,33
6	Inversiones Reales	232,47	265,49	1.037,70	-	443,44	1.448,12
7	Transferencias de capital	253,77	23,35	361,21	-	99,48	691,11
TOTAL		1.405,85	1.405,85	1.398,91	288,17	542,92	2.230,00

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones I5.- Generaciones

Cuadro nº 98

Liquidación del presupuesto de gastos.

493. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 31615,20 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 33.845,20 m€.

494. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

									m€
CAPÍTULOS	2004				2003				
	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	
Capítulo I	6.387,44	7.242,48	6.593,56	22	5.529,74	6.278,61	5.943,43	21	
Capítulo II	9.163,76	9.203,82	8.909,88	29	8.759,79	8.999,05	8.917,06	31	
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IV	6.792,90	5.988,57	5.924,99	20	5.718,22	5.490,22	5.449,59	19	
OP. Corrientes	22.344,10	22.434,87	21.428,43	71	20.007,75	20.767,88	20.310,08	71	
Capítulo VI	4.586,91	6.035,03	3.868,41	13	4.378,74	5.168,99	3.813,44	13	
Capítulo VII	4.684,19	5.375,30	5.045,94	16	5.040,39	5.075,76	4.505,90	16	
OP. Capital	9.271,10	11.410,33	8.914,35	29	9.419,13	10.244,75	8.319,34	29	
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-	
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	31.615,20	33.845,20	30.342,78	100	29.426,88	31.012,63	28.629,42	100	

Cuadro nº 99

495. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 30.342,77 m€ que representa un 89% del crédito definitivo.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 71%, siendo las de capital el 29%.

496. El Instituto Andaluz de la Mujer clasifica las inversiones efectuadas en 2.004 en dos grandes tipos:

A) Inversiones, en un sentido genérico, para el funcionamiento de los diferentes servicios del Organismo y para el desarrollo de acciones finalistas del Instituto Andaluz de la Mujer. Estos proyectos tienen como objetivo, el equipamiento y reforma tanto de los servicios centrales como el equipamiento de las Casas de Acogida, el suministro de equipamiento informático, la adquisición de aplicaciones informáticas y el mantenimiento y actualización de la página web del IAM y la adquisición de fondos bibliográficos, tanto para el centro de documentación "María

Zambrano”, como para las bibliotecas de mujer de los centros provinciales.

Estas inversiones se han concretado en la realización de los siguientes proyectos:

- Equipos para procesos de información para Servicios Centrales.
- Mobiliario y maquinaria para Servicios Centrales.
- Adquisición de varias aplicaciones informáticas para los Servicios Centrales.
- Desarrollo y mantenimiento página web.
- Equipos procesos información Plan Sistemas y aplicaciones informáticas Plan Sistemas.
- Adquisición vehículo I.A.M.
- Consolidación Red Servicios Atención y Acogida Mujeres Víctimas Malos Tratos
- Mobiliario y maquinaria centros provinciales.
- Equipos para procesos de información centros provinciales.
- Adquisición de fondos bibliográficos del centro de documentación María Zambrano.
- Fondos documentales de los centros provinciales de la mujer.

B) Inversiones por razón de proyectos de empleo, autofinanciados tanto por el Instituto Andaluz de la Mujer, como cofinanciados por el FSE y FEDER, en el desarrollo del programa operativo integrado de Andalucía 2000/2006 y de la acción 2 de la Iniciativa Comunitaria Equal para el periodo 2002/2004 y de la Iniciativa Comunitaria Interreg III España-Marruecos.

Su objetivo principal comparte tanto la continuación, en el desarrollo y actualización, de las líneas de actuación del organismo, como la búsqueda de nuevos mecanismos en el avance por la consecución de la plena integración laboral de las mujeres.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

497. Los libramientos pendientes de justificar pagados durante el ejercicio corriente ascienden a 793,78 m€ de los que corresponden 171,93 m€ a capítulo IV "Transferencias corrientes" y 621,85 m€ a capítulo VII "Transferencias de capital".

498. En el cuadro siguiente se expone el desglose de los libramientos a justificar procedentes de ejercicios anteriores:

JUSTIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO POR AÑO DE ORIGEN.

AÑO	m€ IMPT. A JUSTIFICAR
1990	5,07
1991	0,13
1992	0,90
1993	1,80
1997	0,96
2000	2,60
2001	80,33
2002	167,81
2003	223,67
TOTAL	483,27

Cuadro nº 100

499. Continúan pendientes de justificar libramientos efectuados en ejercicios muy anteriores.

Se recomienda al igual que en anteriores ejercicios, adoptar las medidas necesarias conducentes a la realización de las justificaciones o los reintegros correspondientes.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

500. En el siguiente cuadro se muestra la situación de los gastos plurianuales por capítulos:

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMIDOS DE GASTOS CORRESPONDIENTES A PRESUPUESTOS FUTUROS

CAPÍTULO/ EJERCICIO	m€. 2005
II	927,86
IV	1.686,08
VI	1.582,64
VII	787,92
TOTAL	4.984,50

Cuadro nº 101

Las partidas más significativas corresponden a transferencias corrientes como a inversiones que representan el 34 % y el 31 % respectivamente de los créditos plurianuales.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

501. Los créditos iniciales ascienden a 31.615,20 m€ cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 33.845,20 m€.

502. En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR**

m€

CAPÍTULOS	2004				2003			
	Pr. Iniciales	D. Reco-noc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	D. Reco-noc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P.y Otros	-	188,77	162,13	1	-	298,49	281,81	1
Cap.IV Transf. Corrientes	22.344,10	20.743,11	17.766,07	67	20.007,75	18.757,09	17.645,05	66
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	22.344,10	20.931,88	17.928,20	68	20.007,75	19.055,58	17.926,86	67
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	9.271,10	9.414,76	8.587,38	32	9.419,13	9.599,24	8.785,40	33
Operaciones de Capital	9.271,10	9.414,76	8.587,38	32	9.419,13	9.599,24	8.785,40	33
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	31.615,20	30.346,64	26.515,58	100	29.426,88	28.654,82	26.712,26	100

Cuadro nº 102

503. El total de derechos reconocidos en 2.004 ha sido de 30.346,64 m€, ascendiendo la recaudación a 26.515,58 m€.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 68 %, siendo el 32 % restante operaciones de capital.

504. El Instituto Andaluz de la mujer no gestiona ingresos propios.

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS DERECHOS A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.003	2.004	2.003	2.004
De ejercicios anteriores al anterior	19,00	25,97	21,82	24,15
Del ejercicio anterior	13,51	5,48	8,34	16,47
Pendiente a 31 de diciembre	32,51	31,45	30,16	40,62
Anulaciones netas	31,90	8,84	8,39	6,01
Cobros/Pagos	3.292,67	1.934,80	5.552,53	4.223,86

Cuadro nº 103

506. Los derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores al anterior, aunque inmateriales corresponden al concepto "Instituto Andaluz de la mujer ejecutiva", que como se indicaba en informes anteriores, surge como consecuencia del trasvase de registros de

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

505. La evolución de los derechos a cobrar y de las obligaciones y libramientos pendientes de pago de los ejercicios presupuestarios anteriores han sido las siguientes:

la base de datos "carga 89" al SUR, al implantarse el módulo de recaudación ejecutiva. Continúa sin regularizarse dicho concepto.

Las obligaciones a pagar de ejercicios anteriores al anterior, proceden de anualidades antiguas,

concretamente desde el 96; las derivadas del ejercicio 95 han sido anuladas en el presente ejercicio.

Se puede observar como en los dos ejercicios que se comparan, los pagos superan a los cobros.

Cuenta de Tesorería.

507. El Instituto Andaluz de la Mujer de acuerdo con la relación remitida a esta Cámara de Cuentas de Andalucía tiene una cuenta tesorera y las respectivas de habilitación y para gastos de funcionamiento.

508. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la

agrupación de acreedores a 597,27 m€ ,siendo las partidas más significativas "Anticipo de caja fija", con 444,49 m€ e "IRPF "con 127,98 m€.

509. La agrupación de deudores asciende a 643,72 m€ , correspondiendo a la rúbrica "Anticipo de caja fija" prácticamente la totalidad de dicho saldo.

XVII.3. INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD

Resultado del ejercicio.

510. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

		m€	
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	7.631,45
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	8.806,78
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	488,68	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.564,45	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.066,44
V. INGRESOS PATRIMONIALES	1,03	V. AMORTIZACIONES	
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	21.054,16	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	22.504,67
AHORRO	-1.450,51		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES		- VI. INVERSIONES REALES	2.427,96
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.567,93	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.072,61
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	8.567,93	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	6.500,57
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	616,85		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,11	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	620,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-3,04		
IX. PASIVOS FINANCIEROS		- IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-3,04		

Cuadro nº 104

511. El saldo presupuestario del ejercicio es de -3,04 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

		m€
CONCEPTO		IMPORTE
1. COBROS		62.094,27
- (+) Del Presupuesto Corriente		28.328,60
- (+) De Presupuestos Cerrados		698,81
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		33.066,86
2.- PAGOS		62.874,52
- (+) Del Presupuesto Corriente		27.239,77
- (+) De Presupuestos Cerrados		2.541,77
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		33.092,98
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)		-780,25
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA		1.688,37
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)		908,12

Cuadro nº 105

512. El saldo final de tesorería del ejercicio es 908,12 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	1.644,08
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.293,60
- (+) De Presupuestos Cerrados	119,51
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	698,72
- (-) De Dudoso cobro	-
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	467,75
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	2.552,19
- (+) Del Presupuesto Corriente	2.385,47
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	166,72
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS	908,11
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 106

513. El remanente de tesorería es nulo en este ejercicio.

Dando cumplimiento a lo previsto en el Artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario y mediante el

reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	2.427,96	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	620,00		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	29,20
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	594,51		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	55,33	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	3.697,80	TOTAL INCREMENTOS	29,20
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	0,11		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	780,26	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	159,62
TOTAL DISMINUCIONES	780,37	TOTAL DISMINUCIONES	159,62
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	2.917,43	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-130,42

Cuadro nº 107

514. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de la Juventud asciende a 2917,43

m€ siendo la variación neta de pasivos -130,42 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	11.838,15	8.790,30	A	Fondos Propios	11.835,57	8.787,72
	I Inv. Destinadas uso gal.	-	-		I Patrimonio	8.787,72	7.039,93
	II Inmov. Inmateriales.	1.682,70	1.261,94		Patrimonio	8.787,72	7.039,93
	Gtos invest y dlo	57,74	24,17		III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Aplicaciones informáticas	21,83	9,83		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Otro inmovilizado	1.603,13	1.227,94		IV Resultado del ejercicio	3.047,85	1.747,79
	III Inmov. Materiales	9.535,55	7.528,36	C	Acreeedores a L/P	-	-
	Terrenos y construcciones	5.222,44	4.168,75		I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Instalaciones técnicas	62,90	29,81		II Otras deudas a L/P	-	-
	Utillaje y mobiliario	1.848,93	1.445,02		D	Acreeedores a c/p	3.022,51
	Otro inmovilizado	2.401,28	1.884,78		I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
	V Inversiones fras. permanentes	619,90	-		II Deudas con entidades de crédito	-	-
	Cartera de Valores a l/p	620,00	-		III Acreeedores	3.022,51	3.152,92
	Otras inv. y ctos. a l/p	-0,10	-		Acreeedores presupuestarios	2.387,82	2.547,44
C	Activo Circulante	3.019,93	3.150,36		Acreeedores no presupuestarios	469,56	453,48
	I Existencias	-	-		Administraciones públicas	161,94	148,81
	II Deudores	1.479,61	977,09		Otros acreedores	3,16	3,16
	1 Deudores Prespto.	1.413,11	818,59		Fianzas y depositos a c/p	0,03	0,03
	2 Deudores no Prespto.	66,50	158,50				
	4 Otros Deudores.	-	-				
	III Inv. Financ Temporales	-0,01	-				
	Otras inv. y ctos. a c/p	-0,01	-				
	IV Tesorería.	1.540,33	2.173,27				
	TOTAL ACTIVO	14.858,08	11.940,65		TOTAL PASIVO	14.858,08	11.940,65

Cuadro nº 108

515. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	26.577,56	26.424,07	B) INGRESOS.	29.625,41	27.869,01
1 GASTOS FUNC. DE SERV. Y PREST. SOC.	16.438,23	13.251,55	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	322,32	0,00
A) GASTOS DE PERSONAL.	7.631,45	7.500,18	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	6.054,85	5.940,71	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	1.576,60	1.559,47	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACT.	-	-
D 1) VAR. PROV. Y PÉRDIDA CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	8.806,78	5.751,37	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	8.800,47	5.750,10	B) PRESTACIONES SOCIALES	322,32	-
E 2) TRIBUTOS	6,31	1,27	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL ACT.	322,32	301,48
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.	167,39	228,23
F 1) POR DEUDAS	-	-	A) REINTEGROS	162,85	227,47
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	1,03	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	1,03	0,87
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	10.139,05	12.999,25	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.485,87	3.485,87	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	2.580,57	5.674,78	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	3.100,00	2.975,01	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	3,51	0,76
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	972,61	863,59	F 1) OTROS INTERESES	3,51	1,26
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,28	173,27	F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZADO	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSF. Y SUBVENCIONES	29.132,38	27.467,00
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.284,45	21.637,15
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	0,28	173,27	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	280,00	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	8.567,93	5.829,85
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	3,32	173,78
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZADO.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	0,51
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	3,32	173,27
DESAHORRO			AHORRO	3.047,85	1.747,79

Cuadro nº 109

516. La cuenta de resultado del IAJ rendida, presenta un ahorro que asciende 3.047,85 m€.

CUADRO DE FINANCIACIÓN

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2004		2003		m€
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	
1. Existencias	-	-	-	-	-
2. Deudores	595	92	159	1.502	
a) Presupuestarios	595	-	78	1502	
b) No Presupuestarios	-	92	81	-	
c) AAPP	-	-	-	-	
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-	
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-	
3. Acreedores	267	137	206	750	
a) Presupuestarios	267	108	-	673	
b) No Presupuestarios	-	16	-	77	
c) AAPP	-	13	203	-	
d) Cobros ptes. de aplicación	-	-	3	-	
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-	
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-	
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-	
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-	
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-	
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-	
6. Otras cuentas no bancarias	1893	1893	3226	3226	
7. Tesorería	147	780	1.622	-	
a) Caja	-	-	-	-	
b) Banco de España	-	-	-	-	
c) Otros bancos e instituciones de crédito	147	780	1622	0	
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-	
TOTAL	2.902	2.902	5.213	5.478	
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-				265

Cuadro n°110

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	26.576	26.423
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	8.800	5.750
d) Tributos	6	1
e) Gastos de personal	7.631	7.500
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	10.139	12.999
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	173
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	-	-
3.Gastos de formalización de deudas	-	-
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	3.048	2.013
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	421	302
c) I. Materiales	2.007	1.710
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	620	1
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	29.624	28.436
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		

Cuadro nº 111

CUADRO DE FINANCIACIÓN

FONDOS OBTENIDOS	m€	
	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	29.625	28.171
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	322	301
f) Transferencias y subvenciones	29.132	27.467
g) Ingresos financieros	4	1
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	167	402
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	1
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	1
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	29.625	28.172
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		264

Cuadro nº 112

517. En el ejercicio 2004 el capital circulante no ha sufrido variación, mientras que en el 2003 disminuyó en 264 m€. Para obtener estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio. Tampoco se han contabilizado resultados procedentes consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones

contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

518. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto Andaluz de la Juventud es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	m€					
		T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	527,71	228,32	-	161,10	-	460,49
2	Gastos. Bienes Corr. y Serv.	3.092,86	33,00	53,76	114,87	-	3.228,49
4	Transferencias corrientes	-	3.359,25	-	-	-	-3.359,25
7	Transferencias de capital	105,18	725,18	-	-	-	-620,00
8	Activos Financieros	620,00	-	-	-	-	620,00
TOTAL GENERAL		4.345,75	4.345,75	53,76	275,97	-	329,73

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones I5.- Generaciones

Cuadro nº 113

Liquidación del presupuesto de gastos.

519. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 35.006,91 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 35.336,64 m€.

520. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS, EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

CAPÍTULOS	2004				2003				m€.
	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	
Capítulo I	8.966,78	9.427,27	7.631,45	26	8.792,52	9.088,09	7.500,17	27	
Capítulo II	6.286,38	9.514,87	8.806,78	30	4.814,86	6.108,70	5.751,37	20	
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IV	11.020,81	7.661,56	6.066,44	20	11.299,03	10.611,73	9.160,65	32	
OP. Corrientes	26.273,97	26.603,70	22.504,67	76	24.906,41	25.808,52	22.412,19	79	
Capítulo VI	3.192,90	3.192,90	2.427,96	8	2.704,56	2.560,31	2.012,63	7	
Capítulo VII	5.540,04	4.920,04	4.072,61	14	4.476,38	4.476,38	3.838,60	14	
OP. Capital	8.732,94	8.112,94	6.500,57	22	7.180,94	7.036,69	5.851,23	21	
Capítulo VIII	-	620,00	620,00	2	-	-	-	-	
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-	
OP. Financieras	-	620,00	620,00	2	-	-	-	-	
TOTAL	35.006,91	35.336,64	29.625,24	100	32.087,35	32.845,21	28.263,42	100	

Cuadro nº 114

521. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 29.625,24 m€, que representan un 84 % del crédito definitivo.

522. Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 76% , siendo las de capital el 22%.

523. El organismo tiene asignada la gestión del programa 3.2.F "Promoción y Servicios a la Juventud". Según la memoria y el informe de cumplimiento del plan de inversiones remitido a la Cámara de Cuentas, este programa se concreta en los siguientes objetivos:

- Fomento, investigación y conocimiento de la realidad de los jóvenes andaluces.
- Mejora de la red de infraestructuras y equipamiento.
- Promoción y fomento del asociacionismo juvenil.
- Apoyo y desarrollo de actuaciones y servicios socioculturales para jóvenes.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

524. En el cuadro siguiente se expone el desglose de los libramientos a justificar a final del ejercicio:

JUSTIFICACIONES DE LIBRAMIENTOS POR AÑO DE ORIGEN

AÑO	IMPORTE A JUSTIFICAR	m€.
1989		13,37
1990		39,46
1991		43,38
1992		13,10
1993		16,73
1994		6,74
1995		8,11
1996		24,56
1997		35,68
1998		24,08
1999		20,12
2000		31,92
2001		137,50
2002		488,27
2003		455,35
TOTAL		1.358,37

Cuadro nº 115

525. Los libramientos corresponden a capítulo IV "Transferencias corrientes" por importe de 1.098,12 m€ y capítulo VII "Transferencias de capital" por 260,24 m€, existiendo justificaciones pendientes con más de 10 años de antigüedad.

526. Dada la antigüedad de los importes, se recomienda realizar las actuaciones oportunas en aras de reducir las cifras de libramientos pendientes, conducentes a la realización de las justificaciones o los reintegros correspondientes.

527. Del ejercicio corriente los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo ascienden a 844,85 m€, de los que 714,34 m€ corresponden a capítulo IV y 130,51 m€ a capítulo VII.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

528. En el siguiente cuadro se muestra la situación de los gastos plurianuales por capítulos:

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO A PRESUPUESTOS FUTUROS

CAPÍTULO/ EJERCICIO	m€	
	2005	2006
II	939,67	140,03
IV	52,50	0,00
VI	925,11	619,91
VII	900,00	600,00
TOTAL	2.817,28	1.359,94

Cuadro nº 116

Liquidación del presupuesto de ingresos.

529. Los créditos iniciales ascienden a 35.006,91 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos 35.336,64 m€.

530. En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

CAPÍTULOS	2004				2003			
	Pr. Iniciales	Derechos Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	Derechos Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P. y Otros	288,98	488,68	485,56	2	323,12	530,90	475,06	2
Cap.IV Transf. Corrientes	25.984,99	20.564,45	20.564,45	73	24.583,29	21.637,15	20.952,59	77
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	1,03	1,03	-	-	0,18	0,18	-
Operaciones Corrientes	26.273,97	21.054,16	21.051,04	74	24.906,41	22.168,23	21.427,83	79
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	8.732,94	8.567,93	7.277,45	26	7.180,94	5.829,85	5.829,85	21
Operaciones de Capital	8.732,94	8.567,93	7.277,45	26	7.180,94	5.829,85	5.829,85	21
Cap.VIII Activos Financieros	-	0,11	0,11	-	-	0,51	0,51	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	0,11	-	-	0,51	0,51	-
TOTAL	35.006,91	29.622,20	28.328,60	100	32.087,35	27.998,59	27.258,19	100

Cuadro nº 117

531. El total de derechos reconocidos en el año ha sido de 29.622,20 m€, ascendiendo la recaudación a 28.328,60 m€.

532. Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 74 %, siendo el 26 % restante operaciones de capital.

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

533. La evolución de los derechos a cobrar y de las obligaciones y libramientos pendientes de pago de los ejercicios presupuestarios anteriores han sido las siguientes:

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS DERECHOS A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar		m€
	2.003	2.004	2.003	2.004	
De ejercicios anteriores al anterior	-	76,21	0,66	-	-
Del ejercicio anterior	78,20	43,30	-	-	-
Pendiente a 31 de diciembre	78,20	119,51	0,66	-	-
Anulaciones netas	-	0,28	-	-	3,32
Cobros/Pagos	2.164,34	698,81	1.871,77	-	2.541,77

Cuadro nº 118

534. En el ejercicio no existen obligaciones pendientes a 31 de diciembre, por lo que respecta a los derechos pendientes de cobro, estos ascienden a 119,51 m€.

535. Se han pagado más obligaciones procedentes de ejercicios anteriores que cobrado derechos pendientes.

Cuenta de Tesorería .

536. Las cuentas aperturadas por el Instituto Andaluz de la Juventud de acuerdo con la relación remitida a esta Institución, son una cuenta tesorera que como tal se relaciona en la cuenta de tesorería en aplicación de la normativa vigente y dos más, una para gastos de funcionamiento y otra de habilitación de personal.

537. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 637,04 m€, siendo las partidas más significativas "Anticipos de

Caja Fija" con 467,17 m€ e "IRPF" con 161,94 m€ .

La rúbrica "Fianzas y depósitos en metálico" no ha tenido movimiento durante el ejercicio.

Se recomienda regularizar los saldos que permanecen invariables.

538. La agrupación de deudores asciende a 698,72 m€ , correspondiendo a la rúbrica "Anticipo de caja fija" 632,22 m€ y a "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos" el resto.

XVII.4. INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

Resultado del ejercicio.

539. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

		m€	
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	2.442,22
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	5.469,09
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	829,59	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.533,30	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	312,65
V. INGRESOS PATRIMONIALES	0,16	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	7.363,05	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.223,96
AHORRO	-860,91		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	1.426,39
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.430,40	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.430,40	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.426,39
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-856,90		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	26,75	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-830,15		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-830,15		

Cuadro nº 119

540. El saldo presupuestario del ejercicio ha sido negativo por importe de 830,15 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€
	IMPORTE
1. COBROS	19.236,64
- (+) Del Presupuesto Corriente	8.498,81
- (+) De Presupuestos Cerrados	583,02
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	10.154,81
2.- PAGOS	19.293,30
- (+) Del Presupuesto Corriente	8.991,62
- (+) De Presupuestos Cerrados	589,13
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	9.712,55
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)	-56,66
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA	128,84
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	72,18

Cuadro nº 120

541. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 72,18 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€
	IMPORTE
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	936,45
- (+) Del Presupuesto Corriente	321,39
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	629,71
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	14,65
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	1.008,64
- (+) Del Presupuesto Corriente	658,73
- (+) De Presupuestos Cerrados	48,79
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	301,12
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS	72,18
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 121

542. El Instituto Andaluz de Administración Pública ha rendido un remanente de tesorería con un saldo de cero m€.

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre

cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó a cero el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
	1.426,39	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VI. INVERSIONES REALES			
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	6,53
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	64,01
TOTAL INCREMENTOS	1.426,39	TOTAL INCREMENTOS	70,54
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	26,75		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	56,65	DISMINUCIONES DE SALDO OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	268,58		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	378,25	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	730,23	TOTAL DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	696,16	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	70,54

Cuadro nº 122

543. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Administración Pública asciende

a 696,16 m€, siendo la variación neta de pasivos 70,54 m€.

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

				m€	
CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	8.230,90	7.064,00	B) INGRESOS.	8.856,52	8.430,07
1 GASTOS FUNC. DE SERV. Y PREST. SOC.	7.911,31	6.804,89	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	829,03	1.677,15
A) GASTOS DE PERSONAL	2.442,22	2.263,62	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	738,26	1.618,12
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	1.992,52	1.846,03	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	449,70	417,59	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACT.	738,26	1.618,12
D 1) VAR. PROV. Y PÉRDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	5.469,09	4.541,27	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	5.463,67	4.530,83	B) PRESTACIONES SOCIALES	90,77	59,03
E 2) TRIBUTOS	5,42	10,44	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	90,77	59,03
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.	0,72	2,62
F 1) POR DEUDAS	-	-	A) REINTEGROS	0,50	2,52
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERAS.	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	0,21	0,10
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	0,21	0,10
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	312,65	259,11	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	312,65	259,11	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	0,01	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-	F 1) OTROS INTERESES	0,01	-
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORD.	6,94	-	F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-	G) DIFERENCIAS POSTL. DE CAMBIO	-	-
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.963,70	6.734,34
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.533,30	5.445,52
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	6,94	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.430,40	1.288,82
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	0,00	0,00
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	63,07	15,96
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	0,00	0,00
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	0,00	0,00
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0,00	15,96
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	63,07	0,00
DESAHORRO			AHORRO	625,62	1.366,07

Cuadro nº 124

545. El ahorro asciende a 625,62 m€, cuando en el ejercicio anterior el ahorro ascendía a 1.366,07 m€.

546. El cuadro de financiación, se muestra a continuación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	-	647	731	-
a) Presupuestarios	-	269	181	-
b) No Presupuestarios	-	378	550	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	488	559	67	550
a) Presupuestarios	488	495	-	544
b) No Presupuestarios	-	-	-	-
c) AAPP	-	64	67	-
d) Cobros ptes. de aplicación	-	-	-	6
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	18	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	981	981	1650	1650
7. Tesorería	-	57	-	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	57	-	13
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	1.469	2.262	2.448	2.213
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		793	235	

Cuadro nº 125

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	8.231	7.064
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	5.464	4.531
d) Tributos	5	10
e) Gastos de personal	2.442	2.264
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	313	259
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	7	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	1.426	1.140
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	1.426	1.132
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	8
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	9.657	8.204
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		234

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	8.857	8.430
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	829	1.677
f) Transferencias y subvenciones	7.964	6.734
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	64	19
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	8	8
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	8	8
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	8.865	8.438
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	792	
	Cuadro nº 127	

547. En el ejercicio 2004 se ha producido una disminución del capital circulante de 793 m€. Mientras que en el ejercicio 2003 el capital circulante se incrementó en 235 m€. Para la obtención de estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio. Tampoco se han contabilizado resultados procedentes de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

548. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto Andaluz de Administración Pública es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

m€

MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULO. IAAP.

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	63,35	63,35	-	-260,36	-	-260,36
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	200,00	201,05	54,53	243,38	-	296,86
4	Transferencias corrientes	11,05	10,00	-	-5,43	-	-4,38
TOTAL		274,40	274,40	54,53	-22,41	0,00	32,12

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones I5.- Generaciones

Cuadro nº 128

Liquidación del presupuesto de gastos.

549. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 9.682,49 m€ cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 9.714,62 m€.

550. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€.

CAPÍTULOS	2004				2003			
	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.
Capítulo I	2.702,58	2.442,22	2.442,22	25	2.454,61	2.541,04	2.263,61	28
Capítulo II	5.232,48	5.529,34	5.469,09	57	3.783,08	4.840,63	4.541,26	55
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítulo IV	317,03	312,65	312,65	3	267,96	259,96	259,11	3
OP. Corrientes	8.252,09	8.284,21	8.223,96	85	6.505,65	7.641,63	7.063,98	86
Capítulo VI	1.430,40	1.430,40	1.426,39	15	781,32	1.288,82	1.131,90	14
Capítulo VII	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Capital	1.430,40	1.430,40	1.426,39	15	781,32	1.288,82	1.131,90	14
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	9.682,49	9.714,61	9.650,35	100	7.286,97	8.930,45	8.195,88	100

Cuadro nº 129

551. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 9.650,35 m€ que representa un 99,6 % del crédito definitivo. Comparando con el ejercicio anterior se ha producido un aumento en el porcentaje de ejecución del presupuesto de gasto, alcanzando prácticamente el 100%. Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 85 %, siendo las de capital el 15%.

552. El IAAP tiene encomendado el desarrollo del programa presupuestario 12B "Selección y Formación del Personal de la Administra-

ción" este programa se materializa en los siguientes objetivos:

Objetivo Nº 1: Formación del Personal.

Objetivo Nº 2: Gestión de Pruebas de Acceso a la Función Pública.

Objetivo Nº 3: Modernización de la Administración.

Objetivo Nº 4: Homologación de Actividades de Formación.

Objetivo Nº 5: Estudios e investigación.

Objetivo N° 6: Publicaciones para la formación a distancia, estudios y trabajos de investigación.

Objetivo N° 7: Cooperación Internacional.

De acuerdo con el plan de inversiones remitido por el organismo al igual que en ejercicios anteriores, el Instituto Andaluz de la Administración Pública cuenta con cuatro proyectos para capítulo VI, denominados "Adquisición de equipamiento para procesos de información", "Adquisición de equipamiento y aulas de formación", "Obras adecuación aulas de formación y pruebas selectivas" y "Equipamiento dependencias administrativas nueva sede" cada uno con un presupuesto de 174,44 m€, 38,71 m€, 934,92 m€ y 278,31 m€, respectivamente.

Según el informe de cumplimiento de dicho plan remitido por el Instituto Andaluz de la Administración Pública, el porcentaje de ejecución es igual a 99,71 %.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

553. No existen libramientos pendientes de justificar.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

554. El Estado de situación de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a presupuestos futuros es el que sigue:

	m€.
<u>CAPÍTULO/EJERCICIO</u>	<u>2005</u>
II	111,78
IV	13,01
VI	93,99
TOTAL	218,78

Cuadro n° 130

555. El Instituto Andaluz de la Administración Pública ha comprometido gastos con cargo al presupuesto de la anualidad 2.005 por importe de 218,78 m€.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

556. Los previsiones iniciales ascienden a 9.682,49 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unas previsiones definitivas de 9.714,61 m€.

557. En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

CAPÍTULOS	2004				2003				m€.
	Pr. Iniciales	Derechos Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	Derchos Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Prec. P.y Otros	1.594,06	829,59	829,59	10	1.053,36	1.679,68	1.679,68	21	
Cap.IV Transf. Corrientes	6.658,03	6.533,30	6.211,91	73	5.452,29	5.445,52	4.862,50	62	
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	0,16	0,16	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	8.252,09	7.363,05	7.041,66	83	6.505,65	7.125,29	6.542,27	83	
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	1.430,40	1.430,40	1.430,40	17	781,32	1.288,82	1.288,82	17	
Operaciones de Capital	1.430,40	1.430,40	1.430,40	17	781,32	1.288,82	1.288,82	17	
Cap.VIII Activos Financieros	-	26,75	26,75	-	-	15,96	15,96	-	
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	26,75	26,75	-	-	15,96	15,96	-	
TOTAL	9.682,49	8.820,20	8.498,81	100	7.286,97	8.430,07	7.847,05	100	

Cuadro n° 131

558. El total de derechos reconocidos en 2004 ha sido de 8.820,20 m€, ascendiendo la recaudación a 8.498,81 m€.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 83 %, siendo el 17 % restante operaciones de capital.

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

559. La evolución de los derechos a cobrar y de las obligaciones y libramientos pendientes de pago de los ejercicios presupuestarios anteriores han sido las siguientes:

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS DERECHOS A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

	m€.			
	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2003	2004	2003	2004
De ejercicios anteriores al anterior	6,94	-	59,27	-
Del ejercicio anterior	-	-	3,80	48,79
Pendiente a 31 de diciembre	6,94	-	63,07	48,79
Anulaciones netas	-	6,94	-	63,07
Cobros/Pagos	402,14	583,02	93,98	589,13

Cuadro nº 132

560. Las obligaciones pendientes de pago están contabilizadas, en su totalidad, en el capítulo II "gastos corrientes bienes y servicios".

Cuenta de Tesorería.

561. Las cuentas aperturadas por el Instituto Andaluz de Administración Pública de acuerdo con la relación remitida a esta Institución, son dos cuentas tesorerías que como tal se relaciona en la cuenta de tesorería en aplicación de la normativa vigente y dos más, una para gastos de funcionamiento y otra de habilitación .

562. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 315,76 m€, siendo la partida más significativa "IRPF" con 300,62 m€.

563. La agrupación de deudores asciende a 629.71 m€, correspondiendo a la rúbrica "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos y FAGA" 377,88 m€ y a "Anticipo de caja fija " 251,83 m€, esta última ha permanecido sin movimiento durante todo el ejercicio.

564. Se recomienda depurar y regularizar los saldos de las cuentas que permanecen invariables durante varios ejercicios.

XVII.5. INSTITUTO DE ESTADÍSTICA DE ANDALUCÍA

Resultado del ejercicio.

565. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

m€

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO. INSTITUTO ESTADISTICA ANDALUCIA

PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	-	I. GASTOS DE PERSONAL	2.483,01
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1.147,17
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	13,03	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.811,26	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	542,93
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	0,00
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	3.824,29	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	4.173,11
AHORRO	-348,82		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	2.960,54
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.633,99	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	4.633,99	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	2.960,54
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	1.324,63		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.324,63		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NIETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	1.324,63		

Cuadro nº 133

566. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a 1.324,63 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

		m€
CONCEPTO	IMPORTE	
1. COBROS		18.815,80
- (+) Del Presupuesto Corriente		8.434,70
- (+) De Presupuestos Cerrados		663,13
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		9.717,97
2.- PAGOS		17.913,65
- (+) Del Presupuesto Corriente		6.384,01
- (+) De Presupuestos Cerrados		1.592,93
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		9.936,71
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)		902,15
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA		1.211,47
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)		2.113,62

Cuadro nº 134

567. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 2.113,62 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

		m€
CONCEPTO	IMPORTE	
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		13,20
- (+) Del Presupuesto Corriente		23,59
- (+) De Presupuestos Cerrados		0,01
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		67,04
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		77,44
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		799,43
- (+) Del Presupuesto Corriente		749,64
- (+) De Presupuestos Cerrados		0,39
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		49,40
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS		2.113,62
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO		-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO		-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)		1.327,39

Cuadro nº 135

568. El Remanente de tesorería del Instituto de Estadística de Andalucía correspondiente a este ejercicio ha sido de 1.327,39 m€.

Dando cumplimiento a lo previsto en el Artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre

cierre del ejercicio presupuestario y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía.

**VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES
CORRIENTES Y DE CAPITAL**

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	2.960,54	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN META- LICO	902,15	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDO- RES	2,66		
TOTAL INCREMENTOS	3.865,35	TOTAL INCREMENTOS	-
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	846,26
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	216,08
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	639,54		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEU- DORES	-		
TOTAL DISMINUCIONES	639,54	TOTAL DISMINUCIONES	1.062,34
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	3.225,81	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-1.062,34

Cuadro nº 136

569. La variación neta de activos del Instituto de Estadística de Andalucía asciende a

3.225,81 m€, siendo la variación neta de pasivos de -1.062,34 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	17.456,76	14.496,21	A	Fondos Propios	18.783,37	14.495,22
	I Inv. destinadas uso gral.	-	-		I Patrimonio	14.495,22	13.043,51
	II Inmov. Inmateriales.	15.616,82	13.112,22		Patrimonio	14.495,22	13.043,51
	Gtos. Invest. y dlo.	14.642,66	12.143,07		III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Aplicaciones informáticas	970,64	965,63		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Propiedad intelectual	3,52	3,52		IV Resultado del ejercicio	4.288,15	1.451,71
	III Inmov. Materiales	1.839,94	1.383,99	C	Acreedores a L/P	-	-
	Terrenos y construcciones	3,74	-		I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Utillaje y mobiliario	224,82	176,08		II Otras deudas a L/P	-	-
	Otro inmovilizado	1.611,38	1.207,91	D	Acreedores a c/p	877,80	1.940,16
	V Inversiones fras. permanentes	-	-		I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
	Otras inv. y ctos. a l/p	-	-		II Deudas con entidades de crédito	-	-
C	Activo Circulante	2.204,42	1.939,14		III Acreedores	877,80	1.940,16
	I Existencias	-	-		Acreedores presupuestarios	750,02	1.596,29
	II Deudores	30,69	679,59		Acreedores no presupuestarios	53,85	26,55
	1 Deudores Prespto.	23,60	663,14		Administraciones públicas	49,40	42,15
	2 Deudores no Prespto.	6,94	16,30		Otros acreedores	24,53	275,17
	4 Otros Deudores.	0,15	0,15		Fianzas y depositos a c/p	-	-
	III Inv. Financ Temporales	0,00	0,00				
	IV Tesorería.	2.173,73	1.259,55				
	TOTAL ACTIVO	19.661,17	16.435,37		TOTAL PASIVO	19.661,17	16.435,37

Cuadro nº 137

570. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

				m€	
CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	4.173,52	4.427,92	B) INGRESOS.	8.461,67	5.879,63
1 GASTOS FUNC. DE SERV. Y PREST. SOC.	3.630,59	4.032,95	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	3,30	3,25
A) GASTOS DE PERSONAL	2.483,01	2.442,27	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	2,11	0,54
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	2.004,54	1.952,85	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	478,47	489,42	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	0,41	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACT.	2,11	0,54
D 1) VAR. PROV. Y PÉRDIDA. CRED. INCOB.	0,41	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	1.147,17	1.590,68	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	1.129,70	1.561,34	B) PRESTACIONES SOCIALES	1,19	2,71
E 2) TRIBUTOS	17,47	29,34	B 1) PREC. PUB. P/PREST SERV. O REAL. ACT.	1,19	2,71
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB. P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-			
F 1) POR DEUDAS	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.	9,74	0,96
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	8,35	0,66
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-	-
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	-	-
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	542,93	394,97	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	542,93	394,97	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	1,39	0,30
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-	F 1) OTROS INTERESES	1,39	0,30
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.445,66	5.875,37
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.811,67	3.557,20
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	-	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	4.633,99	2.318,17
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	2,97	0,05
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZADO	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	2,97	0,05
DESAHORRO			AHORRO	4.288,15	1.451,71

Cuadro nº 138

571. El ahorro ha aumentado de 1.451,71 m€ en 2003 a 4.288,15 m€ en 2004.

El cuadro de financiación se muestra a continuación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	m€			
	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	-	649	25	1
a) Presupuestarios	-	640	25	-
b) No Presupuestarios	-	9	-	1
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	1.097	35	79	1.447
a) Presupuestarios	846	-	17	1.155
b) No Presupuestarios	-	27	-	17
c) AAPP	-	8	62	-
d) Cobros ptes. de aplicación	251	-	-	275
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	162	162	732	732
7. Tesorería	914	-	-	136
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	914	-	-	136
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	2.173	846	836	2.316
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	1.327			1.480

Cuadro nº 139

CUADRO DE FINANCIACIÓN

FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	4.173	4.427
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	1.130	1.561
d) Tributos	17	29
e) Gastos de personal	2.483	2.442
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	543	395
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	2.961	2.932
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	2.505	2.520
c) I. Materiales	456	412
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	7.134	7.359
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	1.327	

Cuadro nº 140

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2003	2004
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	8.461	5.879
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	3	3
f) Transferencias y subvenciones	8.446	5.875
g) Ingresos financieros	1	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	11	1
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	8.461	5.879
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		1.480

Cuadro nº 141

572. En el ejercicio 2004 el capital circulante ha aumentado en 1.327 m€, mientras que en el 2003 había disminuido en 1.480 m€. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el que no se consideran resultados producidos como consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.¹⁹

Modificaciones.

573. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto de Estadística de Andalucía es el que sigue:

¹⁹ Punto modificado por la alegación presentada

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITOS

							m€	
CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL	
1	Gastos de Personal	66,60	66,60	-	48,23	-	48,23	
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	7,60	7,60	-	-	-	-	
4	Transferencias corrientes	10,30	10,30	-	-	-	-	
6	Inversiones Reales	-	-	94,35	-	23,59	117,94	
TOTAL		84,50	84,50	94,35	48,23	23,59	166,17	

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones I5.- Generaciones

Cuadro n° 142

Liquidación del presupuesto de gastos.

En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

574. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 10.725,45 m€ siendo los créditos definitivos 10.891,61 m€.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

CAPÍTULOS	2004				2003				m€
	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	
Capítulo I	3.175,81	3.224,04	2.483,01	35	3.124,76	3.187,88	2.442,27	33	
Capítulo II	1.899,10	1.899,10	1.147,17	16	1.834,88	1.834,88	1.590,68	22	
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IV	564,00	564,00	542,93	8	567,96	567,96	394,97	5	
OP. Corrientes	5.638,91	5.687,14	4.173,11	58	5.527,60	5.590,72	4.427,92	60	
Capítulo VI	5.086,54	5.204,47	2.960,54	42	2.920,74	3.105,62	2.931,20	40	
Capítulo VII	-	-	-	-	-	-	-	-	
OP. Capital	5.086,54	5.204,47	2.960,54	42	2.920,74	3.105,62	2.931,20	40	
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-	
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	10.725,45	10.891,61	7.133,65	100	8.448,34	8.696,34	7.359,12	100	

Cuadro n° 143

575. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 7.133,65 m€ que representa un 65 % del crédito definitivo.

576. Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 58 % , siendo las de capital el 42%.

En capítulo IV "Transferencias corrientes", se han imputado principalmente los gastos relativos a la financiación de ayudas a la investigación y becas de formación de personal estadístico en la Comunidad autónoma de Andalucía.

Al capítulo VI "Inversiones" se le han asignado créditos por importe de 2.789,96 m€ . En este capítulo se incluyen las inversiones financiadas con fondos FEDER y FSE correspondientes al desarrollo del Sistema de Información Estadística de Andalucía.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

AÑO	IMPORTE A JUSTIFICAR
2002	17,45 m€

577. El importe de los libramientos pendientes de justificar procedentes de ejercicios anteriores provienen únicamente del ejercicio 2002, corresponde a capítulo VI.

Los libramientos pendientes del ejercicio ascienden a 46,03 m€ y corresponden a capítulo VI.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

578. En el siguiente cuadro se muestra la situación de los gastos plurianuales por capítulos:

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTOS CORRESPONDIENTES A PRESUPUESTOS FUTUROS

CAPÍTULO/ EJERCICIO	m€	
	2005	2006
II	301,60	56,82
IV	210,08	0,00
VI	1.440,55	166,61
TOTAL	1.952,23	223,43

Cuadro nº 144

579. Los compromisos de gasto con cargo al presupuesto del ejercicio 2005 corresponden, fundamentalmente, a inversiones reales cofinanciadas con FSE y FEDER.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

580. Los créditos iniciales ascienden a 10.725,45 m€, siendo el crédito definitivo 10.891,61 m€.

581. En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

CAPÍTULOS	2004				2003			
	Pr. Iniciales	Derechos Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	Derechos Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P.y Otros	64,04	13,03	13,03	-	3,80	4,21	4,21	-
Cap.IV Transf. Corrientes	5.574,87	3.811,26	3.811,26	45	5.523,79	3.557,20	2.931,05	56
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	5.638,91	3.824,29	3.824,29	45	5.527,59	3.561,41	2.935,26	56
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	5.086,54	4.633,99	4.610,40	55	2.920,74	2.318,17	2.281,19	44
Operaciones de Capital	5.086,54	4.633,99	4.610,40	55	2.920,74	2.318,17	2.281,19	44
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.725,45	8.458,28	8.434,70	100	8.448,33	5.879,58	5.216,45	100

Cuadro nº 145

582. El total de derechos reconocidos en 2004 ha sido de 8.458,28 m€, ascendiendo la recaudación a 8.434,70 m€. El porcentaje de los derechos recaudados respecto a la previsión inicial, es igual al 78 % ,mientras que en el ejercicio anterior esta proporción ascendía al 61%.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones , la mayor proporción la representa las operaciones de capital, concretamente las relativas al capítulo VII, con el 55 %, siendo el 45 % restante operaciones corrientes. Supone un cambio con respecto al ejercicio

anterior donde las operaciones corrientes suponían mayor peso en la liquidación del presupuesto de ingresos.

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obliga-

ciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

583. La evolución de los derechos a cobrar y de las obligaciones y libramientos pendientes de pago de los ejercicios presupuestarios anteriores han sido las siguientes:

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS DERECHOS A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar		m€
	2.003	2.004	2.003	2.004	
De ejercicios anteriores al anterior	0,01	0,01	0,39		0,39
Del ejercicio anterior	-	-	-		-
Pendiente a 31 de diciembre	0,01	0,01	0,39		0,39
Anulaciones netas	-	-	0,05		2,97
Cobros/Pagos	637,91	663,13	457,94		1.592,93

Cuadro nº 146

584. El saldo de derechos pendientes de cobro aunque inmaterial corresponde a unos reintegros del ejercicio 1994.

El saldo de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2003, corresponden fundamentalmente al Capítulo II, "Gastos Corrientes en Bienes y Servicios" y provienen, en su mayoría de la anualidad 1996.

Dada la antigüedad de los importes de obligaciones pendientes de pago y derechos pendientes de cobro se recomienda su regularización.

Cuenta de Tesorería .

585. Las cuentas aperturadas por el Instituto de Estadística de Andalucía de acuerdo con la relación remitida a esta Institución, son una cuenta tesorera que como tal se relaciona en la cuenta de tesorería en aplicación de la normativa vigente y dos más, una para gastos de funcionamiento y otra de habilitación.

586. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la

agrupación de acreedores a 127,72 m€, correspondiendo a las rúbricas "IRPF" por 41,16 m€, "Operaciones pendientes aplicación de origen no tributarias" por 23,59 m€ y "Anticipos de Caja Fija" por 25,82 m€ y para la agrupación de deudores a 67,19 m€, correspondiendo, prácticamente la totalidad, a la rúbrica "Anticipo de caja fija".

Las rúbricas "Retención Reintegro Nómina", "Préstamos c/p personal laboral", "Ingresos por Diferencia redondeo euro" no han tenido movimiento durante el ejercicio.

Se recomienda depurar y regularizar las cuentas cuyos saldos permanecen invariables.

XVII.6. INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA

Resultado del ejercicio.

587. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

			m€
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	-
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	-
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	95,65	III. INTERESES	118,50
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122,80	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	130,81
V. INGRESOS PATRIMONIALES	14.847,49	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	15.065,94	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	249,31
AHORRO	14.816,63		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	14,78	VI. INVERSIONES REALES	14.016,29
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	45.871,89	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	46.952,42
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	45.886,67	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	60.968,71
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-265,41		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	38,52	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-226,89		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-226,89		

Cuadro nº 147

588. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a – 226,89 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	81.689,14
- (+) Del Presupuesto Corriente	29.978,80
- (+) De Presupuestos Cerrados	9.553,18
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	42.157,16
2.- PAGOS	88.893,31
- (+) Del Presupuesto Corriente	25.531,77
- (+) De Presupuestos Cerrados	23.772,72
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	39.588,82
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)	-7.204,17
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA	7.796,30
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	592,13

Cuadro nº 148

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	IMPORTE
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	37.490,95
- (+) Del Presupuesto Corriente	31.012,33
- (+) De Presupuestos Cerrados	1.683,46
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	4.809,20
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	14,04
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	38.083,08
- (+) Del Presupuesto Corriente	35.686,25
- (+) De Presupuestos Cerrados	11,49
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	2.385,34
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS	592,12
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 149

589. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó el remanente de tesorería del Organismo, al objeto

de consolidarlo en la Junta de Andalucía, alcanzando, de esta forma, el Organismo un equilibrio entre derechos y obligaciones.

El Instituto Andaluz de Reforma Agraria tiene un remanente de tesorería cero.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPER. CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	14.016,29		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	0,00	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	11.665,39
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	21.437,91		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	6,95
TOTAL INCREMENTOS	35.454,20	TOTAL INCREMENTOS	11.672,34
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	14,78	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	38,52		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	7.204,17	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	2.561,39	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	9.818,86	TOTAL DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	25.635,34	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	11.672,34

Cuadro nº 150

590. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Reforma Agraria asciende a

25.635,34 m€ siendo la variación neta de pasivos 11.672,34 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	107.155,03	93.083,90	A	Fondos Propios	107.178,31	93.233,92
	I Inv. destinadas uso gral.	113.356,37	99.257,11		I Patrimonio	93.233,91	77.049,23
	Terrenos y b. naturales	769,58	769,58		Patrimonio	93.233,91	77.049,23
	Infraest. Y b.uso gral	112.586,79	98.487,53				
	II Inmov. Inmateriales.	2.831,47	2.850,06		III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Gtos. Invest. y dlo.	409,36	427,95		Resultados positivos de ej. anter.	-	-
	Aplicaciones informáticas	-	-		IV Resultado del ejercicio	13.944,40	16.184,69
	Otro inmovilizado	2.422,11	2.422,11	C	Acreedores a L/P	-	-
	III Inmov. Materiales	-9.025,00	-9.053,97		I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Terrenos y construcciones	-9.255,89	-9.284,86		II Otras deudas a L/P	-	-
	Instalaciones técnicas	230,89	230,89	D	Acreedores a c/p	38.097,45	26.425,12
	Utillaje y mobiliario	-	-		I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
	Otro inmovilizado	-	-		II Deudas con entidades de crédito	-	-
	V Inversiones fras. permanentes	-7,81	30,70		III Acreedores	38.097,45	26.425,12
	Otras inv. y ctos. a l/p	-7,81	30,70		Acreedores presupuestarios	35.705,29	24.033,19
C	Activo Circulante	38.120,72	26.575,10		Acreedores no presupuestarios	11,28	11,28
	I Existencias	-	-		Administraciones públicas	1.761,48	1.761,25
	II Deudores	37.528,60	18.778,80		Otros acreedores	3,86	3,86
	1 Deudores Prespto.	32.695,79	11.257,88		Fianzas y depósitos a c/p	615,54	615,54
	2 Deudores no Prespto.	4.832,81	7.520,92				
	4 Otros Deudores.	-	-				
	III Inv. Financ Temporales	-	-				
	IV Tesorería.	592,12	7.796,30				
	TOTAL ACTIVO	145.275,75	119.659,02		TOTAL PASIVO	145.275,75	119.659,02

Cuadro nº 151

591. Se ha contabilizado en el inmovilizado material la partida "Terrenos y construcciones" con un saldo de -9.255,89 m€. Esta cuenta, ejercicio tras ejercicio, presenta un saldo negativo; según establece la Orden de 31 de enero de 1997, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Administración de la Junta de Andalucía y de sus Organismos Autónomos de carácter administrativo, dicha partida la forman los saldos finales de las cuentas 220 "Terrenos y bienes naturales" y 221 "Construcciones".

La citada Orden, define las mismas como elementos patrimoniales tangibles, muebles o inmuebles que se utilizan de manera continuada por el sujeto contable en la producción de bienes y servicios públicos y que no están destinados a su venta.

Aunque el balance se genera por el sistema Júpiter de manera automática, se recomienda conciliar, depurar y regularizar para que no incluya datos incongruentes.

592. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUADRO DE RESULTADO ECONÓMICO ADMINISTRATIVO						m€
CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003	
A) GASTOS	47.222,97	35.285,06	B) INGRESOS.	61.167,38	51.469,76	
1 GASTOS FUNC. DE SERV. Y PREST. SOC.	118,50	23,97	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	156,49	338,29	
A) GASTOS DE PERSONAL	-	-	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	63,86	2,68	
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	-	-	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-	
A 2) CARGAS SOCIALES.	-	-	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-	
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-	
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-	
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC. DE SERV. O ACT.	63,86	2,68	
D 1) VAR. PROV. Y PÉRDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-	
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	-	-	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-	
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	-	-	B) PRESTACIONES SOCIALES	92,63	335,61	
E 2) TRIBUTOS	-	-	B 1) PREC. PUB. P/PREST. SERV. O REAL. ACT.	2,83	2,57	
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB. P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	89,80	333,04	
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	118,50	23,97	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.	14.786,66	10.954,47	
F 1) POR DEUDAS	118,50	23,97	A) REINTEGROS	28,97	128,29	
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-	
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	14.757,69	10.818,35	
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	14.757,69	10.818,35	
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	47.083,23	35.218,09	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-	
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-	
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	130,81	367,02	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-	
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	5.300,00	1.250,00	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	7,83	
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	41.652,42	33.601,07	F 1) OTROS INTERESES	-	7,83	
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	21,24	43,00	F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-	
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-	
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	45.994,69	40.037,47	
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122,80	-	
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	21,24	43,00	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-	
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	45.871,89	40.037,47	
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-	
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	229,54	139,53	
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZADO	-	-	
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-	
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	229,54	139,53	
DESAHORRO			AHORRO	13.944,41	16.184,70	

Cuadro nº 152

593. El ahorro asciende a 13.944,41 m€, disminuye con respecto al ejercicio anterior en el cual ascendía a 16.184,70 m€.

594. El cuadro de financiación, contenido en la memoria, se muestra a continuación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€				
VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	21.462	2.712	5.299	-
a) Presupuestarios	21.462	24	2.995	-
b) No Presupuestarios	-	2.688	2.304	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	248	11.920	140	9.787
a) Presupuestarios	248	11.920	140	9.787
b) No Presupuestarios	-	-	-	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Cobros ptes. de aplicación	-	-	-	-
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	9.390	9.390	21.227	21.227
7. Tesorería	-	7.204	4.368	4
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	7.204	4.368	4
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	31.100	31.226	31.034	31.018
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		126	16	

Cuadro nº 153

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	47.222	35.285
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	-	-
d) Tributos	-	-
e) Gastos de personal	-	-
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	47.083	35.218
h) Gastos financieros	118	24
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	21	43
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	14.124	16.571
a) Destinados al uso general	14.099	16.378
b) I. Inmateriales	-19	-
c) I. Materiales	44	193
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a l.p	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	61.346	51.856
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		15

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	61.167	51.469
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	156	338
f) Transferencias y subvenciones	45.995	40.037
g) Ingresos financieros	-	8
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	15.016	11.086
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	54	402
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	15	392
d) I. Financieras	39	10
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	61.221	51.871
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	125	

Cuadro nº 155

595. En el ejercicio 2004 el capital circulante ha disminuido en 126 m€, mientras que en el ejercicio 2003 había aumentado en 15 m€. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el cual no tienen efectos resultados producidos en la enajenación de inmovilizados, ni se

han producido revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

596. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto Andaluz de reforma Agraria es el que sigue:

MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULO

							m€
CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
3	Gastos financieros	20,00	-	-	-	-	20,00
4	Transferencias corrientes	-	70,00	-	-	-	-70,00
6	Inversiones Reales	-	34.893,77	22.147,84	-150,00	12.954,11	58,18
7	Transferencias de capital	38.670,26	3.726,50	29.462,74	-	15.691,13	80.097,63
TOTAL		38.690,26	38.690,27	51.610,58	-150,00	28.645,24	80.105,81

T.- Transferencias. I3.- Incorporaciones. I4.- Generaciones. I5.- Generaciones

Cuadro nº 156

597. La práctica totalidad de las modificaciones se refieren a gastos de capital, concretamente al capítulo VII, "Transferencias de capital". En la memoria rendida por el organismo se especifican las modificaciones más importantes por su cuantía:

- Acuerdo del Consejo de Gobierno de 23 de marzo, mediante el que se transfieren créditos del artículo 61 al 74, dentro del programa 71D, por importe de 16.893.766,01 euros.
- Acuerdo del Consejo de Gobierno de 30 de noviembre, que autoriza transferencias

de créditos del capítulo VI al VII, por importe de 16.400.000 euros

Liquidación del presupuesto de gastos.

598. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 79.706,22 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 159.812,04 m€

599. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

									m€
CAPÍTULOS	2004				2003				
	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	
Capítulo I	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo II	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo III	100,00	120,00	118,50	-	100,00	100,00	23,97	-	
Capítulo IV	450,00	380,00	130,81	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2	
OP. Corrientes	550,00	500,00	249,31	-	1.100,00	1.100,00	1.023,97	2	
Capítulo VI	30.263,97	30.322,16	14.016,29	23	31.150,00	52.501,11	16.586,38	32	
Capítulo VII	48.892,25	128.989,89	46.952,42	77	41.880,45	84.976,07	34.218,10	66	
OP. Capital	79.156,22	159.312,05	60.968,71	100	73.030,45	137.477,18	50.804,48	98	
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-	
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	79.706,22	159.812,04	61.218,02	100	74.130,45	138.577,18	51.828,45	100	

Cuadro nº 157

600. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 61.218,02 m€, que representa un 38 % del crédito definitivo.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, las operaciones corrientes son prácticamente insignificantes, suponiendo las operaciones de capital el 100 % de la ejecución del presupuesto.

601. El Instituto Andaluz de Reforma Agraria desarrolla sus cometidos en dos áreas específicas: "Regadíos y estructuras" y "Asentamientos agrarios". Según la memoria de actuaciones del ejercicio 2004 en cada línea de actuación de han llevado a cabo las siguientes medidas:

- 1.- Actuaciones en regadíos e infraestructuras:

- Transformaciones en regadío, para dotar a las zonas de riego de las infraestructuras necesarias.
- Modernización de regadíos, para la mejora y consolidación de los regadíos ya existentes.
- Programa de mejora de la gestión y planificación del uso del agua, con el propósito de facilitar el acceso a las comunidades de regantes a medios informáticos, personal técnico cualificado y administrativo que mejoren su gestión hidráulica y administrativa.

2.- Infraestructuras agrarias:

- Inversiones, en obras de infraestructuras ejecutadas directamente por la Consejería de Agricultura y Pesca como consecuencia de la aplicación de la normativa específica de la Ley de Reforma Agraria o del Programa Operativo Integrado de Andalucía.
- Subvenciones.

3.- Otras actuaciones:

- Informes a solicitudes de aprovechamiento de aguas públicas.
- Análisis de la automatización de los sistemas de riego.
- Convenio de colaboración IARA-CSIC.
- Transferencias de financiación a DAP.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

602. En el cuadro siguiente se expone el desglose de los libramientos a justificar al final del ejercicio.

JUSTIFICACIÓN DE LIBRAMIENTOS POR AÑO DE ORIGEN

		m€
AÑO	IMPT. A JUSTIFICAR	
1991		69,06
1992		168,70
1994		96,16
1995		1.746,33
2000		60,19
2001		88,23
2002		203,13
2003		19,81
TOTAL		2.451,61

Cuadro nº 158²⁰

Los libramientos corresponden a capítulo VI “Inversiones Reales” por importe de 361,36 m€ y capítulo VII “Transferencias de Capital” por 2.090,24 m€, estos han aumentado respecto al ejercicio, existiendo justificaciones pendientes con más de diez años de antigüedad.

Dada la antigüedad de los importes, se recomienda realizar las actuaciones oportunas en aras de reducir las cifras de libramientos pendientes, conducentes a la realización de las justificaciones o los reintegros correspondientes.

603. Del ejercicio corriente los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo ascienden a 445,66 m€, de los que 425,86 m€ corresponden a capítulo VII y 19,80 m€ a capítulo VI.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

604. En el siguiente cuadro se muestra la situación de los gastos plurianuales por capítulos

²⁰ Cuadro modificado por la alegación presentada

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO A PRESUPUESTOS FUTUROS

CAPÍTULO/EJERCICIO	2005	2006	2007	2008
VI	1.723,43	0,00	-	-
VII	47.402,03	35.544,92	17.822,40	-
TOTAL	49.125,46	35.544,92	17.822,40	-

Cuadro nº 159

La totalidad de las anualidades futuras corresponden a operaciones de capital.

caciones ofrecen unas previsiones definitivas de 159.812,04 m€.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

606. En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

605. Las previsiones iniciales ascienden a 79.706,22 m€, cifra esta que unida a las modifi-

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

CAPÍTULOS	2004				2003			
	Pr. Iniciales	D. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	D. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P.y Otros	4,22	95,65	95,65	0	36,59	141,37	141,37	0
Cap.IV Transf. Corrientes	545,79	122,80	122,80	-	-	-	-	-
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	14.847,49	14.748,99	49	4.667,78	11.151,38	10.946,80	26
Operaciones Corrientes	550,01	15.065,94	14.967,44	50	4.704,37	11.292,75	11.088,17	26
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	14,78	14,78	-	1.679,91	391,88	391,88	1
Cap. VII Transf. de capital	79.156,22	45.871,89	14.958,05	50	67.746,18	40.037,47	30.592,68	73
Operaciones de Capital	79.156,22	45.886,67	14.972,83	50	69.426,09	40.429,35	30.984,56	74
Cap.VIII Activos Financieros	-	38,52	38,52	-	-	9,82	9,82	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	38,52	38,52	-	-	9,82	9,82	-
TOTAL	79.706,22	60.991,13	29.978,80	100	74.130,46	51.731,92	42.082,55	100

Cuadro nº 160

607. El total de derechos reconocidos en 2004 ha sido de 60.991,13 m€, que suponen el 38 % de las previsiones definitivas, ascendiendo la recaudación a 29.978,80 m€, el 49 % de los derechos reconocidos.

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la liquidación del presupuesto de ingresos se distribuye uniformemente entre operaciones corrientes y operaciones de capital. El porcentaje de ingresos recaudados por cuenta corriente sobre el total corresponde al 50 %, siendo los recaudados por cuenta de capital el otro 50 %.

608. La evolución de los derechos a cobrar y de las obligaciones y libramientos pendientes de pago de los ejercicios presupuestarios anteriores han sido las siguientes:

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS VALORES A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.003	2.004	2.003	2.004
De ejercicios anteriores al anterior	1.434,72	1.484,31	249,32	11,49
Del ejercicio anterior	173,79	199,14	10,30	-
Pendiente a 31 de diciembre	1.608,51	1.683,45	259,62	11,49
Anulaciones netas	43,00	21,24	139,53	-
Cobros/Pagos	6.611,51	9.553,18	13.986,40	23.772,72

Cuadro nº 161

609. En los dos años objeto de análisis el importe pendiente de cobro siempre es superior al pendiente de pago.

610. A continuación se expone la evolución de los derechos y obligaciones pendientes a final del ejercicio, distinguiendo el año de origen:

Ejercicio	Derechos a cobrar		Obligaciones a pagar	
	2003	2004	2003	2004
1990	21,70	21,70	-	-
1991	879,75	879,75	-	-
1992	37,88	37,88	-	-
1993	117,71	117,71	-	-
1994	-	-	-	-
1995	-	-	248,13	-
1996	-	-	-	-
1997	-	-	-	-
1998	22,54	22,54	0,02	0,02
1999	-	-	-	-
2000	355,14	312,13	1,17	1,17
2001	-	-	-	-
2002	173,79	92,61	10,30	10,30
2003	-	199,14	-	-
TOTAL	1.608,51	1.683,46	259,62	11,49

Cuadro nº 162

Continúan figurando como derechos pendientes de cobros y obligaciones pendientes de pago importes que tienen su origen en ejercicios muy antiguos, además se viene observando como en ejercicios anteriores no han sufrido ningún movimiento. Se recomienda su reclasificación.

Cuenta de Tesorería.

611. El Instituto Andaluz de Reforma Agraria ha funcionado durante el ejercicio 2004 con una sola cuenta tesorera.

612. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 2.399,38 m€.

Figuran en esta agrupación saldos que no han tenido movimiento alguno durante el ejercicio y al igual que en años anteriores que corresponde a las rúbricas "Transferencias devueltas pendientes de aplicación", 1,09 m€, "Fianzas y depósitos en metálico", 615,54 m€, "Operaciones pendientes de formalización", 10,18 m€, e "IVA" 1.741,47 m€.

613. La agrupación de deudores asciende a 4.809,20 m€, correspondiendo únicamente a la rúbrica "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos".

Se recomienda depurar y regularizar las partidas que reiteradamente año tras año permanecen en operaciones extrapresupuestarias sin movimiento alguno.

**XVII.7. PATRONATO DE LA ALHAMBRA
Y EL GENERALIFE.**

614. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

Resultado del ejercicio.

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

			m€
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	5.794,41
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.322,80
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	17.729,04	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	238,09
V. INGRESOS PATRIMONIALES	382,89	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	18.111,93	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	10.355,30
AHORRO	7.756,63		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES RE- ALES	-	VI. INVERSIONES REALES	3.547,92
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	920,54	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	326,22
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	920,54	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	3.874,14
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	4.803,03		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	4.803,03		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NIETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	4.803,03		

Cuadro nº 163

615. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a 4.803,03 m€, se ha incrementado

respecto al ejercicio, que importaba 3.529,48 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€
CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	26.401,88
- (+) Del Presupuesto Corriente	18.084,06
- (+) De Presupuestos Cerrados	1.104,65
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	7.213,17
2.- PAGOS	21.615,78
- (+) Del Presupuesto Corriente	12.968,53
- (+) De Presupuestos Cerrados	1.472,82
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	7.174,43
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)	4.786,10
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA	12.816,03
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	17.602,13

Cuadro nº 164

616. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 17.602,13 m€.

En el estado de tesorería rendido en la Cuenta General existe un error en la cuantía imputada como “saldo inicial de tesorería”, se consigna 12.816,03 m€ cuando debería haberse consignado 12.846,03 m€. Por lo tanto, el saldo final debería ser ajustado por un importe de 30 m€. Sin embargo, esta incidencia detectada no su-

pera el umbral de materialidad tenido en cuenta a efectos de este informe.

Para el cálculo de este umbral se han considerado los índices de materialidad y los procedimientos de cálculo incluidos en el Manual de Procedimientos de Auditoría Pública, aprobado por el Pleno de la Cámara de Cuentas el 15 de julio de 2004, el índice considerado ha sido del 0,5 %.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	1.090,09
- (+) Del Presupuesto Corriente	948,42
- (+) De Presupuestos Cerrados	1,92
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	373,07
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	233,32
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	2.388,06
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.260,91
- (+) De Presupuestos Cerrados	0,00
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	1.127,15
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	0,00
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS	17.632,13
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	16.334,16

Cuadro nº 165

617. El remanente de tesorería asciende a 16.334,16 m€.

La autofinanciación del organismo ha impedido que, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de

2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustase a cero el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	3.547,92	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	4.786,10	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	43,75	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	82,50
TOTAL INCREMENTOS	8.377,77	TOTAL INCREMENTOS	82,50
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	0,00	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	211,91
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	156,23		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	156,23	TOTAL DISMINUCIONES	211,91
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	8.221,54	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-129,41

Cuadro nº 166

618. La variación neta de activos del Patronato de la Alambra y el Generalife asciende a

8.221,54 m€, siendo la variación neta de pasivos -129,41 m€.

BALANCE DE SALDOS

				m€			
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	34.281,90	30.733,98	A	Fondos Propios	50.589,23	42.238,27
I	Inv. destinadas uso gral.	9.571,90	9.558,78	I	Patrimonio	42.238,27	36.068,28
	Infraestructura y b. uso gral.	9.571,90	9.558,78				
II	Inmov. Inmateriales.	563,32	527,83		Patrimonio	42.238,27	36.068,28
	Gros. Invest. y dlo.	165,61	130,12	III	Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Aplicaciones informáticas	-	-		Resultados positivos de ej. anter.	-	-
	Otro inmovilizado	397,71	397,71	IV	Resultado del ejercicio	8.350,96	6.169,99
III	Inmov. Materiales	24.146,68	20.647,37	C	Acreedores a L/P	-	-
	Terrenos y construcciones	33,06	33,06				
	Instalaciones técnicas	953,33	746,18				
	Utillaje y mobiliario	272,54	235,13	I	Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Otro inmovilizado	22.887,75	19.633,00	II	Otras deudas a L/P	-	-
V	Inversiones fras permanentes	-	-	D	Acreedores a c/p	2.648,21	2.777,62
	Otras inv. y ctos. a l/p	-	-				
C	Activo Circulante	18.955,55	14.281,92	I	Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
I	Existencias	-	-	II	Deudas con entidades de crédito	-	-
II	Deudores	950,99	1.106,76	III	Acreedores	2.648,21	2.777,62
	1 Deudores Prespto.	950,34	1.106,57		Acreedores presupuestarios	2.181,45	2.025,14
	2 Deudores no Prespto.	0,65	0,19		Acreedores no presupuestarios	233,57	186,32
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	206,36	205,93
III	Inv. Financ. Temporales	-	-		Otros acreedores	26,83	360,23
IV	Tesorería.	18.004,56	13.175,16		Fianzas y depósitos a c/p	-	-
	TOTAL ACTIVO	53.237,44	45.015,90		TOTAL PASIVO	53.237,45	45.015,90

Cuadro nº 167

619. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

		m€			
CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	10.681,52	10.324,52	B) INGRESOS.	19.032,47	16.494,52
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	10.117,21	9.527,56	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	17.977,09	15.276,27
A) GASTOS DE PERSONAL	5.794,41	5.405,34	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	4.300,77	3.958,73	A 1) IMPUESTO S/ SUCCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	1.493,64	1.446,61	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACT.	-	-
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	4.322,80	4.122,22	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	4.322,73	4.106,96	B) PRESTACIONES SOCIALES	17.977,09	15.276,27
E 2) TRIBUTOS	0,07	15,26	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	17.621,00	14.978,14
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	356,09	298,13
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.	134,84	111,62
F 1) POR DEUDAS	-	-	A) REINTEGROS	-	1,60
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	134,84	110,02
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	134,84	110,02
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	564,31	781,58	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	238,09	781,58	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	326,22	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-	F 1) OTROS INTERESES	-	-
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	15,38	F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	920,54	1.106,63
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	1,98
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	-	15,38	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	1.104,65
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	920,54	-
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	-	-
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	-	-
DESAHORRO			AHORRO	8.350,95	6.170,00

Cuadro nº 168

620. El ahorro en este ejercicio asciende a 8.350,95 m€, incrementándose respecto al ejercicio anterior en 2.181 m€.

621. A continuación se muestra el Cuadro de Financiación, el cual se rinde en la memoria:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	m€			
	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	-	156	1.101	11
a) Presupuestarios	-	156	1.101	11
b) No Presupuestarios	-	-	-	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	565	435	196	2.371
a) Presupuestarios	212	368	0	2.025
b) No Presupuestarios	-	47	103	-
c) AAPP	20	20	93	13
d) Cobros ptes. de aplicación	333	-	-	333
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	1.264	1.264	5.156	5.156
7. Tesorería	4.829	-	4.600	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	4.829	-	4600	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	6.658	1.855	11.053	7.538
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	4.803		3.515	

Cuadro nº 169

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	10.681	10.324
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	4.323	4.107
d) Tributos	-	15
e) Gastos de personal	5.794	5.405
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	564	782
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	15
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	3.547	2.656
a) Destinados al uso general	13	-
b) I. Inmateriales	35	130
c) I. Materiales	3.499	2.526
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	14.228	12.980
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	4.803	3.515

Cuadro nº 170

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	19.033	16.495
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	17.977	15.276
f) Transferencias y subvenciones	921	1.107
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	135	112
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	19.033	16.495
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		

Cuadro nº 171

622. En el ejercicio 2004 el capital circulante ha aumentado en 4.803 m€, siguiendo la tendencia alcista del ejercicio anterior, en el cual se incrementó en 3.515 m€. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el cual no se han considerado resultados consecuencia de

enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

623. El Estado de modificaciones de crédito del Patronato de la Alhambra y Generalife es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITOS

							m€
CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	TOTAL	
1	Gastos de Personal	446,01	746,01	-	117,10	-182,90	
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	765,24	105,00	-	-11,29	648,95	
4	Transferencias corrientes	93,41	153,81	-	-	-60,40	
6	Inversiones Reales	-	626,05	1.176,77	-	550,72	
7	Transferencias de capital	326,22	-	-	-	326,22	
TOTAL		1.630,88	1.630,88	1.176,77	105,81	1.282,59	

T.- Transferencias. I3.- Incorporaciones.- I4.- Generaciones. I5.- Generaciones.

Cuadro nº 172

Liquidación del presupuesto de gastos.

624. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 15.035,80 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 16.318,38 m€.

625. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

									m€
CAPÍTULOS	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	2004		2003				
			Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	Crédito Inicial	Crédito Definitivo	Obligaciones Reconocidas	% O.R. relat.	
Capítulo I	6.025,07	5.842,17	5.794,41	41	5.675,07	5.406,94	5.405,34	42	
Capítulo II	3.724,27	4.373,21	4.322,80	30	3.291,32	4.132,06	4.122,22	32	
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IV	302,00	241,60	238,09	2	128,37	783,14	781,58	6	
OP. Corrientes	10.051,34	10.456,98	10.355,30	73	9.094,76	10.322,14	10.309,14	80	
Capítulo VI	4.984,46	5.535,18	3.547,92	25	2.991,35	3.938,12	2.655,89	20	
Capítulo VII	0,00	326,22	326,22	2	0,00	0,00	0,00	0	
OP. Capital	4.984,46	5.861,40	3.874,14	27	2.991,35	3.938,12	2.655,89	20	
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-	
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	15.035,80	16.318,38	14.229,44	100	12.086,11	14.260,26	12.965,03	100	

Cuadro nº 173

626. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 14.229,44 m€ que representa un 87 % del crédito definitivo. Comparando con el ejercicio anterior se ha producido un descenso de 4 puntos porcentuales en la ejecución de los créditos.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representan las operaciones de corrientes con el 73%, siendo las de capital el 27%.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

A 31 de Diciembre del 2004 no existen en el organismo libramientos pendientes de justificar o de justificación diferida pendientes de justificar.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

627. Los compromisos de gastos adquiridos con cargo a presupuestos futuros se reflejan en el cuadro siguiente:

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTOS CORRESPONDIENTES A PRESUPUESTOS FUTUROS

CAPÍTULO/ EJERCICIO	m€	
	2005	2006
II	1.233,16	156,05
VI	2.571,29	180,17
TOTAL	3.804,45	336,22

Cuadro nº 174

628. En capítulo II, los compromisos se han adquirido para los conceptos "Otros suministros", "Limpieza y aseo", "Seguridad", "estudios y trabajos técnicos", y "Otros".

629. En capítulo VI, las anualidades corresponden a los conceptos "Bienes patrimonio histórico artístico y cultural".

Liquidación del presupuesto de ingresos.

630. Las previsiones iniciales ascienden a 15.035,80 m€ cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unas previsiones definitivas de 16.318,38 m€.

En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

CAPÍTULOS	2004				2003			
	Pr. Iniciales	Der. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	Der. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P.y Otros	14.720,65	17.729,04	17.729,04	98	11.889,04	15.032,47	15.032,47	98
Cap.IV Transf. Corrientes	-	-	-	-	-	1,98	1,98	-
Cap.V Ingres. Patrimoniales	315,15	382,89	355,02	2	197,06	355,41	355,41	2
Operaciones Corrientes	15.035,80	18.111,93	18.084,06	100	12.086,10	15.389,86	15.389,86	100
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	-	920,54	-	-	-	1.104,65	-	-
Operaciones de Capital	-	920,54	-	-	-	1.104,65	-	-
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15.035,80	19.032,47	18.084,06	100	12.086,10	16.494,51	15.389,86	100

Cuadro nº 175

631. El total de derechos reconocidos en 2004 ha sido de 19.032,47 m€, ascendiendo la recaudación a 18.084,06 m€.

632. La totalidad de las operaciones corresponden a operaciones corrientes.

633. Se ha examinado la composición del concepto 311 "precios públicos OOAA", cuyos datos presupuestarios se exponen a continuación:

P. inicial	Modificaciones	P. definitiva	D. reconocidos	Recaudación	D. ptes de cobro
14.720,65	-	14.720,65	17.729,04	17.729,04	-

Cuadro nº 176

Fundamentalmente en este ejercicio los ingresos en este concepto se han producido por la venta de entradas al Conjunto Monumental de la Alhambra y Generalife.

634. La venta de entradas se realiza mediante dos procedimientos:

A-Venta de los billetes en taquilla, regulado mediante instrucciones internas.

B-Venta anticipada de entradas, regulada por el Convenio de colaboración firmado con el BBVA el 30 de julio de 1998, por un periodo de cinco años, modificado el 3 de marzo de 1999, y que, salvo denuncia por alguna de las partes firmantes, se prorroga tácitamente cada año.

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

635. La evolución de los derechos a cobrar y obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores, se muestra a continuación:

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN DE LOS DERECHOS A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.003	2.004	2.003	2.004
De ejercicios anteriores al anterior	1,92	1,92	-	-
Del ejercicio anterior	0,01	-	-	-
Pendiente a 31 de diciembre	1,93	1,92	-	-
Anulaciones netas	15,38	-	-	-
Cobros/Pagos	-	1.104,65	-	1.472,82

Cuadro nº 177

636. Al cierre del ejercicio 2004 no existen obligaciones o libramientos pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores.

637. Los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores al anterior proceden del ejercicio 2001 y corresponden al concepto 555 "Concesiones administrativas" por importe de 0,6 m€ y al concepto 311 "Precios públicos OOA", por 1,32 m€.

Cuenta de Tesorería .

638. Las cuentas aperturadas por el Patronato de la Alhambra y el Generalife de acuerdo con la relación remitida a esta Institución, son una cuenta tesorera que como tal se relaciona en la cuenta de tesorería en aplicación de la normativa vigente y dos más, una para gastos de funcionamiento y otra de habilitación y una cuenta restringida de ingresos.

639. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 1.387,30 m€, siendo las partidas más significativas "Devoluciones del Patronato de la Alhambra y Generalife" con 920,54 m€, "Anticipo caja fija " con 233,32 m€ e " IVA" con 124,07 m€.

640. La agrupación de deudores asciende a 373,07 m€, correspondiendo a la rúbrica "Anticipo de caja fija" 372,42m€.

XVII.8. INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA, PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA.

641. El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica se crea por Ley 1/2003, de 10 de abril, como organismo autónomo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca, que tendrá personalidad jurídica y patrimonio propio, y cuyo objetivo, según el artículo 2 de dicha norma, será contribuir a la modernización de los sectores agrario, pesquero y alimentario de Andalucía y a la mejora de su competitividad a través de la investigación, la innovación, la transferencia de tecnología y la formación de agricultores, pescadores, técnicos y trabajadores de esos sectores.

El Decreto 201/2004, de 11 de mayo, sobre reestructuración de Consejerías, adscribe el Organismo a la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa, aunque durante todo el ejercicio se mantiene en la sección presupuestaria 16.32.

Resultado del ejercicio.

642. A continuación se exponen los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

			m€
PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	23.764,63
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	5.006,52
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	5,91	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.324,59	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	26.330,50	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	28.771,15
AHORRO	-2.440,65		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES RE- ALES	-	VI. INVERSIONES REALES	15.203,16
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	25.083,68	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.442,70
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	25.083,68	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	22.645,86
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-2,83		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-2,83		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NIETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCI- CIO	-2,83		

Cuadro nº 178

643. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a – 2.83 m€.

capítulo VII (25.083,68 m€) de ingresos figura en el capítulo VI.

644. En el Estado de Resultado Presupuestario rendido en la Cuenta General existe un error de transcripción ya que la cuantía imputable a

ESTADO DE LA TESORERÍA

		m€
CONCEPTO	IMPORTE	
1. COBROS		101.667,22
- (+) Del Presupuesto Corriente		46.353,40
- (+) De Presupuestos Cerrados		0,00
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		55.313,82
2.- PAGOS		98.145,81
- (+) Del Presupuesto Corriente		43.053,17
- (+) De Presupuestos Cerrados		0,00
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		55.092,64
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)		3.521,41
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA		-
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)		3.521,41

Cuadro nº 179

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

		m€
CONCEPTO	IMPORTE	
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		5.217,85
- (+) Del Presupuesto Corriente		5.060,77
- (+) De Presupuestos Cerrados		-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		1.412,58
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		1.255,50
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		8.739,27
- (+) Del Presupuesto Corriente		8.363,84
- (+) De Presupuestos Cerrados		-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias		375,43
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva		-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS		3.521,42
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO		-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO		-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)		-

Cuadro nº 180

645. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó el re-

manente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta forma el Organismo alcanza un equilibrio entre derechos y obligaciones.

646. El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de

la Producción Ecológica tiene un remanente de tesorería cero.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	15.203,16	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	8.363,84
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	3.521,42		
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	5.060,77	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	1.633,76
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	1.412,58		
TOTAL INCREMENTOS	25.197,93	TOTAL INCREMENTOS	9.997,60
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-		
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-		
TOTAL DISMINUCIONES	-	TOTAL DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	25.197,93	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	9.997,60

Cuadro nº 181

647. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción

Ecológica asciende a 25.197,93 m€ siendo la variación neta de pasivos 9.997,60 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	15.203,17	-	A	Fondos Propios	15.200,33	-
	I Inv. destinadas uso gal.	-	-		I Patrimonio	-	-
	Terrenos y b. naturales	-	-		Patrimonio	-	-
	Infraest. y buso gal.	-	-				
	II Inmov. Inmateriales.	10.961,96	-		III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Gros. invest. y dlo.	10.961,96	-		Resultados positivos de ej. anter.	-	-
	Aplicaciones informáticas	-	-		IV Resultado del ejercicio	15.200,33	-
	Otro inmovilizado	-	-		Acreeedores a L/P	-	-
	III Inmov. Materiales	4.241,21	-	C			
	Terrenos y construcciones	1.697,19	-		I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Instalaciones técnicas	2.121,22	-		II Otras deudas a L/P	-	-
	Utillaje y mobiliario	159,55	-		Acreeedores a c/p	9.997,60	-
	Otro inmovilizado	263,25	-	D			
	V Inversiones fras permanentes	-	-		I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
	Otras inv. y ctos a l/p	-	-		II Deudas con entidades de crédito	-	-
C	Activo Circulante	9.994,77	-		III Acreeedores	9.997,60	-
	I Existencias	-	-		Acreeedores presupuestarios	8.363,84	-
	II Deudores	5.061,55	-		Acreeedores no presupuestarios	1.042,07	-
	1 Deudores Prespto.	5.060,77	-		Administraciones públicas	372,97	-
	2 Deudores no Prespto.	0,78	-		Otros acreeedores	218,72	-
	4 Otros Deudores.	-	-		Fianzas y depósitos a c/p	-	-
	III Inv. Financ Temporales	-	-				
	IV Tesorería.	4.933,22	-				
	TOTAL ACTIVO	25.197,93	-		TOTAL PASIVO	25.197,93	-

Cuadro nº 182

648. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	36.213,85	-	B) INGRESOS.	51.414,18	-
I GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	28.771,15	-	1 INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-	-
A) GASTOS DE PERSONAL	23.764,64	-	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	18.356,27	-	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	5.408,37	-	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	A 5) TASAS POR PRESTAC. DE SERV. O ACT.	-	-
D 1) VAR. PROV. Y PÉRDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN.	5.006,51	-	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	4.951,47	-	B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-
E 2) TRIBUTOS	55,04	-	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL.	-	-
E 3) OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.	5,91	-
F 1) POR DEUDAS	-	-	A) REINTEGROS	5,91	-
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	-	-
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	7.442,70	-	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	3.633,00	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	3.809,70	-	F 1) OTROS INTERESES	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	51.408,27	-
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.313,01	-
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERC.	-	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	11,58	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	24.878,53	-
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL.	205,15	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	-	-
			A) BENEf. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEf. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEf. DE OTROS EJERC.	-	-
DESAHORRO	-	-	AHORRO	15.200,33	-

Cuadro nº 183

649. El ahorro asciende a 15.200,33 m€.

650. El cuadro de financiación, contenido en la memoria, se muestra a continuación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE RESUMEN	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	5.062	-	-	-
a) Presupuestarios	5.061	-	-	-
b) No Presupuestarios	1	-	-	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	-	9.998	-	-
a) Presupuestarios	-	8.364	-	-
b) No Presupuestarios	-	1.042	-	-
c) AAPP	-	373	-	-
d) Cobros ptes. de aplicación	-	219	-	-
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	51.063	51.063	-	-
7. Tesorería	4.933	-	-	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	4.933	-	-	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	61.058	61.061	-	-
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	3	-	-

Cuadro nº 184

CUADRO DE FINANCIACIÓN

FONDOS APLICADOS	2004	2003	m€
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	36.214	-	-
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-	-
c) Servicios exteriores.	4.951	-	-
d) Tributos	55	-	-
e) Gastos de personal	23.765	-	-
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	7.443	-	-
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	15.203	-	-
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	10.962	-	-
c) I. Materiales	4.241	-	-
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	-	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	51.417	-	-
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

Cuadro nº 185

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	51.414	-
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	-	-
f) Transferencias y subvenciones	51.408	-
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	6	-
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	51.414	-
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	3	-

Cuadro nº 186

651. En el ejercicio 2004 el capital circulante ha disminuido en 3 m€, Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el cual no tienen efectos resultados producidos en la enajenación de inmovilizados, ni se han producido revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

652. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

							m€
CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	419,90	392,00	-	441,55	-	469,45
2	Gasto corrientes en Bienes y Servicios	412,73	102,32	504,05	21,94	10,21	846,61
6	Inversiones Reales	1.760,40	1.593,98	3.866,70	1.207,19	3.333,19	8.573,50
7	Transferencias de capital	269,70	746,52	903,18	-	299,70	726,06
TOTAL		2.862,73	2.834,82	5.273,93	1.670,68	3.643,10	10.615,62

T.- Transferencias. I3.- Incorporaciones. I4.- Generaciones. I5 Generaciones.

Cuadro nº 187

653. La práctica totalidad de las modificaciones se registran en el Capítulo VI “Inversiones Reales”. Respecto al tipo de modificación las de mayor cuantía son incorporaciones de crédito del ejercicio anterior para la investigación, desarrollo y formación agraria, desarrollados en la Consejería de Agricultura y Pesca.

654. El sumatorio de las transferencias no es correcto ya que tiene que ser igual el total de las transferencias positivas y las negativas, descuadrarán por 27,90 m€, esta diferencia es consecuencia de un error de contabilización de una generación de crédito, la cual se contabilizó como una transferencia positiva en lugar de

como un documento I4, el efecto de este error en la cuantía total de las modificaciones es nulo debido a que a fin de ejercicio se generó un documento I4 por -27,90 m€.

Liquidación del presupuesto de gastos.

655. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 53.580,62 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 64.196,24 m€

656. En el cuadro siguiente se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE

CAPÍTULOS	2004				m€
	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	
Capítulo I	24.318,44	24.787,89	23.764,63	46	
Capítulo II	5.351,79	6.198,40	5.006,52	10	
Capítulo III	-	-	-	-	
Capítulo IV	-	-	-	-	
OP. Corrientes	29.670,23	30.986,29	28.771,15	56	
Capítulo VI	15.699,73	24.273,24	15.203,16	30	
Capítulo VII	8.210,66	8.936,71	7.442,70	14	
OP. Capital	23.910,39	33.209,95	22.645,86	44	
Capítulo VIII	-	-	-	-	
Capítulo IX	-	-	-	-	
OP. Financieras	-	-	-	-	
TOTAL	53.580,62	64.196,24	51.417,00	100	

Cuadro nº 188

657. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 51.417,00 m€, que representa un 80% del crédito definitivo.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, las operaciones corrientes representan el 56%, mientras que las operaciones de capital representan el 44% de la ejecución del presupuesto.

Durante el ejercicio 2004 se ejecutó un sólo programa, el 54 D “Investigación, Desarrollo, y Formación Agraria”. Las actuaciones realizadas se centran en las siguientes líneas de actuación:

- 1.- Programas de Investigación.
- 2.- Programas de transferencias de tecnología: básicamente redes experimentales y jornadas.
- 3.- Programas de formación de los activos de la agricultura, la pesca y la industria de la alimentación.
- 4.- Programas de cooperación transfronteriza o internacional a través de programas de investigación.
- 5.- Programas de formación para los recursos humanos del complejo I+D+I agroalimentario: contratos de personal de apoyo, de doctores y tecnólogos y de becas de formación de personal investigador.

Estado de situación de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a presupuestos futuros.

En el siguiente cuadro se muestra la situación de los gastos plurianuales por capítulos

ESTADO DE SITUACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTOS CORRESPONDIENTES A PRESUPUESTOS FUTUROS

CAPÍTULO/EJERCICIO	m€			
	2005	2006	2007	2008
II	773,29	17,51	-	-
VI	4.628,45	1.790,82	815,05	-
VII	2.224,32	1.335,99	-	-
TOTAL	7.626,06	3.144,32	815,05	-

Cuadro nº 189

658. La mayoría de las anualidades futuras corresponden a operaciones de capital.

aciones ofrecen unas previsiones definitivas de 64.196,24 m€.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

En el cuadro se muestran las liquidaciones del ejercicio corriente:

659. Las previsiones iniciales ascienden a 53.580,62 m€, cifra esta que unida a las modifi-

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE

CAPÍTULOS	2004			
	Pr. Iniciales	D. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuesto Directo	-	-	-	-
Cap.II Impuesto Indirecto	-	-	-	-
Cap.III Tasas, Precios P. y Otros	-	5,91	5,91	-
Cap.IV Transf. Corrientes	29.670,23	26.324,59	25.653,10	55
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	29.670,23	26.330,50	25.659,01	55
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	23.910,39	25.083,68	20.694,40	45
Operaciones de Capital	23.910,39	25.083,68	20.694,40	45
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-
TOTAL	53.580,62	51.414,18	46.353,41	100

Cuadro nº 190

660. El total de derechos reconocidos en 2.004 ha sido de 51.414,18 m€, que suponen el 80 % de las previsiones definitivas, ascendiendo la recaudación a 46.353,41 m€, el 90 % de los derechos reconocidos.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, las operaciones corrientes son predominantes, representan el 55%, mientras que las operaciones de capital suponen el 45 %.

Existen importantes desviaciones entre los importes consignados en las fichas PI-2004-1 y PI-2004-2 y las previsiones iniciales del presupuesto de ingresos, debido a que en estas últimas no tienen que incluirse los ingresos del IFAPA procedentes de las transferencias de financiación de la Junta de Andalucía. Así en las fichas los importes consignados en los capítulos IV "Transferencias corrientes" y VII "Transferencias de Capital" ascienden respectivamente a 859 m€ y 1.819,51 m€, siendo las previsiones

iniciales del presupuesto de 29.670,23 m€ y 23.910,39 m€. respectivamente.²¹

Estado demostrativo de la evolución de la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

661. Al tratarse de un Organismo de nueva creación no tiene ni derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores ni obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores.

Cuenta de Tesorería.

662. El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica de acuerdo con la relación remitida a esta Cámara de Cuentas de Andalucía tiene una cuenta tesorera y las respectivas de habilitación y para gastos de funcionamiento.

663. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 1.633,76 m€. Destacando, por su importe la rúbrica, "Anticipos de caja fija" con un saldo de 1.039,61 m€.

664. La agrupación de deudores asciende a 1.412,58 m€, este saldo corresponde prácticamente en su totalidad a la rúbrica "Anticipos de Caja Fija" con un importe de 1.411,80 m€.

XVII.9. SERVICIO ANDALUZ DE EMPLEO.

665. El Servicio Andaluz de Empleo como órgano gestor de la política de empleo de la Junta de Andalucía, se crea en la Ley 4/2002, de 16 de diciembre, como Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito a la Consejería competente en materia de empleo.

El SAE inició su actividad en el ejercicio 2003, aunque durante el mismo careció de entidad contable. El SAE, mediante el Decreto 192/2003, de 1 de julio, asume las funciones y servicios de la gestión realizada por el Instituto

Nacional de Empleo en el ámbito del trabajo, el empleo y la formación. La Disposición Transitoria de este Decreto estableció que los créditos que se asignasen al Organismo figurarían dentro de la Sección 13.00 del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Resultado del ejercicio.

666. A continuación se expone los estados correspondientes al resultado del ejercicio:

²¹ Punto modificado por la alegación presentada

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

m€

PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	-	I. GASTOS DE PERSONAL	51.111,73
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	14.256,63
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	8.305,92	III. INTERESES	0,00
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59.303,53	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.449,33
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	67.609,45	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	70.817,69
AHORRO	-3.208,24		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	16.643,77
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	653.420,98	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	633.576,73
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	653.420,98	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	650.220,50
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINAN- CIACIÓN	-7,76		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-7,76		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINAN- CIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCI- CIO	-7,76		

Cuadro nº 191

667. El saldo presupuestario del ejercicio ha sido negativo igual a -7.76 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1. COBROS	1.083.720,13
- (+) Del Presupuesto Corriente	531.581,36
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	552.138,77
2.- PAGOS	924.282,61
- (+) Del Presupuesto Corriente	377.769,88
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	546.512,73
3. FLUJO NETO DE TESORERÍA (1-2)	159.437,52
4. SALDO INICIAL DE TESORERÍA	-
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	159.437,52

Cuadro nº 192

668. El flujo neto de la tesorería en el ejercicio ha sido positivo, lo que implica que los cobros durante el ejercicio han sido superiores a los pagos.

669. El saldo final de tesorería del ejercicio es igual a 159.437,52 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	185.145,41
- (+) Del Presupuesto Corriente	189.449,07
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	4.083,57
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	8.387,23
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	344.582,94
- (+) Del Presupuesto Corriente	343.268,31
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	1.314,63
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LÍQUIDOS	159.437,53
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 193

670. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 14 de octubre de 2004, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la

Consejería de la que depende, se ajustó el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta forma el Organismo alcanza el equilibrio entre derechos y obligaciones.

VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

		m€	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	16.643,77	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	159.437,53	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	343.268,31
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	189.449,07		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	4.083,57	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	9.709,62
TOTAL INCREMENTOS	369.613,94	TOTAL INCREMENTOS	352.977,93
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METÁLICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	-	TOTAL DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	369.613,94	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	352.977,93

Cuadro nº 194

671. La variación neta de activos del Servicio Andaluz de Empleo asciende a 369.613,94 m€,

siendo la variación neta de pasivos 352.977,93 m€.

BALANCE DE SALDOS

						m€	
Cuenta	Activo	2.004	2.003	Cuenta	Pasivo	2.004	2.003
A	Inmovilizado	16.643,78	-	A	Fondos Propios	16.636,02	-
I	Inv. destinadas uso gral.	29,02	-	I	Patrimonio	-	-
	Terrenos y bienes naturales	-	-				
	Infraestructuray b.uso gral	29,02	-				
	Bienes Patrim. Hist., Artis. y Cult.	-	-				
II	Inmov. Inmateriales.	4.913,99	-		Patrimonio	-	-
	Gtos invest y dlo	53,16	-	III	Resultados ejerc anteriores	-	-
	Aplicaciones informáticas	274,64	-		Resultados positivos de ejercicios anteriores.	-	-
	Otro inmovilizado	4.586,19	-	IV	Resultado del ejercicio	16.636,02	-
III	Inmov. Materiales	11.700,77	-	C	Acreeedores a L/P	-	-
	Terrenos y construcciones	4.118,89	-				
	Instalaciones técnicas	1.151,18	-	I	Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Utillaje y mobiliario	3.461,98	-	II	Otras deudas a L/P	-	-
	Otro inmovilizado	2.968,72	-				
V	Inversiones fras. permanentes	-	-	D	Acreeedores a c/p	352.977,93	-
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
C	Activo Circulante	352.970,17	-	I	Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
I	Existencias	-	-	II	Deudas con entidades de crédito	-	-
II	Deudores	191.284,75	-	III	Acreeedores	352.977,93	-
	1 Deudores Prespto.	189.449,07	-		Acreeedores presupuestarios	343.268,31	-
	2 Deudores no Prespto.	1.835,68	-		Acreeedores no presupuestarios	2.525,61	-
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	881,88	-
III	Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreeedores	6.302,13	-
IV	Tesorería.	161.685,42	-		Fianzas y depositos a c/p	-	-
	TOTAL ACTIVO	369.613,95	-		TOTAL PASIVO	369.613,95	-

Cuadro nº 195

672. Dentro del activo destaca por su importancia cuantitativa el activo circulante con un peso relativo del 95,50% respecto del total. El inmovilizado 16.643,78 m€ se corresponde con las obligaciones reconocidas en el capítulo VI del Presupuesto de Gastos "Inversiones Reales".

673. La cuenta de resultado económico patrimonial es la que sigue:

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

		m€			
CUENTAS	2.004	2.003	CUENTAS	2.004	2.003
A) GASTOS	704.394,41		- B) INGRESOS.	721.030,43	-
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	65.368,35		- 1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	-	-
A) GASTOS DE PERSONAL	51.111,73		A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUETOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	40.718,78		A 1) IMPUESTOS/ SUCCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES	10.392,95		A 2) IMPUESTOS/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-		A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-		A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO	-		A 5) TASAS POR PRESTAC. DE SERV. O ACT.	-	-
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	-		A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTION	14.256,62		A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	14.207,91		B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-
E 2) TRIBUTOS	48,71		B 1) PREC. PUB P/PREST. SERV. O REAL. ACT.	-	-
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION CORR.	-		B 2) PREC. PUB P/UTL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-				
F 1) POR DEUDAS	-		2 OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	8.305,92	-
F 2) PÉRDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-		A) REINTEGROS	8.305,79	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-		B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-		C) OTROS INGRESOS DE GESTION	-	-
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	-	-
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	639.026,06		C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.840,40		D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	1.608,93		E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.229,63		F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	0,13	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	627.347,10		F 1) OTROS INTERESES	0,13	-
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-		G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-				
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-		3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	712.724,51	-
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-		A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59.303,53	-
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	-		B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	653.420,98	-
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	-	-
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	-	-
DESAHORRO			- AHORRO	16.636,02	

Cuadro nº 196

674. En el ejercicio el ahorro asciende a 16.636,02 m€.

675. A continuación se muestra el Cuadro de financiación, el cual se rinde en la memoria:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE – RESUMEN	2004		2003	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	191.652	367	-	-
a) Presupuestarios	189.816	367	-	-
b) No Presupuestarios	1.836	-	-	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	-	352.978	-	-
a) Presupuestarios	-	343.268	-	-
b) No Presupuestarios	-	2.526	-	-
c) AAPP	-	882	-	-
d) Cobros ptes. De aplicación	-	6.302	-	-
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	704.448	704.448	-	-
7. Tesorería	161.685	-	-	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	161.685	-	-	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	1.057.785	1.057.793	-	-
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	-	-	-

Cuadro nº 197

CUADRO DE FINANCIACIÓN

	m€	
FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	704.395	-
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	14.208	-
d) Tributos	49	-
e) Gastos de personal	51.112	-
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	639.026	-
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	16.644	-
a) Destinados al uso general	29	-
b) I. Inmateriales	4.914	-
c) I. Materiales	11.701	-
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	721.039	-
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-

Cuadro nº 198

(Continúa en el fascículo 3 de 4)

**NORMAS PARA LA SUSCRIPCION AL
BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
PARA EL AÑO 2006**

1. SUSCRIPCIONES

- 1.1. Las suscripciones al **BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA** están sujetas al pago previo de las correspondientes tasas (art. 25.a de la Ley 4/1988, de 5 de julio, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía).
- 1.2. Las solicitudes de suscripción deberán dirigirse al **Servicio de Publicaciones y BOJA**. Apartado Oficial Sucursal núm. 11, Bellavista. 41014 - Sevilla.

2. PLAZOS DE SUSCRIPCION

- 2.1. Las suscripciones al **BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA** serán por **período de un año indivisible** (art. 28 de la Ley 4/1988, de 5 de julio, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía).
- 2.2. La solicitud de las suscripciones se efectuará **dentro del mes anterior** al inicio del período de suscripción (art. 16, punto 3, del Reglamento del BOJA, Decreto 205/1983, de 5 de octubre).

3. TARIFAS

- 3.1. El precio de la suscripción para el año 2006 es de 157,71 €.

4. FORMA DE PAGO

- 4.1. El pago de la suscripción se realizará de conformidad con la liquidación que se practique por el Servicio de Publicaciones y BOJA al aceptar la solicitud. En dicha liquidación se detallará la forma de pago.
- 4.2. No se aceptarán pagos ni ingresos de ningún tipo que se realicen de forma distinta a la indicada en la liquidación que se practique.

5. ENVIO DE EJEMPLARES

- 5.1. El envío, por parte del **Servicio de Publicaciones y BOJA**, de los ejemplares del **BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA**, comenzará a hacerse una vez tenga entrada en dicho Servicio el ejemplar para la Administración del Mod. 046 mecanizado por el Banco o Caja de Ahorros.
- 5.2. En el caso de que el ejemplar para la Administración del Mod. 046 correspondiente al período de suscripción solicitado tenga entrada en este Servicio una vez comenzado el mismo, el envío de los Boletines **será a partir de dicha fecha de entrada**.

FRANQUEO CONCERTADO núm. 41/63