MATRICULA	MUNICIPIO(PROVINCIA)	FINCA	DIRECCION VVDA.	ARRENDATARIO.
HU-0981	HUELVA	39744	Niágara, 10 –2° D	Concepción Montes Cia
HU-7026	HUELVA	41153	Pza. Antonia Quijano, 1 –1° B	José Luis Romero Molina
HU-7026	HUELVA	41168	Pza. Antonia Quijano, 2-1° A	Agapito Carranza Rodríguez
AL-0913	CUEVAS DE ALMANZORA (ALMERIA)	4514	Sra. Virgen del Carmen, 10 –12° B	ISABEL FERNANDEZ RODRIGUEZ
AL-0913	CUEVAS DE ALMANZORA (ALMERIA)	4509	Sra. Virgen del Carmen, 9- 2° B	ALONSO EGEA LOPEZ
AL-0913	CUEVAS DE ALMANZORA (ALMERIA)	4518	Sra. Virgen del Carmen, 11-1°	ANTONIO PERELLON PEREZ
AL-0986	CUEVAS DE ALMANZORA (ALMERIA)	136408	Tres Cabezos, 12 -I	FELIPE FERNANDEZ RODRIGUEZ
AL-0913	CUEVAS DE ALMANZORA (ALMERIA)	4522	Sra. Virgen del Carmen, 12 B - B	JUAN SANTIAGO NIETO
MA-0900	ALHAURIN EL GRANDE (MALAGA)	25782	Pza. Alejo García, Blq. 2 –3° A	MANUEL AMAYA TORRES
MA-0970	MARBELLA (MALAGA)	49340	Las Albarizas, Blq. 17 – 4° B	DIEGO GONZALEZ ESTEBAN
MA-0970	MARBELLA (MALAGA)	49245	Las Albarizas, Blq. 1 –1° A	FRANCISCO OLIVER DURAN
MA-0970	MARBELLA (MALAGA)	49279	Las Albarizas, Blq. 7- Bajo A	MARIO PIÑERO MESA
MA-0989	ALORA (MALAGA)	49802	Progreso, 45	ANTONIO SANTIAGO NAVARRO
MA-0970	MARBELLA (MALAGA)	49332	Las Albarizas, Blq. 17 – Bajo B	ENRIQUE CORTES CORTES
MA-0904	TORREMOLINOS (MALAGA)	9042-A	Madame Bovary, 6 – 3° A	ISABEL RUBIALES EXPOSITO

Sevilla, 1 de agosto de 2005.- El Instructor, Juan J. Escalza Ruiz; El Secretario, Juan Luis Ibarra Sánchez.

ANUNCIO por el que se notifica a los adjudicatarios que se relacionan, propuesta de resolución recaída en expedientes de desahucio administrativo sobre viviendas de protección oficial de promoción pública.

Se desconoce el actual domicilio de los adjudicatarios de viviendas de Protección Oficial de Promoción Pública abajo relacionados, cuyo último domicilio conocido estuvo en la vivienda cuya dirección se indica.

Mediante el presente Anuncio, de conformidad con lo establecido en el art. 59 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, en su redacción dada por la Ley 4/1999, de 13 de enero, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, se comunica a los adjudicatarios abajo relacionados que en el expediente de desahucio administrativo abierto contra los mismos, sobre la vivienda que igualmente se detalla, se ha dictado Propuesta de Resolucion, de 1.8.2005, por no dedicar la vivienda a domicilio habitual y permanente, y subarriendo o cesión total o parcial, causas 6 y 7 del art. 138 del Decreto 2114/1968, de 24 de julio.

La Propuesta de Resolución se encuentra a su disposición en la Oficina de Gestión del Parque Público de viviendas de EPSA, Servicios Centrales, sita en C/ Cardenal Bueno Monreal, núm. 58, edificio Sponsor, 4.ª planta, 41012-Sevilla, o a través de nuestra Gerencia Provincial, así como la totalidad del expediente administrativo.

Durante el plazo de 8 días hábiles, a contar desde el día siguiente a la publicación de este Anuncio, los interesados podrán formular alegaciones contra la Propuesta de resolución.

Una vez transcurrido el anterior plazo, se continuará el trámite legal que corresponda.

MATRICULA	MUNICIPIO(PROVINCIA)	FINCA	DIRECCION VVDA.	ARRENDATARIO.
JA-0977	LINARES (JAEN)	45181	C/Concepción Arenal, Blq. 2 –Bajo D	Juan García Rodríguez
JA-0977	LINARES (JAEN)	45172	C/Agustín Moreto, 2, 2° D	Miguel Manjón González
JA-0977	LINARES (JAEN)	45147	Pza. Manuel Andújar, 6 –Bajo Izda.	Sebastián Espinosa Momboise
JA-0977	LINARES (JAEN)	45143	Pza. Manuel Andújar, blq. 5 –1° D	Fernando Jiménez Santiago.
JA-0977	LINARES (JAEN)	45126	Pza. Manuel Andújar, blq. 2 –2° Dcha.	Ana Jurado Monge
JA-0977	LINARES (JAEN)	45124	Pza. Manuel Andújar, blq. 2 Bajo Dcha.	Manuel Flores Martínez
JA-0977	LINARES (JAEN)	45117	Pza. Manuel Andújar, blq. 1-2° Izda.	Angel Cuevas Antequera
JA-0977	LINARES (JAEN)	45106	Pza. José Zorrilla, blq. 2 – Bajo Izda.	Francisco Manzanares Rodríguez
JA-0977	LINARES (JAEN)	45083	C/Concepción Arenal, 3 –1° D	Antonio Porras García
JA-0977	LINARES (JAEN)	45082	C/Concepción Arenal, 3 –Bajo D	Juana Zafra Tapia
JA-0977	LINARES (JAEN)	45077	C/Concepción Arenal, blq. 1- 1° D	Pedro Cañizares Valenzuela
JA-0977	LINARES (JAEN)	45074	Pza. José Zorrilla, blq. 5- 1° A	Andrés Fernández Contreras
JA-0977	LINARES (JAEN)	45063	Pza. José Zorrilla, blq. 5 – 2° C	Manuel Muñoz Mendoza
JA-0977	LINARES (JAEN)	45049	Pza. José Zorrilla, blq. 6 – Bajo Izda.	Luis G. Cortés Fajardo.
JA-0977	LINARES (JAEN)	45047	C/Lope de Rueda, blq. 1- 1° C	Pedro Beltrán de la Torre.
JA-0977	LINARES (JAEN)	44913	Tirso de Molina, blq. 10-3° B	Antonia Moreno Cortés
JA-0977	LINARES (JAEN)	44915	Tirso de Molina, blq. 10 –5° B	Miguel Moreno Linarejos
JA-0977	LINARES (JAEN)	44917	Tirso de Molina, blq. 10-7° B	José Muro Calleja
JA-0977	LINARES (JAEN)	44918	Tirso de Molina, blq. 10 –8° B	Francisco Caso de Toro
JA-0977	LINARES (JAEN)	44922	Tirso de Molina, blq. 10 –3° B	Claudio Martínez Anguita
JA-0977	LINARES (JAEN)	44927	Tirso de Molina, blq. 10 –8° A	Antonio Palomares Vilches
JA-0977	LINARES (JAEN)	45039	Lope de Rueda, 1 –1° A	Miguel Díaz Franco
JA-0977	LINARES (JAEN)	45042	Lope de Rueda, 1 –2° B	Juana Balaguer Trujillo
JA-0977	LINARES (JAEN)	45046	Lope de Rueda, 1 – Bajo C	Antonio Fernández Bergules
JA-0926	MANCHA REAL (JAEN)	43152	Castilla, 35 – blq. D – 2° B	Juan Gutierrez Mesa
JA-0929	PEAL DE BECERRO (JAEN)	43215	Pablo Iglesias, 14	Dolores Sánchez Amores
JA-0981	LA CAROLINA (JAEN)	45325	La Luisiana, 66	Isabel Nef Jiménez
JA-0981	LA CAROLINA (JAEN)	45413	Corredera, 45	Antonio Vic Madroñero
JA-0951	LA CAROLINA (JAEN)	14993	Corredera, 14	Luis Garvin Esteban

Sevilla, 1 de agosto de 2005.- El Instructor, Juan J. Escalza Ruiz; El Secretario, Juan Luis Ibarra Sánchez.

SDAD. COOP. AND. AGROMALAGA

*ANUNCIO de fusión. (**PP. 2960/2005**).*

En Asamblea General Ordinaria de esta sociedad, celebrada en segunda convocatoria en su domicilio social, el día 28 de junio de 2005, se aprobó la fusión mediante la absorción por «Hojiblanca, S. Coop. And.» de «Agromálaga, S. Coop. And.», en los términos y condiciones del proyecto de fusión, así como el derecho de los acreedores de las sociedades que se fusionan a oponerse a la fusión y el derecho de separarse de los socios disconformes, en los términos establecidos en el artículo 106 de la Ley de Sociedades Cooperativas Andaluzas, todo ello en el plazo de un mes desde la publicación del último anuncio de fusión.

Málaga, 4 de julio de 2005.- El Presidente, Juan Sánchez Piñero, CIF F-29.097.029.

SDAD. COOP. AND. TEXTIL DE CANENA DE JAEN

*ANUNCIO de disolución. (**PP. 2871/2005**).*

En la Asamblea General Extraordinaria Universal del día 9, prorrogada al día 16 de julio de 2005, se aprobó por mayoría

de los los tres quintos de las socios asistentes la disolución de la Sociedad Textil de Canena Jaén, Sociedad Cooperativa Andaluza, CIF F-23020977, con domicilio social en Canena, Avda. de Jaén, 17, lo que se hace público de conformidad con lo previsto en el art. 111.4 de la Ley 2/1999, de 31 de marzo, de Sociedades Cooperativas Andaluzas.

Los Liquidadores designados son: Doña Josefa García Herrera, NIF 75.066.904-X; doña Ana M.ª Jiménez Reyes, NIF 26.225.778-M; doña Manuela Fernández Hernández, NIF 26.198.744-L.

Canena, 20 de julio de 2005.

(Continúa en el fascículo 2 de 6)

El Boletín Oficial de la Junta de Andalucía y las Publicaciones editadas por él pueden adquirirse en las siguientes librerías colaboradoras:

ALMERÍA:

● *PICASSO, Reyes Católicos, núm. 17* ● *CRUZ GRANDE, LIBRERÍA Y PAPELERÍA, Las Lisas, núm. 1 (Cuevas del Almanzora)*

CÁDIZ:

● *QUÓRUM LIBROS, S.A.L., Ancha, núm. 27*

CÓRDOBA:

● *LUQUE LIBROS, S.L., Cruz Conde, núm. 19* ● *LIBRERÍA UNIVERSITAS, Rodríguez Sánchez, núm. 14*

GRANADA:

● *LIBRERÍA FLEMING, Plaza de la Universidad*

HUELVA:

● *LIBRERÍA TÉCNICA PUERTO, Puerto, núm. 43*

JAÉN:

● *LIBRERÍA METRÓPOLIS, Cerón núm. 17*

MÁLAGA:

●*LIBRERÍA LOGOS, Duquesa de Parcent, núm. 10*

SEVILLA:

● *AL-ANDALUS, Roldana, núm. 4* ● *CÉFIRO, Virgen de los Buenos Libros, núm. 1* ● *GUERRERO, García de Vinuesa, núm. 35* ● *LA CASA DEL LIBRO, Fernando IV, núm. 23*

FRANQUEO CONCERTADO núm. 41/63

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014 SEVILLA

Papel ecológico

B O J A
Boletín Oficial de la JUNTA DE ANDALUCIA

SUMARIO

(Continuación del fascículo 1 de 6)

3. Otras disposiciones

PAGINA

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

Resolución de 7 de abril de 2005, 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 2003. 82

Número formado por seis fascículos

Jueves, 11 de agosto de 2005 **Año XXVII** **Número 156 (2 de 6)**

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA
CONSEJERIA 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

3. Otras disposiciones

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

RESOLUCION de 7 de abril de 2005, 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 2003.

En virtud de las facultades que me vienen atribuidas por el artículo 21 de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, de la Cámara de Cuentas de Andalucía, y del acuerdo adoptado por el Pleno de esta Institución, en la sesión celebrada el día 23 de febrero de 2005,

R E S U E L V O

De conformidad con el art. 12 de la citada Ley 1/1988, ordenar la publicación del Informe de Fiscalización de la Cuenta General, Contratación Administrativa y Fondo de Compensación Interterritorial, correspondiente al ejercicio 2003.

Sevilla, 7 de abril de 2005.- El Consejero Mayor, Rafael Navas Vázquez.

CUENTA GENERAL, CONTRATACION ADMINISTRATIVA Y FONDO DE COMPENSACION INTERTERRITORIAL 2003

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía, en su sesión celebrada el día 23 de febrero de 2005, con asistencia de todos sus miembros, ha acordado aprobar por unanimidad el Informe de Fiscalización de la Cuenta General, Contratación Administrativa y Fondo de Compensación Interterritorial, correspondiente al ejercicio 2003.

I N D I C E

I. INTRODUCCION
II. OBJETIVOS

II.1. Cuenta General
II.2. Contratación Administrativa
II.3. Fondo de Compensación Interterritorial

III. ALCANCE
IV. LIMITACIONES

IV.1. Cuenta de la Administración General

IV.1.1. Resultado
IV.1.2. Inmovilizado e Inventario
IV.1.3. Extrapresupuestaria

IV.2. Empresas Públicas
IV.3. Fundaciones

V. DECLARACION DEFINITIVA SOBRE LA CUENTA GENERAL
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

VI.1. Cuenta de la Administración General

VI.1.1. Resultado del ejercicio
VI.1.2. Revisión formal
VI.1.3. Modificaciones Presupuestarias
VI.1.4. Liquidación del Presupuesto de Gastos e Ingresos
VI.1.5. Tesorería
VI.1.6. Contabilidad Extrapresupuestaria
VI.1.7. Deuda Pública

VI.2. Organismos Autónomos
VI.3. Contratación Administrativa
VI.4. Empresas Públicas
VI.5. Fundaciones
VI.6. Fondo de Compensación Interterritorial

VII. RESULTADO DEL EJERCICIO

VII.1. Estado del Resultado Presupuestario

VII.1.1. Estado del resultado presupuestario de la Junta de Andalucía
VII.1.2. Estado del resultado presupuestario consolidado

VII.2. Estado del Remanente de Tesorería

VII.2.1. Estado de Remanente de Tesorería de la Junta de Andalucía
VII.2.2. Estado de Remanente de Tesorería consolidado

VII.3. Estado de la Tesorería
VII.4. Variación de Activos y Pasivos de la Hacienda Pública derivada de las Operaciones Corrientes y de Capital
VII.5. Cuentas Anuales

VII.5.1. El Balance
VII.5.2. Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial
VII.5.3. Memoria
VII.5.4. Cuadro de Financiación

VIII. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

VIII.1. Ampliaciones de Crédito
VIII.2. Incorporaciones de Remanentes
VIII.3. Generaciones de Crédito

VIII.3.1. Autorizadas por el Consejo de Gobierno
VIII.3.2. Aprobadas por la Consejería de Economía y Hacienda

IX. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

IX.1. Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicio corriente

IX.1.1. Análisis por artículos de los capítulos que conforman el presupuesto de Gastos
IX.1.2. Transferencias de capital. Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico

IX.2. Anualidades futuras
IX.3. Libramientos pendientes de justificar

X. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

X.1. Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicio corriente
X.2. Derechos pendientes de cobro
X.3. Evolución de los derechos a cobrar de ejercicios anteriores

XI. TESORERIA

XI.1. Cuentas Generales

XI.1.1. Análisis global
XI.1.2. Conciliaciones bancarias
XI.1.3. Retribuciones de las cuentas

XI.2. Cuentas autorizadas
XI.3. Contratación de las operaciones de tesorería
XI.4. Análisis de la cuenta de tesorería atendiendo a determinados parámetros

XII. CUENTA DE OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

XII.1. Significación de la Contabilidad Extrapresupuestaria
XII.2. Actas de arqueo

XIII. CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PUBLICA

XIII.1. Límite de las operaciones de deuda y tesorería

XIII.1.1. Operaciones a largo plazo
XIII.1.2. Operaciones a corto plazo
XIII.1.3. Operaciones realizadas por las Empresas Públicas

XIII.2. Operaciones de refinanciación y reembolso anticipado, canje y prórroga de préstamos
XIII.3. Operaciones de permutas financieras, opciones y contratos de futuro
XIII.4. Disposiciones de principal a tipo óptimo en operaciones de endeudamiento a corto plazo
XIII.5. Tipo medio del endeudamiento a largo plazo de la Junta de Andalucía
XIII.6. Situación del endeudamiento en divisas
XIII.7. Vida media de la deuda viva
XIII.8. Anualidades futuras
XIII.9. Gastos corrientes
XIII.10. Contabilidad extrapresupuestaria

XIII.10.1. Operaciones de reembolso de pagarés
XIII.10.2. Otras operaciones de préstamo
XIII.10.3. Préstamos recibidos
XIII.10.4. Operaciones de permuta financiera
XIII.10.5. Reembolso Obligaciones y Bonos

XIII.11. Análisis de la Cuenta de Deuda Pública
XIII.12. Programa anual de endeudamiento

XIII.12.1. Administración General y Organismos Autónomos de la Junta de Andalucía
XIII.12.2. Universidades andaluzas
XIII.12.3. Resto de entes incluidos en el sector «Administración Pública» según SEC95

XIII.13. Calificación de la deuda emitida por las Comunidades Autónomas
XIII.14. Sostenibilidad y capacidad de endeudamiento de la Comunidad Autónoma de Andalucía
XIII.15. Cuenta financiera de la Junta de Andalucía
XIII.16. Evolución de la Deuda Viva a largo plazo según moneda, tipo y modalidad
XIII.17. Deuda per cápita de las Comunidades Autónomas

XIV. AVALES

XIV.1. Avales otorgados en el ejercicio

XIV.1.1. Cumplimiento de los límites presupuestarios
XIV.1.2. Comisiones devengadas

XIV.2. Seguimiento de los avales otorgados en ejercicios anteriores

XIV.2.1. GIASA
XIV.2.2. Isnasa
XIV.2.3. Minas de Río Tinto, S.A.L.

XIV.3. Contabilización de los pagos efectuados por quebranto de operaciones de aval
XIV.4. Procedimientos de control interno sobre los avales otorgados por el IFA

XV. SEGUIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES APROBADAS POR EL PARLAMENTO DE ANDALUCIA

XV.1. Cuenta de la Administración General
XV.2. Empresas Públicas
XV.3. Fondo de Compensación Interterritorial

XVI. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES GENERALES DEL ANTERIOR INFORME

XVI.1. Cuenta de la Administración General

XVI.1.1. Resultados
XVI.1.2. Modificaciones Presupuestarias
XVI.1.3. Liquidación Presupuestaria
XVI.1.4. Organismos Autónomos

XVI.2. Contratación Administrativa
XVI.3. Empresas Públicas
XVI.4. Fundaciones
XVI.5. Fondo de Compensación Interterritorial

XVII. ORGANISMOS AUTONOMOS

XVII.1. Centro Andaluz de Arte Contemporáneo
XVII.2. Instituto Andaluz de la Mujer
XVII.3. Instituto Andaluz de la Juventud
XVII.4. Instituto Andaluz de Administración Pública
XVII.5. Instituto de Estadística de Andalucía
XVII.6. Instituto Andaluz de Reforma Agraria
XVII.7. Patronato de la Alhambra y el Generalife
XVII.8. Instituto Andaluz de Servicios Sociales
XVII.9. Servicio Andaluz de Salud

XVIII. EMPRESAS PUBLICAS

XVIII.1. Estructura Empresarial de la Junta de Andalucía

XVIII.1.1. Empresas participadas mayoritariamente por la Junta de Andalucía. Empresas Públicas
XVIII.1.2. Empresas participadas minoritariamente por la Junta de Andalucía
XVIII.1.3. Otras entidades participadas por las empresas públicas de la Junta de Andalucía

XVIII.2. Análisis presupuestarios

XVIII.2.1. Contenido del presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía
XVIII.2.2. Grado de cumplimiento del presupuesto de la Comunidad Autónoma
XVIII.2.3. Régimen de financiación con cargo al presupuesto de la CCA
XVIII.2.4. Transferencias y subvenciones procedentes del presupuesto de la CAA en el ejercicio 2003
XVIII.2.5. Presupuestos de explotación y de capital de las empresas públicas

XVIII.3. Revisión formal de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma con relación a las EEPP

XVIII.3.1. Aspectos legales y formales
XVIII.3.2. Contenido
XVIII.3.3. Fecha de cierre del ejercicio
XVIII.3.4. Relación entre Cuenta General y Presupuesto de la Comunidad Autónoma

XVIII.4. Análisis de las cuentas anuales

XVIII.4.1. Agrupación
XVIII.4.2. Estados financieros
XVIII.4.3. Resultados y subvenciones de explotación
XVIII.4.4. Transferencias corrientes
XVIII.4.5. Endeudamiento financiero
XVIII.4.6. Plantillas medias

XVIII.5. Auditorías de Empresas Públicas
XVIII.6. Hechos posteriores

XIX. FUNDACIONES

XIX.1. Fundaciones de la Junta de Andalucía

XIX.1.1. Entidades participadas a través de estas fundaciones

XIX.2. Análisis presupuestario

XIX.2.1. Contenido del Presupuesto de la CAA
XIX.2.2. Grado de cumplimiento del Presupuesto de la CAA
XIX.2.3. Régimen de financiación con cargo al Presupuesto de la CAA
XIX.2.4. Presupuesto de explotación y capital de las fundaciones

XIX.3. Revisión formal de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma
XIX.4. Análisis de las cuentas anuales

XIX.4.1. Estados financieros
XIX.4.2. Resultados y subvenciones de explotación
XIX.4.3. Transferencias corrientes
XIX.4.4. Endeudamiento financiero
XIX.4.5. Plantillas medias

XIX.5. Auditorías

XIX.5.1. Tipo de opinión de auditoría
XIX.5.2. Salvedades a la opinión de auditoría

XX. CONTRATACION ADMINISTRATIVA

XX.1. Consideraciones relativas a los contratos tramitados
XX.2. Consideraciones relativas a los contratos examinados

XX.2.1. Procedimiento y forma de adjudicación
XX.2.2. Contratos de obras
XX.2.3. Contratos de suministro
XX.2.4. Contratos de consultoría y asistencia y de servicios
XX.2.5. Contratación menor

XXI. FONDO DE COMPENSACION INTERTERRITORIAL

XXI.1. Dotación inicial de los Fondos de Compensación
XXI.2. Reprogramaciones de proyectos
XXI.3. Financiación de proyectos
XXI.4. Recaudación de derechos
XXI.5. Contabilización de los ingresos
XXI.6. Obligaciones y libramientos pendientes de pago relativos a los Fondos de Compensación
XXI.7. Libramientos pendientes de justificar

XXII. ANEXOS
XXIII. ALEGACIONES

ABREVIATURAS Y SIGLAS

AIE	Agrupación de Interés Económico
AMA	Agencia de Medio Ambiente
BEI	Banco Europeo de Inversiones
BCL	Banco de Crédito Local
BOE	Boletín Oficial del Estado
BOICAC	Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
BOJA	Boletín Oficial de la Junta de Andalucía
C	Consejería
CAA	Comunidad Autónoma de Andalucía
CAAC	Centro Andaluz de Arte Contemporáneo
CAG	Cuenta de Administración General
CCA	Cámara de Cuentas de Andalucía
CCAA	Comunidades Autónomas
CCLL	Corporaciones Locales
CD	Crédito Definitivo
CDEA	Comercializadora de Productos Andaluces, S.A.
CE	Constitución Española
CETECOM	Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A.
CPFF	Consejo de Política Fiscal y Financiera
CTMS	Centro de Transportes de Mercancías de Sevilla, S.A.
CENTRA	Fundación Centro de Estudios Andaluces
CETURSA	Cetursa Sierra Nevada, S.A.
CI	Crédito Inicial
COPT	Consejería de Obras Públicas y Transportes
CSR	Canal Sur Radio, S.A.
CSTV	Canal Sur Televisión, S.A.
CTMS	Centro de Transportes y Mercancías de Sevilla, S.A.
DAP	Empresa Pública para el Desarrollo Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A.
DDPP	Delegaciones Provinciales
DGT y PF	Dirección General de Tesorería y Política Financiera
DGT y DP	Dirección General de Tesorería y Deuda Pública
DGTIT	Dirección General de Tributos e Inspección Tributaria
EASP	Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.
EEPP	Empresas Públicas
EGMASA	Empresa de Gestión Medioambiental, S.A.
EPES	Empresa Pública de Emergencias Sanitarias
EPGPC	Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales
EPPA	Empresa Pública de Puertos de Andalucía
EPSA	Empresa Pública del Suelo de Andalucía
FADA	Fundación Andaluza para la Atención a las Drogodependencias
FAGA	Fondo Andaluz Garantía Agraria
FAISEM	Fundación Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental
FASS	Fundación Andaluza de Servicios Sociales
FCI	Fondo de Compensación Interterritorial
FEDER	Fondo Europeo de Desarrollo Regional
FEOGA	Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agrícola
FIBES	Institución Feria de Muestras Iberoamericana de Sevilla
FICOR	Fomento Iniciativas Cordobesas, S.A.
FOMESA	Fomento Empresarial, S.A., sin Actividad

FORTA	Federación de Organismos de Radio y Televisión Autonómicas
FS_1	Fondo de Suficiencia
GCE	Grupo de Competencias Educativas
GSA	Grupo de Competencias Sanitarias
GSS	Grupo de Competencias en Servicios Sociales
GIASA	Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A.
HAMSA	Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación
HCS	Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol
HITEMASA	Hilados y Tejidos Malagueños, S.A.
IAAP	Instituto Andaluz de Administración Pública
IAJ	Instituto Andaluz de la Juventud
IAM	Instituto Andaluz de la Mujer
IARA	Instituto Andaluz de Reforma Agraria
IASS	Instituto Andaluz de Servicios Sociales
IAVANTE	Fundación Andaluza para el Avance Tecnológico y Entrenamiento Profesional
IC	Instrucción Conjunta
ICAC	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IEA	Instituto de Estadística de Andalucía
IFA	Instituto de Fomento de Andalucía
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado
IGJA	Intervención General de la Junta de Andalucía
IJB	Impuesto sobre el Juego del Bingo
INAFIN	Instituto Andaluz de Finanzas
INTURJOVEN	Empresa Andaluza de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A.
INSALUD	Instituto Nacional de Salud
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
IRR	Indice de Renta Relativa
ISFAS	Instituto Social de las Fuerzas Armadas
ITAE	Ingresos Tributarios del Estado Ajustados Estructuralmente
ITE	Impuesto sobre el Tráfico de Empresas
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido
JA	Junta de Andalucía
LGHP	Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía
LIFISA	Linares Fibras Industriales, S.A.
LOFCA	Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas
m€	Miles Euros
M€	Millones Euros
MI	Mandamiento de Ingresos
MP	Millones de pesetas
MUFACE	Mutualidad de Funcionarios Civiles del Estado
MUGEJU	Mutualidad General Judicial
NF_1	Necesidad de Financiación
NIF	Número de Identificación Fiscal
OEMI	Mandamiento de Ingresos de Operaciones Extrapresupuestarias
OEMP	Mandamiento de Pago de Operaciones Extrapresupuestarias
OOAA	Organismos Autónomos
OR	Obligaciones Reconocidas
PAG	Patronato de la Alhambra y el Generalife
PAIF	Programa de Actuación, Inversión y Financiación
PAPSA	Productora Andaluza de Programas, S.A., en liquidación
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares
PER	Plan de Empleo Rural
PGCP	Plan General de Contabilidad Pública
PGE	Presupuestos Generales del Estado
PIB	Producto Interior Bruto
PIE	Participación en los Ingresos del Estado
PR	Pagos Realizados
PRODER	Programa Operativo de Diversificación Económica de Zonas Rurales
PTA	Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.
RD	Real Decreto
RGLCAP	Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas
RIJA	Reglamento Intervención Junta de Andalucía
ROAC	Registro Oficial de Auditores de Cuentas
RTOP	Reglamento de Tesorería y Ordenación de Pagos
RTVA	Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía
SACESA	Sociedad Andaluza de Componentes Especiales, S.A.
SADESI	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información, S.A.
SADIEL	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Informática y la Electrónica, S.A.
SAL	Sociedad Anónima Laboral
SANDETEL	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A.
SAS	Servicio Andaluz de Salud
SAU	Sociedad Anónima Unipersonal
SEC	Sistema Europeo de Cuenta Económicas Integradas
SODEAN	Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A.
SOPREA	Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A.
SSCC	Servicios Centrales
SSPP	Servicios Públicos
SUR	Sistema Unificado de Recursos
TGJA	Tesorería General de la Junta de Andalucía
TSJA	Tribunal Superior de Justicia de Andalucía
TURASA	Turismo Andaluz, S.A.
TRLCAP	Texto refundido de la Ley de Contratos de la Administración Pública
UTE	Unión Temporal de Empresas
VEIASA	Verificaciones Industriales de Andalucía

I.- INTRODUCCIÓN

1. La Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía, comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo por la Junta de Andalucía, sus Organismos Autónomos, Instituciones y Empresas.

A la misma se refieren los artículos 94 y siguientes de la Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma, y su examen y comprobación se contempla en el artículo 8º de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, de la Cámara de Cuentas de Andalucía. Así pues, se emite este Informe para dar cumplimiento a lo previsto en la norma de creación de la Cámara.

2. Por cuanto se refiere a las entidades u órganos cuya actividad se refleja en la Cuenta General, ha de señalarse que, la Junta de Andalucía se configura en veintidós Secciones Presupuestarias, de las cuales catorce son Consejerías.

Asimismo se rinden las cuentas de nueve Organismos Autónomos.

En este sentido hay que señalar que fueron creados dos nuevos Organismos, el Servicio Andaluz de Empleo, mediante la Ley 4/2002, de 16 de diciembre, y el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica, mediante la Ley 1/2003,de 10 de abril y fue suprimido el Instituto Andaluz de Servicios Sociales, por el Decreto 220/2003, de 22 de julio.

3. Esta supresión y aquellas creaciones no alteran la estructura de la Cuenta, ya que, de una parte, las Disposiciones Transitorias del Decreto 220/2003, de 22 de julio, por el que se modifica la estructura de la Consejería de Asuntos Sociales, prevén el mantenimiento de la Sección Presupuestaria del IASS, hasta el cierre del ejercicio 2003 y de otra, el Decreto 192/2003, de 1 de julio, que asigna a la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico la gestión realizada por el nuevo Organismo y determina que los créditos asignados al mismo figurarían en la Sección Presupuestaria de la Consejería. Consecuentemente, la ejecución Presupuestaria del SAE, figura de manera conjunta con la de la Consejería.

Igualmente, el Decreto 360/2003, de 22 de diciembre, suprime la Dirección General de Investigación y Formación Agraria y Pesquera y se adscribe el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera Alimentaria y de la Producción Ecológica, creado mediante Ley 1/2003, de 10 de abril, a la Consejería de Agricultura y Pesca. Consecuentemente, no se han rendido cuentas por las actividades del citado Organismo.

4. A la Cuenta General se incorporan el Balance y la Cuenta de Pérdidas y ganancias de las EEPP de la Junta de Andalucía, en primer término de aquellas entidades de derecho público a que se refiere el artículo 6.1 b) de la LGHP, esto es:

- Instituto de Fomento de Andalucía.
- Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía.
- Empresa Pública de Puertos de Andalucía.
- Empresa Pública de Suelo de Andalucía.
- Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales.
- Empresa Pública Hospital Costa del Sol.
- Empresa Pública de Emergencias Sanitarias.
- Empresa Pública Hospital Poniente de Almería.
- Empresa Pública Hospital del Alto Guadalquivir.
- Ente Público de Gestión de Ferrocarriles.

5. El Ente Público de Gestión de Ferrocarriles fue creado por la Ley 2/2003, de 12 de mayo, y está adscrito a la Consejería con competencias en materia de transportes.

La Agencia Andaluza de Energía fue creada por Ley 4/2003, y está adscrita a la Consejería con competencias en materia de energía, si bien su constitución efectiva no se produjo en el ejerci-

cio fiscalizado, razón por la que no aparece información sobre la misma en la Cuenta rendida. En una situación semejante se encuentra el Instituto Andaluz de Finanzas.

6. En segundo término, se han producido las siguientes altas y bajas de empresas públicas de la junta de Andalucía durante el ejercicio 2003:

Altas:

a) Agencia Andaluza de la Energía
b) Ente Público de Gestión de Ferrocarriles Andaluces
c) Tecnoparque Bahía de Cádiz, S.L.

Bajas:

a) Productora Andaluza de Programas, S.A. (PAPSA) en liquidación

Tras estas modificaciones habidas en el ejercicio, el número de empresas públicas participadas directa o indirectamente por la Junta de Andalucía ha ascendido al 31 de diciembre de 2003 a 50, de las que 12 son Entes de Derecho Público y 38 Sociedades Mercantiles.

Este hecho supone, en relación al ejercicio anterior, que el número de Entes de Derecho Público se aumente en 2 (de 10 a 12) y el número de Sociedades Mercantiles se mantenga en 38.

7. Al 31 de diciembre de 2003 las fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP son 14 .

El número de Consejerías continúa siendo el mismo que en el anterior ejercicio,14.

A modo de resumen, el número de entidades cuyas cuentas se integran en la General, en relación con el anterior ejercicio, son las siguientes

Consejerías	14
Otras Secciones Presupuestarias	8
Organismos Autónomos	9
Entes de Derecho Público	12
Sociedades Mercantiles	30
Sociedades Mercantiles sin actividad	5
Sociedades Mercantiles en liquidación	3
Fundaciones	14

Las Cuentas Anuales comprenden: el Balance, la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial, el estado de la Liquidación del Presupuesto que se contiene en la Cuenta General y la Memoria.

La información que han de contener los documentos que integran la Cuenta General es la que señala la Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma.

La actividad económico financiera de la Junta de Andalucía se regula por la Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad, las aprobatorias de los Presupuestos de cada ejercicio y cuantos Decretos, Órdenes y demás normas de desarrollo le resultan de aplicación para su eficacia. Las Empresas Públicas encuentran su marco normativo, además de por la legislación ya citada, en cuanto les resulte aplicable, por aquella que específicamente les concierne a cada una de ellas y por la mercantil, civil, laboral y fiscal, a la que están sometidas en función de su actividad y objeto.

La contratación administrativa es una manifestación más de la actividad de los Poderes Públicos en el ámbito de su actuación económico-financiera, ya que para dar cumplimiento a las funciones que la Ley les atribuye tales Poderes requieren de la adquisición de bienes y servicios.

Con el fin de hacer efectivos los principios de legalidad y objetividad, que preside la conducta de la Administración, dicha actividad ha de estar regulada por la normativa cuyo cumplimiento es objeto, así mismo, del presente informe.

8. Con el fin de corregir los desequilibrios económicos interregionales y hacer efectivo el principio de solidaridad, la CE, en su art. 158.2, incluye entre los recursos de las Comunidades

Autónomas las transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial. Estos créditos se encuentran destinados a financiar gastos de inversión y son distribuidos por las Cortes Generales entre los territorios económicamente más desfavorecidos.

A raíz del acuerdo del Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2001, por el que se aprueba el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común, se introdujeron modificaciones en el Fondo de Compensación que han justificado una nueva regulación, ahora contenida en la Ley 22/2001, de 27 de diciembre, reguladora de los Fondos de Compensación Interterritorial, por la que se viene a derogar la Ley 29/1990.

En la antigua regulación el FCI se configuró exclusivamente como un instrumento de desarrollo regional, pasando ahora a caracterizarse como un mecanismo de financiación básica de las Comunidades Autónomas.

Este nuevo contexto normativo surtió efectos desde el 1 de enero de 2002, por lo que el ejercicio objeto de fiscalización es el segundo en el que dicho régimen ha entrado en vigor.

9. Con la nueva Ley se crean dos Fondos de Compensación Interterritorial, el Fondo de Compensación, dotado con el 75% del total, que se adecua al modelo constitucional y se destina a financiar gastos de inversión que promuevan directa o indirectamente la creación de renta y riqueza en el territorio beneficiario, y el Fondo Complementario, por el 25% restante, destinado inicialmente a gastos de inversión, aunque permite financiar gastos necesarios para la puesta en marcha o funcionamiento de las inversiones financiadas con cargo al Fondo de Compensación, o a este mismo Fondo, durante un período máximo de dos años.

También en el ámbito territorial se introducen novedades al darse entrada en estos recursos a las ciudades con Estatutos de Autonomía propio de Ceuta y Melilla.

El art. 10.2 de la mencionada Ley 22/2001, exige la elaboración por los Órganos de Control Externos de las Comunidades Autónomas de un informe suficiente de todos los proyectos financiados con cargo a los Fondos de Compensación.

10. El control sobre los mencionados recursos deviene también por el art. 16.8 de la Ley Orgánica 7/2001, de 27 de diciembre, por la que se modifica la LOFCA, al establecer que cada territorio deberá dar cuenta anualmente a las Cortes Generales del destino de los recursos recibidos con cargo al Fondo de Compensación, así como del estado de realización de los proyectos que estén en curso de ejecución.

11. Para el ejercicio 2003 los Fondos de Compensación aparecen globalmente dotados con 955.773,71 m€, a través de los créditos que figuran en la Sección 33 de los Presupuestos Generales del Estado, de los cuales se consignan para el Fondo de Compensación 716.830,56 m€, y para el Fondo Complementario 238.943,15 m€.

12. Su distribución se concentra en diez Comunidades y en las ciudades de Ceuta y Melilla, siendo Andalucía la que percibe la cuantía más alta, en términos absolutos, pues percibe el 39% de la asignación total por un importe de 377.548,16 m€. De esta cantidad, 283.161,14 m€ corresponden al Fondo de Compensación, constituyendo el resto, 94.387,02 m€ el Fondo Complementario.

13. El Anexo XXII.5.1 recoge la distribución de los Fondos entre los territorios destinatarios, comparando la asignación correspondiente a la anualidad objeto de fiscalización con la del ejercicio 2002. Asimismo, en el Anexo XXII.5.2 se muestra la distribución de los Fondos entre el número de habitantes de cada territorio beneficiario, así como la evolución interanual de los créditos.

14. La adecuada lectura de este Informe, requiere que sea tenida en cuenta la totalidad del mismo, ya que cualquier abstracción realizada

sobre un párrafo o epígrafe, aisladamente considerados, puede carecer de sentido.

Los trabajos de fiscalización se han realizado con aplicación de los Principios y Normas de Auditoría del Sector Público, efectuándose cuantas pruebas, revisiones y comprobaciones se han estimado pertinentes y suficientes para obtener las conclusiones que el Informe contiene. Con independencia de los trabajos específicos para cada una de las áreas que en el Informe se contemplan, que tienen fecha de finalización propia e independiente entre sí, los trabajos de fiscalización finalizaron el día 5 de noviembre de 2004.

II.- OBJETIVOS

II.1.- CUENTA GENERAL

15. El Informe se pronuncia, de acuerdo con lo previsto en el artículo décimo cuarto de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, de creación de la Cámara de Cuentas de Andalucía , sobre la observancia de la legalidad reguladora de la actividad económico financiera del Sector Público y de los principios contables que le resultan de aplicación, el grado de cumplimiento de los objetivos previstos y si la gestión económico financiera se ha ajustado a los principios de economía y eficiencia; la existencia, en su caso, de infracciones, abusos o prácticas irregulares, así como aquellas medidas que, en su caso, se propongan para la mejora de la gestión económica y financiera de la Junta de Andalucía, sus Organismos Autónomos, Instituciones, Empresas, Fundaciones o Entes de Derecho Público de ella dependientes.

II.2.- CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

16. El análisis y fiscalización de la contratación administrativa tiene por objetivo contrastar la observancia de la legalidad que le es aplicable por las fases por las que discurre el expediente: actuaciones administrativas preparatorias, pliegos de cláusulas, tanto administrativas como técnicas, tramitación, procedimientos y formas de adjudicación, perfección y formalización de los contratos.

II.3.- FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

17. La fiscalización de los Fondos de Compensación tiene como objetivo principal el dar cumplimiento a los arts. 10.2 de la Ley 22/2001, reguladora de los Fondos, y 16.8 de la Ley Orgánica 7/2001, de modificación de la LOFCA, mediante la evaluación del grado de realización de los proyectos financiados con dichos recursos a 31 de diciembre, efectuando, a su vez, un análisis financiero de estos créditos gestionados por la Comunidad Autónoma de Andalucía.

En este sentido los objetivos son:

- Determinar los proyectos de inversión y las transferencias de capital financiados con esta fuente financiera.

- Comprobar el grado de ejecución de los proyectos.

- Verificar la regularidad contable de los créditos.

- Comprobar que las actuaciones realizadas por los órganos gestores en la solicitud, aprobación y materialización de los recursos se ajustan a las normas que les resulta de aplicación.

III.- ALCANCE

18. El Alcance del presente Informe, está constituido por la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Los documentos y estados a que se refiere son:

A) Para los estados que se han rendido de forma consolidada

- Resultado presupuestario.
- Remanente de Tesorería.

B) *Para la Cuenta de la Administración General de la Junta de Andalucía*

- Resultado del ejercicio según la contabilidad presupuestaria
- Modificaciones Presupuestarias
- Liquidación del Presupuesto de Gastos
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos
- Liquidación de Residuos de ejercicios anteriores
- Situación de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros
- Cuenta de Tesorería de la Junta de Andalucía
- Cuenta de Operaciones Extrapresupuestarias
- Cuenta General de la Deuda Pública y del Endeudamiento
- Cuenta de los Avales otorgados por la Junta de Andalucía
- Balance
- *Cuenta del Resultado económico patrimonial*
- Cuadro de financiación
- La Memoria que resalte las variables más significativas de la Cuenta, en especial de los gastos e ingresos
- Una Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados, con indicación de los previstos y alcanzados y del coste de los mismos

C) *Los Organismos Autónomos*, en adelante OOAA, rinden los mismos estados que los ya indicados en el apartado de la Administración general de la Junta de Andalucía, excepto la Cuenta General de la Deuda Pública y del Endeudamiento y de la Cuenta de los Avales otorgados, que tienen carácter general.

D) Igualmente el Informe contiene la fiscalización de la contratación llevada a cabo por la Administración General de la Junta de Andalucía.

E) En relación a las empresas públicas se ha analizado y/o revisado:

- La estructura empresarial de la Junta de Andalucía diferenciando las empresas participadas mayoritariamente (empresas públicas) de las minoritarias y de otras entidades (Unión Temporal de Empresas, Agrupación de Interés Económico, Comunidad de Bienes, etc.) participadas por las empresas públicas.
- El contenido y grado de cumplimiento del Presupuesto de la CAA por empresa y por capítulo presupuestario. El régimen de financiación de las empresas públicas. Los presupuestos de explotación y de capital.
- La Cuenta General de la CAA. Aspectos legales y formales, contenido y relación con el Presupuesto de la CAA. Fecha de cierre del ejercicio.
- Las cuentas anuales de las empresas. Estados financieros, resultados, subvenciones, transferencias, endeudamiento y plantillas. En los anexos se incluyen los estados financieros de cada empresa pública.
- Las auditorías de las cuentas anuales realizadas por firma privada, opinión y salvedades existentes.

19. Por otro lado, las siguientes empresas públicas han quedado al margen de los trabajos de fiscalización por los motivos que se especifican:

Empresas públicas	Situación
Agencia Andaluza de la Energía	Sin actividad
Alfombras La Alpujarreña, S.A.	En liquidación
Cetecom Chile, S.A.	Sin actividad
Fomento Empresarial, S.A.	Sin actividad
Hijos de Andrés Molina, S.A.	En liquidación
Instituto Andaluz de Finanzas	Sin actividad
Tecnoparque Bahía de Cádiz , S.L.	Sin actividad
Útiles de Andalucía, S.A.	En liquidación

Cuadro nº 1

Aunque han sido creadas por Ley como empresas públicas de la Junta de Andalucía, la constitución efectiva de la Agencia Andaluza de la Energía y del Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN) queda pospuesta a la aprobación de sus estatutos que se ha de realizar mediante Decreto del Consejo de Gobierno.

20. El alcance del trabajo realizado con relación a las fundaciones ha consistido en identificar las fundaciones a que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP, las entidades en las que participan, los cambios normativos producidos y en el análisis y/o revisión de:

- El contenido y grado de cumplimiento del Presupuesto de la CAA. El régimen de financiación de las fundaciones. Los presupuestos de explotación y de capital.
- La Cuenta General de la CAA. Aspectos legales y formales, contenido y relación con el Presupuesto de la CAA. Fecha de cierre del ejercicio.
- Las cuentas anuales. Estados financieros, resultados, subvenciones, transferencias, endeudamiento y plantillas. En los anexos se incluyen los estados financieros de cada fundación.
- Las auditorías de las cuentas anuales realizadas por firma privada, la opinión y las salvedades existentes.

21. Asimismo el informe contiene la fiscalización de la contratación llevada a cabo por la Administración General de la Junta de Andalucía.

22. El presente trabajo muestra también el resultado de la fiscalización de los créditos de los Fondos de Compensación por operaciones realizadas durante el ejercicio 2003, en el que se mantiene la gestión contable y presupuestaria instaurada por la Consejería de Economía y Hacienda desde la Orden de 27 de enero de 1997.

IV. LIMITACIONES

IV.1. CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

IV.1.1. Resultado

23. Las deficiencias puestas de manifiesto en relación con el Balance y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial impiden un análisis exhaustivo de dichos estados.

En particular, la incompleta implantación del subsistema de Gestión de Inventario ha impedido no sólo que no sea completa la información contenida en los mencionados estados, sino que ha hecho que no se pueda rendir la cuenta de Inmovilizado a la que se refiere los arts. 50 y 51 de la Orden de 7 de junio de 1995.

IV.1.2. Inmovilizado e Inventario

24. El Subsistema de Gestión del Inventario, como aplicación integrada en el Sistema Júpiter, no se encuentra totalmente implantado. Durante el ejercicio 2003 se completó la instalación en las Delegaciones Provinciales, sin embargo quedaron pendientes los hospitales, áreas y distritos sanitarios dependientes del Servicio Andaluz de Salud.

Este hecho determina que el Inventario General de Bienes y Derechos de la Comunidad Autónoma de Andalucía esté incompleto. En la medida que este proceso culmine, la Dirección General de Patrimonio de la Consejería de Economía y Hacienda podrá rendir la Cuenta de Inmovilizado, tal y como prevé el artículo 50 de la Orden de 7 de junio de 1995 por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía.

IV.1.3. Extrapresupuestaria

25. Las actas de arqueo de la agrupación de valores de la Cuenta de Operaciones Extrapresupuestarias, relativa al mes de diciembre de 2003, de las Delegaciones Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda, no incluyen la totalidad de las cuentas, lo cual representa el 71,5% de los 1.452,80 M€ de saldo. Además, el acta de Málaga no se ha elaborado, incumpliendo la exigencia prevista en el artículo 48.2.d) de la Orden de 7 de junio de 1995, por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía.

Como consecuencia, no se puede verificar la exactitud de los datos rendidos para la agrupación de valores de las Cuentas de Operaciones Extrapresupuestarias.

IV.2. EMPRESAS PÚBLICAS

26. Aunque, en general, las empresas públicas atienden los requerimientos de información realizados por esta Institución, a la fecha de realización de este informe, no ha atendido las solicitudes de información realizadas por escrito el *Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.* y no se ha recibido la documentación señalada con **"X"** en el siguiente cuadro:

Empresa	Documentación							
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)
– Apartahotel Trevenque, S.A.	-	-	-	-	-	X	X	-
– Cetursa Sierra Nevada, S.A.	-	-	-	-	-	X	X	-
– Empresa de gestión medioambiental, S.A. (EGMASA)	**A.1**	-	-	-	-	-	-	-
– Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales **(Y)**	-	-	-	-	X	X	X	X
– Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA) - Consolidado	X	X	X	X	X	X	X	X
– Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	-	-	X	-	X	-	-	X
– Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	-	-	X	X	X	X	X	-
– Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.	-	-	-	-	-	X	X	-
– Instituto de Fomento de Andalucía (IFA) - Consolidado	**A.2**	**B.1**	-	-	-	-	-	-
– Promonevada, S.A.	-	-	-	-	-	X	X	-
– Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.	-	-	-	-	-	X	X	-
– Soc. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	-	-	-	-	X	X	X	-
– Sociedad para la Promoción y Reconversión Econ. de And., S.A. (SOPREA)	-	-	-	-	-	X	X	-
– Turismo Andaluz, S.A. (TURASA) - Consolidado	X	-	-	X	-	-	-	-
– Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A.	-	-	-	-	-	X	X	-

Cuadro nº 2[1]

(A).- Cuentas anuales (balance, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria) e informe de gestión del ejercicio a 31/12/2004.
(A.1).- Remite las cuentas anuales a 30/09/2004 y no a 31/12/2004.
(A.2).- Documentación recibida tras la elaboración de este Informe el 23 de noviembre de 2004.
(B).- Informe de auditoría realizado por firma privada.
(B.1).- Documentación recibida tras la elaboración de este Informe el 23 de noviembre de 2004.
(C).- Previsión del programa de actuación, inversiones y financiación (fichas PAIF) para el ejercicio 2003 en modelos oficiales.
(D).- Previsión del presupuesto de explotación y de capital para el ejercicio 2003 en modelos oficiales (fichas EJA 2003).
(E).- Informes de seguimiento anual del programa de actuación, inversión y financiación del ejercicio 2003 (Decreto 9/1999).
(F).- Informes de seguimiento anual del presupuesto de explotación del ejercicio 2003 (Decreto 9/1999, de 19 de enero).
(G).- Informes de seguimiento del presupuesto de capital del ejercicio 2003 (artículo 5 del Decreto 9/1999, de 19 de enero).
(H).- Liquidación de los presupuestos previstos para el ejercicio 2003 en modelos oficiales (fichas EJA 2005)
(Y).- La documentación remitida por esta empresa tiene fecha de entrada en la Cámara de Cuentas de Andalucía el 21 de octubre de 2004, fuera de los plazos establecidos por esta Institución, dificultando con ello su fiscalización.

[1] Cuadro modificado por la alegación presentada.

IV.3. FUNDACIONES

27. Las fundaciones han atendido las solicitudes de información realizadas por esta Institución y remitido la documentación correspondiente, salvo la *Fundación Andaluza de Servicios Sociales* (FASS), que entre la documentación e información recibida no remite los informes de seguimiento de los presupuestos de explotación y de capital.[2]

V. DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE LA CUENTA GENERAL

28. La Cuenta General de la Junta de Andalucía del ejercicio 2003, se ha rendido a esta Cámara de Cuentas dentro del plazo establecido en el artículo 11.1 a) de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, y de acuerdo con la estructura y estados previstos en el Título VI de la Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía; incluye cuantos extremos en él se señalan, además de los documentos recogidos en el artículo 96 de la misma Ley, siendo conforme con los mencionados preceptos excepto por las limitaciones y salvedades que se expresan en los correspondientes apartados del presente Informe.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

VI.1. CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

VI.1.1. Resultado del ejercicio

29. El Resultado Presupuestario de la Junta de Andalucía de 2003 incluido en la Cuenta General ha sido de 463,11 M€, frente a los 32,25 M€ del ejercicio anterior. **(§86)**

Este Resultado Presupuestario se ve afectado por unos ajustes totales de -234,99 M€, de tal modo que pasa a suponer un total de 228,12 M€.

Estos ajustes se han propuesto en el capítulo I "Impuestos directos" (-30,92 M€), en el capítulo II "Impuestos indirectos" (-72,60 M€) y en el capítulo IV "Transferencias corrientes" (-131,47 M€), como consecuencia del nuevo sistema de financiación autonómica, ya que no se producen liquidaciones definitivas por estos conceptos hasta el ejercicio 2004. **(§89)**

30. El Saldo presupuestario, por su parte, ha sido de 483,98 M€ frente a 51,17 M€ en el ejercicio anterior. Si se le detraen los ajustes propuestos en este informe, pasa a ser de 249,10 M€. **(§87)**

Dichos ajustes derivan de los anteriormente indicados (-234,99 M€), que también afectan al cálculo de esta magnitud, y de un ajuste positivo propuesto al capítulo IX "Pasivos financieros" del Presupuesto de Ingresos por 10,82 M€. **(§89)**

31. Finalmente, hay que indicar que el estado rendido presenta un superávit del ejercicio de 368,24 M. Se propone un ajuste de -177,55 M€ a los créditos gastados financiados con Remanente de Tesorería, ya que éste tuvo signo negativo en el ejercicio 2002 y no se debería haber utilizado como fuente de financiación en el ejercicio 2003. Si se añade a este ajuste el efecto de los anteriormente propuestos (-234,99 M€) el estado presenta un déficit de -44,29 M€. **(§88 y §89)**

32. En cuanto al Estado del Resultado Presupuestario consolidado, es decir, el que deriva de la consolidación de los estados de resultado presupuestario de la Junta de Andalucía y sus OOAA, hay que indicar que presenta las magnitudes que a continuación se relacionan, proponiéndose los mismos ajustes que al Estado de la Junta de Andalucía:

El Resultado Presupuestario consolidado es de 432,30 M€ y, tras los ajustes propuestos, de 197,31 M€. **(§89 y §99)**

[2] Punto modificado por la alegación presentada.

El Saldo Presupuestario consolidado es de 453,17 M€ y, tras los ajustes propuestos, pasa a ser de 218,18 M€. **(§89 y §100)**

En cuanto al superávit del ejercicio, de 337,43 M€, pasa a ser un déficit de 75,11 M€ teniendo en cuenta la totalidad de los ajustes. **(§89, §101 y §103)**

33. El Remanente de Tesorería de la Junta de Andalucía rendido ha sido de -310,40 M€ frente a -736,61 M€ en el ejercicio anterior. Se proponen en este informe diversos ajustes por -598,08 M€ que dejarían el Remanente de Tesorería en -908,48 M€ frente a los -1.099,70 M€ que presentaba el Remanente de Tesorería ajustado en el ejercicio anterior. Se observa, por tanto, una apreciable mejora de este indicador, a pesar de que los ajustes propuestos al mismo han sido muy superiores a los propuestos en el ejercicio anterior (-363,08 M€) debido al sistema de liquidación de derechos que se deriva del nuevo sistema de financiación autonómica, que difiere en dos años la liquidación definitiva de los mismos. **(§107 y 109)**

34. Al igual que en ejercicios anteriores, la información contenida en los diversos estados (principalmente Balance, Resultado Económico-Patrimonial y Remanente de Tesorería) se ve afectado por la falta de cuantificación de los derechos de dudoso cobro. **(§108)**

Se reitera la recomendación de dotar provisiones por aquellos derechos que sean de dudoso cobro.

35. En cuanto a la información relativa a los gastos con financiación afectada, hay que indicar que sigue sin ajustarse en su totalidad a los requerimientos del PGCP así como a los criterios contenidos en el documento número 8 de los Principios Contables Públicos de la IGAE. **(§90 a §94**

Se recomienda continuar con el desarrollo de los módulos de seguimiento de los gastos con financiación afectada.

36. La Memoria que se adjunta a la Cuenta General presenta algunas deficiencias en la información suministrada. **(§130 a §135)**

Si bien la Memoria ha ido mejorando en los últimos ejercicios, se debe continuar en este proceso de mejora para conseguir que cumpla en mayor medida su función de ser un medio eficaz para una mejor interpretación del resto de la información contenida en la Cuenta General.

37. Continúa sin ser rendida la cuenta del Inmovilizado. **(§119)**

VI.1.2. Revisión formal

38. La Cuenta General rendida ha contenido errores formales y materiales que han supuesto una dificultad añadida a la tarea de fiscalización de la misma.

VI.1.3. Modificaciones presupuestarias

39. Las modificaciones del Presupuesto de la Junta de Andalucía durante el ejercicio 2003 han supuesto un 5,88% de los créditos iniciales, frente al 6,87% que representaron durante el ejercicio 2002. **(§142)**

40. Existen determinados gastos que, aunque vienen recogidos con carácter ampliable en la Ley de Presupuestos, se vienen presupuestando en los sucesivos ejercicios por un importe inferior al necesario. En el ejercicio 2003 se mejora la presupuestación de los mismos, aunque aún se observa un desajuste con los créditos que realmente se deberían haber consignado.**(§152 y §153)**[3]

Se recomienda que a la hora de elaborar el Presupuesto se persita en la mejora de los cálculos de los créditos recogidos con carácter ampliable en el estado de gastos. Se conseguiría así que el Parlamento no apruebe partidas que, a priori, cabe calificar como insuficientes.

41. Se sigue detectando que a la hora de tramitar las modificaciones presupuestarias no se

[3] Punto modificado por la alegación presentada.

analiza adecuadamente la incidencia que las misma tienen en los objetivos de los programas y sus indicadores. **(§160)**

Se recomienda que el análisis de la repercusión de las modificaciones sobre los objetivos de los programas sea más detallado.

42. Respecto al Servicio 18, se sigue poniendo de manifiesto la existencia de importantes cuantías de desviaciones de financiación acumulada positivas que no han sido objeto de incorporación. En este sentido se observa que se ha adoptado alguna medida para que los distintos centros gestores justifiquen la existencia de desviaciones de financiación sin propuesta de incorporación. **(§160 y §161)**

Se recomienda que se adopten más medidas tendentes a analizar las causas de la existencia de desviaciones de financiación positivas acumuladas que no han sido incorporadas.

43. Al igual que en ejercicios anteriores, hay que indicar que no puede considerarse que hayan estado adecuadamente financiadas las generaciones de crédito aprobadas con cargo al Resultado Presupuestario Provisional de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos. En este sentido hay que recordar que el Remanente de Tesorería del ejercicio 2002 era negativo. **(§168 y §169)**

VI.1.4. Liquidación del Presupuesto de Gastos e Ingresos

44. La liquidación de las operaciones del Presupuesto, se ha realizado de conformidad con la Ley 9/2002, de 21 de diciembre, de Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el ejercicio 2003.

45. El Presupuesto aprobado para el ejercicio 2003, se incrementó en un 9,15% en relación con al anterior ejercicio, alcanzando sus créditos iniciales una cuantía de 20.621,66 M€. **(§178)**

Fueron tramitadas Modificaciones Presupuestarias por importe de 1.213 M€, que dieron lugar a unos créditos definitivos por cuantía de 21.835 M€ **(§179)**

46. El grado de ejecución del presupuesto de gastos, esto es, la relación porcentual entre obligaciones reconocidas y los créditos definitivos, alcanza para el conjunto de las Secciones el 95,08%.

El grado de cumplimiento, es decir, la relación porcentual entre obligaciones reconocidas y pagos realizados, alcanzó, para el conjunto de las Secciones, el 87,41%.

Ambas magnitudes son ligeramente superiores a las alcanzadas en el ejercicio anterior. **(§Cuadro nº 23)**

47. Por Secciones presupuestarias, el grado de ejecución y cumplimiento es el que a continuación se ofrece: **(§Anexo XXII.1.10)**

Secciones	% EJEC	% Cumpl
01 PRESIDENCIA	95,76	85,27
02 PARLAMENTO	100,00	99,78
03 DEUDA PÚBLICA	99,86	92,47
04 CÁMARA DE CUENTAS	99,59	99,58
05 CONSEJO CONSULTIVO	100,00	92,19
09 TURISMO Y DEPORTE	92,65	55,93
10 ECONOMÍA Y HACIENDA	92,54	71,11
11 GOBERNACIÓN	96,70	67,59
12 JUSTICIA Y ADMÓN P	99,49	78,92
13 EMPLEO Y DLLO. TECNOL.	81,48	55,26
14 RELAC. INSTITUCIONALES	98,22	87,27
15 OBRAS P Y TRANSPORTES	85,47	69,79
16 AGRICULTURA Y PESCA	63,36	71,38
17 SALUD	98,68	90,34
18 EDUCACIÓN Y CIENCIA	99,12	92,99
19 CULTURA	90,46	77,53
20 MEDIO AMBIENTE	77,03	57,80
21 ASUNTOS SOCIALES	91,80	82,48
31 GASTOS DIVERSAS CONSEJ.	98,44	58,83
32 A CCLL POR PIE	99,99	99,88
33 FAGA	100,00	97,27
34 PENSIONES ASISTENC.	99,34	99,98
TOTAL	**95,08**	**87,41**

Cuadro nº 3

48. El grado de ejecución y cumplimiento, por Capítulos, se expone en el siguiente cuadro: **(§Cuadro nº 23)**

	% EJEC	% CUMP
1 GASTOS DE PERSONAL	99,93	99,14
2 GASTOS CORRIENTES	98,06	80,58
3 GASTOS FINANCIEROS	99,51	72,88
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99,19	92,49
TOTAL OP.CORRIENTES	**99,33**	**93,16**
6 INVERSIONES REALES	81,20	55,81
7 TRANSFERENCIAS CAPITAL	75,85	55,28
TOTAL OP. DE CAPITAL	**77,64**	**55,46**
TOTAL OP. NO FINANCIERAS	**94,85**	**86,79**
8 ACTIVOS FINANCIEROS	97,45	91,11
9 PASIVOS FINANCIEROS	99,99	99,96
TOTAL OP. FINANCIERAS	**99,94**	**99,78**
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	**95,08**	**87,41**

Cuadro nº 4

49. Por lo que se refiere al Presupuesto de Ingresos, ha de señalarse que se aprobaron modificaciones presupuestarias por 1.213,20 M€, que representan un 5,88% sobre el presupuesto inicial, dando lugar a unas previsiones definitivas de 20.834,86 M€, que suponen un incremento del 8,14%.

Por otra parte se observa como las modificaciones presupuestarias han disminuido en términos absolutos de 1.297,45 M€ a 1.213,20 M€ y en términos relativos del 6,87% al 5,88% sobre el presupuesto inicial. Todo ello puede resumirse en el siguiente cuadro. **(§223)**

m€

	2002	2003	%
Presupuesto Inicial	18.893.344	20.621.657	9,15
Presupuesto Definitivo	20.190.793	21.834.855	8,14
Modificaciones	1.297.449	1.213.198	-6,50
% Sobre Inicial	6,87	5,88	

Fuente: Cuenta General 2003

Cuadro nº 5

50. Sobre las previsiones referidas se han contraído derechos por 21.731,90 M€, de los que han sido anulados o rectificados un 2,24%, 486,30 M€, resultando unos Derechos Reconocidos Netos de 21.245,60 M€, un 10,81% superiores a los reconocidos en el ejercicio 2002. **(§Cuadro nº 46)**

51. A continuación se expone el grado de ejecución y cumplimiento por Capítulos, en M€:

M€

	Grado Ejecución	Grado de Cumplimiento
I. Impuestos Directos	101,93%	94,38%
II. Impuestos Indirectos	102,56%	97,38%
III. Tasas, Prec. Públicos y otros In.	110,71%	69,39%
IV. Transferencias Corrientes	96,37%	98,27%
V. Ingresos Patrimoniales	134,36%	86,71%
Op Corrientes	99,21%	96,82%
VI. Enaj. De Inversiones Reales	86,65%	44,55%
VII. Transferencias de Capital	87,21%	62,45%
Op de Capital	87,21%	62,24%
Op Financieras	97,98%	93,66%
VIII. Activos Financieros	4,93%	100,00%
IX. Pasivos Financieros	100,98%	92,74%
Op Financieras	85,41%	92,80%
TOTAL GENERAL	**97,30%**	**93,62%**

Cuadro nº 6

52. El grado de ejecución del presupuesto, esto es la relación porcentual entre derechos recocidos y previsiones definitivas, alcanza el 97,30% superior al nivel alcanzado en el anterior ejercicio.

En cuanto se refiere al grado de cumplimiento, esto es la relación porcentual entre la recaudación neta y los derechos reconocidos, éste supone un 93,62%, valor inferior al del ejercicio anterior, 95,36 %. **(§Cuadro nº 46)**

VI.1.5. Tesorería

53. Las cuentas de Tesorería que registran la recaudación tributaria de las Delegaciones Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda de Cádiz, Jaén y Málaga presentan saldos negativos, por un importe global de 17,74 M€. **(§250 a §255)**

Se insta a tomar las medidas oportunas para evitar la rendición de la Cuenta de Tesorería con saldos negativos, extremando la confección y revisión de las partidas que conforman las conciliaciones bancarias.

VI.1.6. Extrapresupuestaria

54. La existencia de saldos extrapresupuestarios pendientes de aplicación contraviene el contenido de la Orden de cierre de cada ejercicio presupuestario que, reiteradamente, exige a las

Intervenciones "la imputación al Presupuesto de Ingresos" de estas partidas. Entre ellas destacan los ingresos registrados en el Sistema Unificado de Recursos, aplicación que, mediante la correcta grabación y adecuada codificación de los documentos de ingresos en Entidades Colaboradoras y Servicios de Caja de la Delegaciones Provinciales, facilitaría la rápida identificación de las partidas ingresadas y su imputación al Presupuesto. **(§286 a §288)**

Debe persistirse en la optimización del funcionamiento del Sistema Unificado de Recursos, evitándose en la medida de lo posible grabar registros incorrectos que no tienen una correspondencia automática con el Presupuesto de Ingresos y que provocan estas partidas pendientes de aplicación.

55. Las transferencias de la Tesorería General de la Junta de Andalucía al SAS en relación a la operación de saneamiento destinada a pagar obligaciones no satisfechas a 31 de diciembre de 1998 se registran en una cuenta deudora de la Contabilidad Extrapresupuestaria, cuyo saldo al cierre del ejercicio 2002 era de 604,06 M€. Esta cantidad ha comenzado a imputarse al Presupuesto de Gastos en el ejercicio 2003, por un importe de 30 M€, completándose este proceso en un máximo de diez anualidades. **(§290 a §293)**

VI.1.7. Deuda Pública

56. En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 62.3 de la Ley General de Hacienda Pública, se han reconocido derechos por la totalidad del endeudamiento autorizado en la Ley de Presupuestos para 2003, que asciende a 956,85 M€, formalizándose operaciones por el mismo importe y por la cuantía del remanente disponible (0,22 M€). Por tanto, en el ejercicio 2003 se ha conseguido una equiparación prácticamente absoluta. **(§298 a §300)**

Se recomienda persistir con este ajuste al principio de anualidad presupuestaria, realizando autorizaciones más acordes con las necesidades de financiación del ejercicio.

57. Se ha cumplido con los compromisos del Programa Anual de Endeudamiento para el ejercicio 2003, en cuanto a la observancia de los límites de deuda viva. **(§375, §380 y §386)**

58. Continúa la tendencia de descenso, mientras las condiciones de mercado lo permiten, en el tipo medio de endeudamiento, bajando desde el 6,231% del ejercicio anterior al 5,860% para 2003. Igualmente, se produce un descenso de la vida media de la deuda viva, pasando de 6,28 años a 5,96 años. **(§330 y §344)**

VI.2. ORGANISMOS AUTÓNOMOS

59 El grado de cumplimiento y ejecución del Presupuesto de Gastos en los OOAA es el que se expone en el siguiente cuadro:

Entidad	% Ejecución	% Cumplimiento
IAM	92	85
IAJ	86	91
IAAP	92	92
IEA	85	78
IARA	37	54
SAS	99	92
PAG	91	89
CAAC	99	77
IASS	96	82
TOTAL	97	91

Cuadro nº 7

(§465, §489, §518, §548, §576, §603, §633 §666 y §703)

60. Las Modificaciones Presupuestarias de los OOAA, han supuesto el 5% sobre los créditos iniciales, cuantía ésta similar a la del anterior ejercicio. Hay que señalar las realizadas en el SAS para atender fundamentalmente gastos de farmacia. (Ver cuadros nº 100, 114, 129, 144, 158, 172, 188, 204 y 220). **(§698)**

61. La aplicación que en la liquidación del Presupuesto de Ingresos recoge certificaciones de descubierto remitidas por el IAM y el SAS, como consecuencia del trasvase de registro al módulo de recaudación ejecutiva del SUR, siguen sin regularizarse, si bien tal hecho no resulta imputable a dichos Organismos. **(§500 y §722)**

Se recomienda, cuando las circunstancias así lo permitan, depurar y regularizar los importes de dicha aplicación, contabilizando los derechos, si procediera reconocerlos, en los conceptos correspondientes, según el origen del ingreso.[4]

62. Hay que señalar la existencia de libramientos pendientes de justificar de los ejercicios anteriores en el IAM, IAJ, IARA, IASS y SAS. **(§493, §522, §606, §670 y §707)**

Se recomienda adoptar las medidas necesarias conducentes a la realización de las justificaciones o lo reintegros correspondientes.

63. Los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros del SAS representan una cuantía significativa, debido a la operación de saneamiento del Organismo, a las inversiones realizadas en el campus de la Salud de Granada y al contrato administrativo especial regulador de las obras para establecer instalaciones productoras de energía térmica en el Hospital Universitario de Valme. (Ver cuadro nº 224). **(§708 y §709)**

64.[5]

65. La figura de generación de créditos negativa no se encuentra contemplada en la Ley General de Hacienda Pública. **(§515, §663 y §700)**

VI.3. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

66. Se han celebrado 120.834 contratos administrativos por un importe de 2.844.226,07 m€ de los cuales son ordinarios 10.043, por un importe de 2.183.752,79m€ y menores 110.791 por un importe de 660.472,29 m€.

En la contratación ordinaria, por el procedimiento abierto se han adjudicado 4.102 expedientes por importe de 1.121.483,75 m€ lo que supone un 51% sobre el importe total, por el procedimiento restringido se han tramitado 55 expedientes por 29.210,74m€, un 1% sobre el importe total y por ultimo se adjudican 5.866 expedientes mediante el procedimiento negociado por un importe de 1.033.058,29 m€ que supone el 47% del gasto total. **(§841 y §842)**

67. Los criterios de adjudicación recogidos en el PCAP aparecen en la totalidad de los expedientes por orden decreciente de importancia y por la ponderación que se le atribuya estableciéndose reglas de valoración de los mismos. **(§854, §857 y §863)**

68. Los expedientes de contratos menores fiscalizados contienen toda la documentación legalmente exigida, sin embargo el 25% de los expedientes examinados de la contratación ordinaria no aparecen completos. **(§852, §860, §864 y §869)**

Se recomienda que los expedientes incluyan la totalidad de la documentación exigida por TRLCAP

VI.4. EMPRESAS PÚBLICAS

69. El sector público empresarial de la Junta de Andalucía ha estado formado al 31 de diciembre de 2003 por un total de 122 empresas; (131 en ejercicio anterior), de las que, 50 (48 en ejercicio anterior) son empresas participadas mayoritariamente o empresas públicas y 72 (83 en el ejercicio anterior) empresas participadas minoritariamente. **(§729, §730 y §733)**

70. El Presupuesto de la CAA no especifica si incluye o no los presupuestos de las empresas públicas participadas indirectamente, de forma consolidada con los de la empresas públicas dominantes de grupo (artículo 32.2,e) de la LGHP). **(§738, §739 y §742)**

71. No existe una adecuada relación entre el Presupuesto de la CAA y la Cuenta General rendida en, al menos, 19 de las empresas públicas. Esta falta de homogeneidad se materializa en que mientras en uno de estos documentos no se incluyen o se incluyen determinados estados de forma individual por empresa, en el otro

[4] Punto modificado por la alegación presentada.
[5] Punto suprimido por la alegación presentada.

se recogen de forma consolidada o viceversa. **(§773 y §774)**

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.

72. En general, el grado de ejecución del Presupuesto de la CAA relativo a las empresas públicas (69% en 2003, 64% en 2002 y 67% en 2001) es considerado bajo por la Cámara de Cuentas de Andalucía. **(§743)**

Aunque ha mejorado ligeramente en relación al ejercicio anterior, se recomienda elevar el grado de ejecución presupuestaria.

VI.5. FUNDACIONES

73. En el informe del ejercicio anterior se manifestó que tanto el Presupuesto como la Cuenta General de la CAA no recogían el presupuesto y las cuentas anuales respectivamente de las fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP.

En el presente ejercicio tan sólo se incluyen 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)

(§815 y §829)

La Consejería de Economía y Hacienda ha de integrar tanto el Presupuesto como en la Cuenta General de la CAA los presupuestos y las cuentas anuales respectivamente de todas las Fundaciones a las que se refiere la LGHP.

VI.6. FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

74. Para la Comunidad Autónoma de Andalucía, en los Presupuestos Generales del Estado se dotan Fondos de Compensación por importe global de 377.548,16 m€. De esta cantidad 283.161,14 m€ corresponden al Fondo de Compensación, que se destina exclusivamente a financiar gastos de inversión, y 94.387,02 m€ al Fondo Complementario, que, además de inversión, admite financiar gastos corrientes asociados a inversiones financiadas con el Fondo de Compensación o con la dotaciones del propio Fondo Complementario. **(§12 y §874)**

75. La Comunidad Autónoma que en términos absolutos más recursos recibe es nuevamente Andalucía, al asignarse el 39% de la asignación global consignada en los Presupuestos Generales del Estado, cifrada en 955.773,71 m€. La cantidad concedida supone un incremento de un 5% con respecto a la asignación correspondiente al ejercicio anterior. No obstante, tal como puede observarse en el Anexo XXII.5.2., la distribución de los fondos en términos relativos pone de manifiesto que Galicia, Extremadura, Ceuta y Melilla, reciben una mayor financiación por habitante. **(§11, §12, §876 y Anexo XXII.5.2)**

76. En la anualidad objeto de fiscalización la gestión contable y presupuestaria de los Fondos continua desarrollándose conforme al procedimiento iniciado por la IGJA en el ejercicio 1998, en el que se suprimía el Servicio 19 en el Presupuesto de la Comunidad como Servicio diferenciado para el Fondo, pasando a integrarse en los Servicios financiados con recursos propios.

Mediante este procedimiento se consiguen unos niveles óptimos en la gestión de los recursos. Así, en el ejercicio 2003 se ha certificado a la Administración Central la totalidad de los créditos asignados a la Comunidad en concepto de Fondos de Compensación, 377.548,16 m€. Asimismo, se ha recaudado la totalidad de los derechos reconocidos por idéntico importe. De igual forma, se ha ejecutado al 100% las dotaciones, no existiendo por tanto desviaciones ni remanentes. **(§21, §899, §904, §905 y §908)**

77. Como consecuencia de las reprogramaciones de proyectos efectuadas en el ejercicio, todas las provincias han tenido variaciones en las dotaciones inicialmente asignadas. Así, las Pro-

vincias de Cádiz y Almería duplican la dotación inicial, mientras que el resto de provincias reducen significativamente su asignación, especialmente en el caso de Málaga y Córdoba que perciben un tercio de los créditos originarios. **(§887, §896 y §897)**

78. En el ejercicio 2003 se ha justificado el 48% de los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo correspondientes a anualidades anteriores, existiendo a 31 de diciembre libramientos por 1.885,13 m€. Asimismo, las obligaciones y libramientos pendientes de pago de ejercicios anteriores se han reducido en un 53%, restando a fines de ejercicio un importe de 111,79 m€. **(§916 y §914)**

VII. RESULTADO DEL EJERCICIO

79. En este apartado se analiza el *Resultado del ejercicio* rendido en la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Asimismo se analizan las *Cuentas Anuales* de la Junta de Andalucía.

80. El *Resultado del ejercicio* se ajusta a la estructura establecida en el art. 52 de la Orden de 7 de junio de 1995:

- El Estado del Resultado Presupuestario.
- El Estado de la Tesorería.
- El Estado del Remanente de Tesorería y
- La Variación de Activos y Pasivos de la Hacienda de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

81. Alguno de los estados componentes del resultado del ejercicio se presentan, además, de forma consolidada para la Junta de Andalucía y sus OOAA. La metodología seguida para su elaboración ha sido distinta en cada uno de ellos. Su análisis se realiza a continuación de cada uno de los estados correspondientes a la Junta de Andalucía.

82. En cuanto a las *Cuentas anuales*, la cuarta parte del Plan General de Contabilidad Pública de la Junta de Andalucía y sus OOAA, indica que las mismas comprenden:

- El balance.
- La cuenta del resultado económico- patrimonial.
- La memoria.
- El estado de liquidación del presupuesto.

El estado de liquidación del presupuesto se analiza en apartados específicos del informe. Por tanto, el análisis que realizamos en este epígrafe se circunscribe al Balance y el Resultado económico- patrimonial de la Junta de Andalucía, así como a la Memoria.

VII.1. ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

VII.1.1. Estado del Resultado Presupuestario de la Junta de Andalucía.

83. El Estado del Resultado Presupuestario, determinado por la diferencia entre derechos reconocidos y obligaciones reconocidas netas, se integra por las siguientes magnitudes: Resultado Presupuestario del Ejercicio, Variación Neta de Pasivos Financieros Presupuestarios y el Saldo Presupuestario.

El Resultado Presupuestario del ejercicio es la diferencia entre la totalidad de los ingresos presupuestarios realizados durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de gastos presupuestarios, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros.

La variación neta de pasivos financieros es la diferencia entre la totalidad de los ingresos presupuestarios consecuencia de la emisión o creación de pasivos financieros y la totalidad de gastos presupuestarios consecuencia de la amortización o reembolso de pasivos financieros.

El saldo presupuestario es la magnitud que se obtiene añadiendo al resultado presupuestario del ejercicio la variación neta de pasivos financieros presupuestarios.

84. El saldo presupuestario se ajusta con el remanente de tesorería utilizado para financiar gastos presupuestarios del ejercicio y con las desviaciones de financiación del ejercicio corriente, obteniéndose el déficit o superávit de financiación.

85. El criterio seguido por la IGJA es el de incluir estos ajustes tan sólo en el resultado presupuestario consolidado y no en el de la Junta de Andalucía.[6]

86. El resultado presupuestario del ejercicio 2003 se cifra en 463,11 M€, frente a los 32,25 M€ del ejercicio anterior. Se ha producido, por tanto, un incremento de 430,80 M€ lo que supone un 1.336% en términos relativos.

El incremento de este resultado ha venido motivado, fundamentalmente, por un sustancial aumento en el reconocimiento de derechos en la práctica totalidad de los capítulos del presupuesto de ingresos, con especial incidencia en los capítulos II y VII que se han incrementado, respectivamente, en 868 M€ y 539 M€. Como se pone de manifiesto en el apartado que este informe dedica al análisis de la liquidación del presupuesto de ingresos, este aumento se debe principalmente a una mayor recaudación por Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados así como a un mayor reconocimiento de derechos por FEDER y FEOGA.

87. El saldo presupuestario ha sido de 483,98 M€, frente a 51,17 M€ del ejercicio anterior, lo que supone un incremento de 432,81 M€. En términos relativos el aumento es de un 846%.

88. El superávit de financiación, tras la inclusión de los ajustes por créditos gastados financiados con remanente de tesorería y por desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada se cifra en 368,24 M€, suponiendo un descenso del 2,73% con respecto al ejercicio 2002, en el que esta magnitud se cifró en 378,58 M€.

El importante descenso de los créditos gastados financiados con remanente de tesorería (177,55 M€ en 2003 frente a 236,34 M€ en 2002) así como el aumento de las desviaciones de financiación positivas en gastos con financiación afectada (293,29 M€ en 2003 y 91,07 M€ en 2002) hace que, como vemos, esta magnitud presente unas cifras más acordes con las rendidas en el ejercicio anterior que los otros componentes del estado del resultado presupuestario.

89. Al Estado del Resultado Presupuestario se proponen los siguientes ajustes (Véase el cuadro nº 8):

- En la columna "Derechos reconocidos netos", Capítulo I "Impuestos directos", se ajustan -30,92 M€, correspondientes al 2% de la previsión de la liquidación anual del IRPF. **(§234)**

- En la columna "Derechos reconocidos netos", Capítulo II "Impuestos indirectos", se ajustan -72,60 M€, correspondientes al 2% de la previsión de la liquidación anual del IVA, del Impuesto sobre Alcohol y Bebidas derivadas, del Impuesto sobre Productos Intermedios, del Impuesto sobre la Cerveza, del Impuesto sobre Labores del Tabaco, del Impuesto sobre Hidrocarburos, y del Impuesto sobre Electricidad. **(§234)**[7]

- En la columna "Derechos reconocidos netos", Capítulo IV "Transferencias corrientes", se ajustan -131,47 M€, correspondientes al 2% de la liquidación provisional del Fondo de Suficiencia. **(§234).**

- En los capítulos IX de gastos e ingresos "Pasivos financieros" se ajustan 10,82 M€, procedentes de la imputación al presupuesto de gas-

[6] Punto modificado por la alegación presentada.

[7] Punto modificado por la alegación presentada.

tos y del reconocimiento de derechos necesario para mantener el límite máximo de endeudamiento en el programa de pagarés. **(§356)**

Hay que indicar que los ajustes derivados del programa de pagarés que proponemos tienen como finalidad estricta la de presentar estos estados de acuerdo con la situación económico-financiera real a fin de ejercicio. La regularización de la situación exigiría la aplicación del proceso contable descrito en el apartado que el informe dedica al análisis de dicha operación.

- En el epígrafe "Créditos financiados con Remanente de Tesorería", se ajustan -177, 55 M€, ya que el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior fue negativo. **(§167, §168 y §169).**

Por tanto, el superávit o el déficit del ejercicio se ajusta en -412,55 M€, correspondientes -177,55 M€ a créditos financiados con remanente de tesorería y -234,99 M€ a los motivos expuestos anteriormente, cifrándose finalmente en un déficit de -44,29 M€, cifra superior al déficit calculado por esta Institución en el ejercicio 2002, que fue de 17,66 M€.

Hay que tener en cuenta que los ajustes derivados de la implantación del nuevo sistema de financiación autonómica, que afecta a los capítulos I, II y IV por un total de -234,99 M€, son cuantitativamente importantes este ejercicio debido a que hasta el ejercicio 2004 no se producirá la liquidación definitiva de ningún derecho. Así, si hay que hacer algún ajuste negativo en 2004, éste se verá compensado con un ajuste positivo por la liquidación de derechos del ejercicio 2002, por cuanto transcurren dos años hasta que se produce su liquidación.

HECHOS POSTERIORES

Debe señalarse que el avance de la liquidación del ejercicio 2003 realizada por la Administración del Estado en julio de 2004, asciende a 698,37 M€, importe superior al ajuste propuesto.[8]

[8] Punto modificado por la alegación presentada.

90. Finalmente, incluimos los resultados del análisis efectuado sobre los gastos con financiación afectada.

Los Estados de Seguimiento de este tipo de gastos comprenden información consolidada para la JA y sus OOAA, relativa a los Fondos Europeos, Otras Dotaciones (Servicio 18), FCI y Créditos Extraordinarios concedidos mediante leyes 2/1997 y 3/1998 destinados respectivamente a reparaciones de daños causados por temporales de lluvia, y a actuaciones derivadas de la rotura de la balsa de decanto de residuos de la mina de Aznalcóllar.

91. No se incluye el correspondiente al endeudamiento a largo plazo como estipula el documento nº 8 de los Principios Contables Públicos y pese al carácter de afectado que le otorga el artículo 14 de la LOFCA y el artículo 62 de LGHP.

92. Con carácter general, en la gestión del gasto presupuestario se refleja la información sobre los realizados en el ejercicio y el acumulado de ejercicios anteriores, pero no sobre los pendientes de realizar hasta la culminación de la ejecución prevista. Igualmente sucede respecto a la gestión de los ingresos presupuestarios afectados.

A consecuencia de lo anterior, los coeficientes de financiación calculados al final del ejercicio presupuestario para los gastos cuya ejecución se extiende a más de un ejercicio, no son obtenidos conforme a las determinaciones del citado documento nº 8 y el vigente PGCP.

Este hecho incide en el cálculo de las desviaciones de financiación acumuladas y en las de ejercicio corriente y, a su vez, en los Estados de Remanente de Tesorería y de Resultado Presupuestario.

93. En fondos europeos, la CAG de 2003 refleja la desviación de ejercicio corriente de forma conjunta para el Marco Comunitario de Apoyo 1994-1999 y el vigente Marco 2000-2006 y, de forma separada, la desviación de financiación

acumulada, resultando positiva en el primer caso y negativa en el segundo, cifrándose respectivamente en 21,55 M€ y –141,86 M€.

Respecto al Marco 1994-1999, con vigencia a efectos de adquisición de compromisos de gasto hasta el 31 de diciembre de 1999 y de reconocimiento de derechos y de materialización de pagos hasta el 31 de diciembre de 2001, ha tenido registros contables durante 2003. Según consta en la Memoria, se han reconocido derechos derivados de saldos finales de proyectos y programas por importe de 65,97 M€ y existen obligaciones pendientes de reconocer correspondientes al saldo final de la Subvención Global de Andalucía 94-99 cuantificadas en 21,46 M€.

En el caso de Otras Dotaciones, Servicio 18, el Informe de Seguimiento de los Códigos de Financiación de la CAG 03, recoge el resumen total de códigos neteando los valores resultantes de las distintas líneas de subvención. Sería conveniente que, además de ello, aportase información resumen sobre las DFA brutas, positivas y negativas.

94. Por todo lo expuesto, se debe seguir potenciando el desarrollo de los módulos de seguimiento de los gastos de financiación afectada, fundamentalmente respecto a los Fondos Europeos, a fin de disponer de información relevante y suficiente en los términos previstos en el vigente PGCP de la JA y sus OOAA, concordante con el documento nº 8 de los Principios Contables Públicos.

ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO. JUNTA DE ANDALUCIA

M€

PPTO. DE INGRESOS CAPITULOS	DER. RECON. NETOS	AJUSTES	IMPORTES AJUSTADOS	PPTO. DE GASTOS CAPITULOS	OBLIG. REC. NETAS	AJUSTES	IMPORTES AJUSTADOS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	1.855,03	-30,92	1.824,11	I. GASTOS DE PERS.	3.808,66		3.808,66
II. IMPUESTOS INDIR.	5.735,88	-72,60	5.663,28	II. COMPR DE B. Y SERV.	589,45		589,45
III. TASAS Y OTROS INGR	466,82	0,00	466,82	III. INTERESES	372,77		372,77
IV. TRANSF. CORR.	10.270,60	-131,47	10.139,13	IV. TRANSF. CORR.	11.660,60		11.660,60
V. INGRESOS PATRIMON.	64,84	0,00	64,84	V. AMORTIZACIONES	0,00		
TOTAL OPER. CORR.	**18.393,17**	**-234,99**	**18.158,18**	**TOTAL OPER. CORR.**	**16.431,48**	**0,00**	**16.431,48**
AHORRO	**1.961,69**	**-234,99**	**1.726,70**				
VI. ENAJ. DE INV. REALES	22,40		22,40	VI. INVERS. REALES	1.168,39		1.168,39
VII. TRANSF. DE CAPITAL	1.827,85		1.827,85	VII. TRANSF. DE CAP.	2.169,80		2.169,80
TOTAL OPER. DE CAPITAL	**1.850,25**	**0,00**	**1.850,25**	**TOTAL OPER. DE CAP.**	**3.338,19**	**0,00**	**3.338,19**
CAPAC. O NEC DE FINAN.	473,75	-234,99	238,76				
VIII. ACTIVOS FROS	9,38	0,00	9,38	VIII. ACTIVOS FINANC.	20,02	0,00	20,02
RDO PRESUPUESTARIO	**463,11**	**-234,99**	**228,12**				
IX. PASIVOS FINANCIEROS	992,80	10,82	1.003,61	IX. PASIVOS FINANC.	971,93	10,82	982,75
VAR. NET DE PAS. FINAN.	**20,87**	**0,00**	**20,86**				
SALDO PRESUP. DEL EJ.	**483,98**	**-234,99**	**249,00**				

	IMPORTE	AJUSTE	IMPORTE AJUSTADO
CRÉDITOS GASTADOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESORERÍA	**177,55**	**-177,55**	**0,00**
DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN EN GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	**293,29**	**0,00**	**293,29**
SUPERÁVIT O DÉFICIT DEL EJERCICIO	**368,24**	**-412,55**	**-44,29**

Fuente: Cuenta General 2003. Elaboración propia.

Cuadro nº 8

VII.1.2. Estado del resultado presupuestario consolidado

95. En el ejercicio 2003, al igual que en los dos ejercicios anteriores se ha incluido el estado del resultado presupuestario de la Junta de Andalucía y sus OOAA.

96. Todo proceso de consolidación de cuentas exige la realización de las siguientes operaciones:

- Homogeneización: Los distintos estado a consolidar deben estar elaborados de acuerdo con los mismos criterios valorativos y corresponder al mismo periodo temporal.
- Agregación: A continuación se deben agregar los distintos estados a consolidar.
- Eliminación de operaciones internas: Finalmente hay que eliminar aquellas operaciones que, por ejemplo, vengan reflejadas como un gasto en un estado y un ingreso en otro.

97. El criterio seguido por la IGJA para la elaboración del estado de resultado presupuestario consolidado ha sido el de eliminar las operaciones que supongan simultáneamente gasto e ingreso en la Junta de Andalucía y sus OOAA y, posteriormente, agregar las magnitudes integrantes del resultado presupuestario de todas estas entidades.

Puesto que los criterios valorativos utilizados en la Junta y los OOAA son los mismos y el ejercicio presupuestario se cierra a la misma fecha, no son necesarias operaciones de homogeneización en los distintos estados.

En cuanto a las eliminaciones a realizar, según lo indicado por la IGJA las únicas operaciones que se repiten en la Junta de Andalucía y sus OOAA son las derivadas de transferencias de financiación, Por tanto el Sistema Júpiter ha eliminado, por un lado, las obligaciones reconocidas en los artículos 41 y 71 del Presupuesto de Gastos de la Junta de Andalucía y, por otro, los derechos liquidados en los artículos 45 y 75 de los distintos OOAA. Según indica la IGJA, en principio no deben existir otras operaciones internas entre la Junta de Andalucía y sus OOAA. Tampoco deben existir operaciones realizadas entre éstos.

No obstante hay que indicar que se ha detectado una transferencia del IARA a la Consejería de Agricultura y Pesca por 633 m€ que ha sido contabilizada en el presupuesto de gastos del Organismo Autónomo y en el de ingresos de la Consejería que debería haber sido tenida en cuenta a la hora de realizar las eliminaciones correspondientes. Según indica la IGJA ha sido una operación muy puntual. Debido a su inmaterialidad no se ajusta dicho importe.

98. Aunque no existe una norma aprobada que rija el proceso de consolidación en el ámbito de la Comunidad Autónoma de Andalucía, se puede decir que, en general, el proceso de consolidación descrito se ajusta a los criterios generales en materia de consolidación, así como a lo establecido en el ámbito del Estado para la formación de la cuenta de las administraciones públicas estatales dentro de la Cuenta General del Estado[9].

En cuanto a la evolución de las magnitudes incluidas en el estado rendido podemos indicar lo siguiente:

99. El resultado presupuestario consolidado en el estado rendido en la Cuenta General asciende a 432,30 M€ en 2003, frente a 16,44 M€ M€ en 2002, lo que supone un aumento de 415,86 M€ frente al ejercicio anterior.

100. El saldo presupuestario consolidado ha sido de 453,17 M€ en el ejercicio 2003, frente a 35,36 M€ en el ejercicio anterior.

101. Finalmente, el superávit de financiación del ejercicio ha sido de 337, 43 M€, frente a 362,77 M€ en el ejercicio anterior, lo que ha supuesto un descenso de un 6,99%.

---

[9] Orden del Ministerio de Hacienda de 12 de diciembre de 2000.

102. Los ajustes que propone la CCA a este estado son los mismos que se han propuesto para el estado de resultado presupuestario de la Junta de Andalucía, ya que en este informe no se proponen ajustes a los estados de resultado presupuestario de los OOAA.

103. En conclusión, se cifra el déficit de financiación en 75,11 M€ como consecuencia de un ajuste total de 412,55 M€ por un ajuste de -177,55 M€ por créditos financiados con remanente de tesorería y de -234,99 M€ por el resto de los ajustes.

104. Si se compara este déficit de financiación con el reflejado en el estado de resultado presupuestario de la Junta de Andalucía, -44,29 M€, puede apreciarse una diferencia de -30,81 M€ originada fundamentalmente, por el déficit de financiación del IASS.

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO. JUNTA DE ANDALUCIA

M€

PPTO. DE INGRESOS CAPITULOS	DER. RECON. NETOS	AJUSTES	IMPORTES AJUSTADOS	PPTO. DE GASTOS CAPITULOS	OBLIG. REC. NETAS	AJUSTES	IMPORTES AJUSTADOS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	1.855,03	-30,92	1.824,11	I. GASTOS DE PERS.	6.798,09		6.798,09
II. IMPUESTOS INDIR.	5.735,88	-72,60	5.663,28	II. COMPR.DE B.Y SER.	1.935,68		1.935,68
III. TASAS Y OTROS INGR.	590,02	0,00	590,02	III. INTERESES	448,75		448,75
IV. TRANSF. CORRIENTES	10.270,85	-131,47	10.139,38	IV. TRANSF. CORR.	7.392,47		7.392,47
V. INGRESOS PATRIMON.	78,55	0,00	78,55	V. AMORTIZACIONES	0,00		
TOTAL OPER. CORR.	**18.530,33**	**-234,99**	**18.295,34**	**TOTAL OPER. CORR.**	**16.574,99**	**0,00**	**16.574,99**
AHORRO	**1.955,34**	**-234,99**	**1.720,35**				
VI. ENAJ. DE INV. REALES	22,80		22,80	VI. INVERS. REALES	1.334,66		1.334,66
VII. TRANSF. DE CAPITAL	1.828,19		1.828,19	VII. TRANSF. DE CAP.	2.028,76		2.028,76
TOTAL OPER. DE CAPITAL	**1.850,99**	**0,00**	**1.850,99**	**TOTAL OPER. DE CAP.**	**3.363,42**	**0,00**	**3.363,42**
CAPAC. O NECES. DE FINAN.	**442,91**	**-234,99**	**207,92**				
VIII. ACTIVOS FINANCIER.	9,41	0,00	9,41	VIII. ACTIVOS FINANC.	20,02	0,00	20,02
RDO PRESUPUESTARIO	**432,30**	**-234,99**	**197,31**				
IX. PASIVOS FINANCIEROS	992,80	10,82	1.003,62	IX. PASIVOS FINANC.	971,93	10,82	982,75
VAR. NETA DE PAS. FINAN.	**20,87**	**0,00**	**20,87**				
SALDO PRESUP. DEL EJ.	**453,17**	**-234,99**	**218,18**				

	IMPORTE	AJUSTE	IMPORTE AJUSTADO
CREDITOS GASTADOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESORERIA	**177,55**	**-177,55**	**0,00**
DESVIACIONES DE FINANCIACION EN GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA	**293,29**	**0,00**	**293,29**
SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO	**337,43**	**-412,55**	**-75,11**

Cuadro nº 9

VII.2. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

VII.2.1. Estado del Remanente de Tesorería de la Junta de Andalucía.

105. El Remanente de Tesorería es una magnitud de carácter financiero que representa el excedente de liquidez a corto plazo existente en la fecha de cierre del ejercicio presupuestario. Se obtiene por diferencia entre la suma de los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo y los fondos líquidos menos las obligaciones ciertas reconocidas netas pendientes de pago a corto plazo, tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

El remanente positivo constituye un recurso para la financiación de gastos presupuestarios y fundamenta, entre otras decisiones, las de modificación del Presupuesto siguiente mediante generaciones de crédito, mientras que el negativo representa un déficit a financiar.

Si el Remanente de Tesorería resulta positivo, procede separar el remanente de tesorería afectado, conformado por las desviaciones acumuladas positivas de financiación existentes en gastos con financiación afectada, que no puede considerarse disponible para financiar cualquier gasto. De la diferencia entre ambas partidas se obtiene el remanente no afectado que representa la verdadera capacidad para financiar gastos en general.

106. En 2003, al igual que en el ejercicio anterior, para la formación del Remanente de tesorería afectado se ha tenido en cuenta la recomendación realizada por esta CCA en informes anteriores, reflejando una cifra de 178, 73 M€, obtenida de la suma de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los gastos de financiación afectada, sin considerar las desviaciones negativas que ascienden a 166,80 M€.

Estas desviaciones son consolidadas para la Junta de Andalucía y sus OOAA. Se incluyen de este modo, por no facilitar los sistemas informáticos la información desagregada para ambos ámbitos de gestión. En cualquier caso, según indica la IGJA, la mayor parte de las desviaciones corresponde a la Junta de Andalucía.

107. El Remanente de Tesorería total presenta un déficit de liquidez a corto plazo de 310,40 M€. No obstante, este año se produce una evolución positiva al disminuir dicho déficit y romperse la tendencia alcista de los ejercicios anteriores. En 2002 el déficit se situaba en 736,61 M€, en 2001 en 687,52 M€ y en 2000 en 257,11 M€, en contraposición al ejercicio 1999 que presentaba un superávit de 58 M€, cifras antes de ajustes por la CCA.

Esta favorable evolución se debe fundamentalmente al aumento de los derechos pendientes de cobro de presupuesto corriente, motivado básicamente por el mayor reconocimiento de derechos por el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y por Fondos Europeos, tal y como se indica en el epígrafe que ese informe dedica al análisis de la liquidación del presupuesto de ingresos.

108. El cálculo del Remanente y su significación sigue afectado por cuestiones observadas en Informes anteriores. Así, no se cuantifican los derechos de dudoso cobro de la JA, a reflejar en las cuentas de provisiones (490 y 598) no produciendo las minoraciones oportunas sobre los derechos pendientes de cobro. Asimismo hay que indicar que la IGJA mantiene diferencias de criterio respecto a ajustes contables reiterados cada año por esta CCA.

109. Como ha quedado expuesto y más adelante se indica igualmente, en el epígrafe dedicado al presupuesto de ingresos, el ejercicio 2003 presenta la peculiaridad de que en el mismo no se han producido ajustes positivos que compensen los ajustes negativos que se realizan por esta Institución derivados del sistema de financiación autonómica.

Se propone ajustar el estado del Remanente de Tesorería en los siguientes importes:

Derechos pendientes de cobro

- Se ajustan -234,99 M€ de Presupuesto corriente por al reconocimiento de derechos en exceso del 2% de la previsión de liquidación anual estimada para 2003 en concepto de Fondo de Suficiencia y cesión de tributos, acordes al Sistema de Financiación Autonómica, aprobado por el Consejo de Política Fiscal y Financiera, el 27 de julio de 2001, dado que la liquidación obtenida de la diferencia entre el 98% de la valoración provisional y la valoración definitiva no se producirá hasta el año 2005. **(§234)**

Asimismo se ajustan 10,82 M€ por el reconocimiento de derechos pendiente de cobro derivados de las operaciones de pagarés, en el ejercicio corriente. **(§302 y §356)**

- Se ajustan -224,17 M€, de derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados correspondientes -224,17 M€ al 2% de la previsión de liquidación anual estimada para 2002 en concepto de Fondo de Suficiencia y cesión de tributos, acordes al Sistema de Financiación Autonómica, dado que la liquidación obtenida de la diferencia entre el 98 % de la valoración provisional y la valoración definitiva no se producirá hasta el año 2004.

- Se aumentan los cobros pendientes de aplicación en un valor neto de 17,74 M€ obtenido como resultado de partidas conciliatorias detectadas en las Cuentas restringidas de ingresos de las DDPP. Se aumentan , 25,38 M€ de ingresos abonados por banco y no contabilizados por las DD.PP de Cádiz, Jaén y Málaga. Se disminuyen asimismo 7,64 M€ de pagos cargados por banco, por el traspaso automático a fin de mes de los saldos de las cuenta restringida de recaudación de la Delegación Provincial de Málaga y Jaén a la Tesorería General de la Junta de Andalucía, que no han sido contabilizados extrapresupuestariamente por las DD.PP. **(§254 y §255)**

- Con base en el principio de prudencia y por afectar a la cifra final del Remanente de Tesorería, se reitera el ajuste propuesto a los Estados de Resultado desde el ejercicio 1999, incluyendo en derechos de dudoso cobro 138,91 M€, de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores correspondientes al concepto 407 "Fondo de Asistencia Sanitaria no psiquiátrica y al 460 "De Diputaciones Provinciales" (asistencia psiquiátrica). **(§237)**

Obligaciones pendientes de pago

Se disminuyen los pagos pendientes de aplicación definitiva en 10,82 M€ por la imputación al presupuesto de gastos del saldo deudor de la cuenta de operaciones extrapresupuestarias "Operaciones de reembolso de pagarés" **(§302 y §356)**

Fondos Líquidos

Se ajustan en un valor neto de 17,74 M€, por la identificación de las partidas conciliatorias anteriormente citadas respecto a las Cuentas restringidas de ingresos de Delegaciones Provinciales Cádiz, Jaén y Málaga. **(§254 y §255)**

110. Remanente de Tesorería no afectado

Se incrementa su valor negativo en 598,08 M€, resultante de la adición de los ajustes practicados al Remanente total, y asciende a -1.087,21 M€.

Remanente de Tesorería total

Se ajusta aumentando su valor negativo en 598,08 M€, como resultado de la disminución de los derechos pendientes de cobro y el aumento de los fondos líquidos. El Remanente total ajustado pasa a presentar un déficit de liquidez a corto plazo de 908,48 M€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA. JUNTA DE ANDALUCÍA

M€

CONCEPTO	IMPORTE	AJUSTE	IMPORTE AJUSTADO
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**3.141,76**	**-605,00**	**2.536,76**
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.355,12	-224,18	1.130,94
- (+) De Presupuestos Cerrados	1.871,21	-224,17	1.647,04
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	288,27	-	288,27
- (-) De Dudoso Cobro	-	138,91	138,91
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	372,84	17,74	390,58
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**3.730,11**	**-10,82**	**3.740,93**
- (+) Del Presupuesto Corriente	2.613,25	-	2.613,25
- (+) De Presupuestos Cerrados	74,46	-	74,46
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	1.154,24	-	1.154,24
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	111,84	-10,82	101,02
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	**277,95**	**17,74**	**295,69**
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	**178,73**	**-**	**178,73**
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	**-489,13**	**-598,08**	**-1.087,21**
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	**-310,40**	**-598,08**	**-908,48**

Fuente: Estado del Remanente de Tesorería (Cuenta General 2003).

Cuadro nº 10

VII.2.2. Estado de Remanente de Tesorería consolidado

111. Se incluye en la Cuenta General un "remanente de tesorería consolidado" para la Junta de Andalucía y sus OOAA. El importe del mismo es de -334,68 M€.

Sin embargo éste se configura con magnitudes consolidadas y acumuladas. Estas últimas se corresponden con las derivadas de la Cuenta de Operaciones Extrapresupuestarias y de la Cuenta de Tesorería. Según indica la IGJA no se consolidan, sino que se acumulan.

Por tanto este estado no debe tener el calificativo de Remanente de Tesorería consolidado, no proponiéndose ajustes al mismo (Véase anexo XXII.1.1. donde se recoge este estado).

VII.3. ESTADO DE LA TESORERÍA

112. El Estado de la Tesorería viene definido por la diferencia entre la totalidad de los cobros y la totalidad de los pagos del ejercicio, tanto por operaciones presupuestarias como no presupuestarias, incluyendo las existencias.

Procede efectuar los siguientes ajustes

- Se aumentan los cobros de operaciones no presupuestarias en un importe neto de 17,74 M€ a consecuencia de partidas conciliatorias detectadas en las cuentas restringidas de ingresos de las DDPP. Este ajuste es consecuencia, por un lado, de aumentar 25,38 M€ de ingresos abonados por banco y no contabilizados por las DDPP de Cádiz, Jaén y Málaga y, por otro, de disminuir 7,64 M€ de pagos cargados por banco. Estos cargos por banco se deben al traspaso automático a fin de mes de los saldos de las cuentas restringidas de recaudación de la Delegación Provincial de Málaga y Jaén a la Tesorería General de la Junta de Andalucía. Estos importes no fueron contabilizados extrapresupuestariamente por las DDPP. **(§254, §255)**

- Se reclasifican 10,82 M€, con aumento de los pagos del presupuesto corriente y disminución de los pagos de operaciones no presupuestarias, por la imputación al presupuesto de gastos del saldo neto deudor de la cuenta de operaciones extrapresupuestarias "Operaciones de reembolso de pagarés".

A resultas de estos ajustes el saldo final de la Tesorería se incrementa en 17,74 M€ y pasa a ser de 295,70 M€.

ESTADO DE LA TESORERÍA. JUNTA DE ANDALUCÍA

M€

CONCEPTO	IMPORTE	AJUSTE	IMPORTE AJUSTADO
1. COBROS	**55.591,20**	**17,74**	**55.608,94**
- (+) Del Presupuesto Corriente	19.890,49	0,00	19.890,49
- (+) De Presupuestos Cerrados	537,12		537,12
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	35.163,59	17,74	35.181,33
2. PAGOS	**55.746,39**	**0,00**	**55.746,39**
- (+) Del Presupuesto Corriente	18.148,37	10,82	18.137,55
- (+) De Presupuestos Cerrados	2.518,11		2.518,11
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	35.079,91	-10,82	35.069,09
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**-155,19**	**17,74**	**-137,45**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	**433,15**		**433,15**
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**277,96**	**17,74**	**295,70**

Fuente: Estado de Tesorería (Cuenta General 2003). **Cuadro nº 11**

VII.4. VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS DE LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

113. Las variaciones netas de activos y pasivos reflejan, en términos globales, la evolución experimentada por la composición del patrimonio de los entes públicos durante el ejercicio presupuestario.

114. Se proponen los siguientes ajustes:

A. Variación de activos.

- Se reduce en 234,99 M€ el aumento del saldo de derechos pendientes de cobro como consecuencia del ajuste propuesto a los derechos pendientes de cobro del ejercicio corriente por el reconocimiento de derechos del 2% por el Fondo de Suficiencia y tributos cedidos.

- Se reduce en otros 224,17 M€ el aumento del saldo de derechos pendientes de cobro por el ajuste propuesto a los derechos pendientes de cobro del ejercicio cerrado relativos al 2% de la previsión de liquidación anual estimada para 2002 en concepto de Fondo de Suficiencia y de tributos cedidos, dado que la liquidación definitiva no se producirá hasta 2004. **(§234 y §235)**

- Se aumenta en 10,82 M€ por el reconocimiento de derechos necesario para mantener el límite máximo de endeudamiento por el Programa de Pagarés autorizados en 1991. **(§302)**

- Se reduce en 17,74 M€ la disminución del saldo acreedor de existencias en metálico por el aumento del saldo final de tesorería por el ajuste propuesto por esta institución. **(§254 y §255)**

B. Variación de pasivos:

- Se aumenta 10,82 M€, en incrementos, "cap. IX Variación de Pasivos Financieros" por el reconocimiento de los gastos derivados de la variación neta del Programa de pagarés autorizado en 1991. **(§302 y §356)**

- Se aumenta en 17,74 M€ el saldo de cuentas acreedoras de operaciones extrapresupuestarias por el aumento de los cobros pendientes de aplicación a consecuencia de partidas conciliatorias detectadas en las cuentas restringidas de ingresos de las DDPP. **(§254 y §255)**

- Se disminuyen 10,82 M€, en disminuciones, "cap. IX Variación de Pasivos Financieros".

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

M€

VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	AJUSTES	IMPORTES AJUSTADOS	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES	AJUSTES	IMPORTES AJUSTADOS
INCREMENTOS				**INCREMENTOS**			
CAP. VI. INVERSIONES REALES	1168,39	0,00	**1.168,39**	CAP. IX. VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	992,80	10,82	**1.020,45**
CAP. VIII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	20,02	0,00	**20,02**				
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	0	0	**0**	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	90,75	0,00	**90,75**
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	726,52	-448,35	**278,17**				
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	157,03	0,00	**157,03**	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	240,71	17,74	**258,45**
TOTAL INCREMENTOS	**2.071,96**	**-448,35**	**1.623,61**	**TOTAL INCREMENTOS**	**1324,26**	**28,56**	**1.352,82**
DISMINUCIONES				**DISMINUCIONES**			
CAP. VI. DISMINUCIÓN INVERSIONES REALES	22,40	0,00	**22,40**	CAP. IX. DISMINUCIÓN PASIVOS FINANCIEROS	971,93	10,82	**982,75**
CAP. VIII. DISMINUCIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	9,38	0,00	**9,38**				
DISMINUCIÓN SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	155,20	-17,74	**137,46**	DISMINUCIÓN SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	0,00	0,00	**0,00**
DISMINUCIÓN DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	0,00	0,00	**0,00**				
DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	0,00	0,00	**0,00**	DISMINUCIÓN SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	0,00	0,00	**0,00**
TOTAL DISMINUCIONES	**186,98**	**-17,74**	**169,24**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**971,93**	**10,82**	**982,75**
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	**1884,98**	**-430,61**	**1.454,37**	**VARIACIÓN NETA DE PASIVOS**	**352,33**	**17,74**	**370,07**

Fuente: Cuenta General 2003. Elaboración propia.

Cuadro nº 12

VII.5. CUENTAS ANUALES

115. Las cuentas anuales que se analizan en este apartado del informe son el Balance, la Cuenta de Resultado Económico- Patrimonial y la Memoria de la Cuenta General de la Comunidad Autónoma.

Están referidas sólo a la Junta de Andalucía, ya que no se han rendido cuentas consolidadas. Tampoco se analizan aquí las memorias de las cuentas anuales de los distintos OOAA.

VII.5.1. El Balance

116. El Balance presenta la situación del patrimonio referida al cierre del ejercicio, estructurándose a través de dos masas (activo y pasivo) desarrolladas cada una de ellas en agrupaciones que representan elementos patrimoniales homogéneos.

El *activo* recoge los bienes y derechos así como los posibles gastos diferidos. El *pasivo* recoge las obligaciones y los fondos propios.

117. La Disposición Final Única de la Orden de 31 de enero de 1997, señala que *la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública de la Administración de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos de carácter administrativo a la Contabilidad Patrimonial del Inmovilizado y de los Pasivos Financieros, quedará condicionada a la implantación, en el Sistema Integrado de Gestión Presupuestaria, Contable y Financiera de la Administración de la Junta de Andalucía, de los Subsistemas de Gestión del Inventario y de Endeudamiento".*

118. Respecto a las operaciones de endeudamiento, cabe señalar que la Instrucción 4/2000, de 12 de mayo de la IGJA, permite reflejar tales operaciones en la contabilidad patrimonial. Parte de las mismas se contabilizan automáticamente y parte se contabiliza de forma manual al final del ejercicio.

119. Por otro lado, el subsistema de inventario se encuentra diseñado aunque no se ha implantado en su totalidad. Como se indica en la Memoria, se han producido avances en la implantación de dicho subsistema en el ejercicio 2003.

120. Al igual que en ejercicios anteriores, no se han dotado ni amortizaciones ni provisiones, tal como se desprende de la información contenida en los estados.

121. Para realizar un control de los importes reflejados en lo distintos epígrafes del Balance, al igual que en anteriores informes de fiscalización, se ha hecho una comparación de las mismas con las distintas magnitudes reflejadas en el Remanente de Tesorería. Se ha comprobado que las diferencias existentes responden a los distintos criterios que hay que seguir a la hora de elaborar uno y otro estado y no a errores.

Así, existe una diferencia entre los fondos líquidos y la tesorería, no incluyéndose en el primero los anticipos de caja fija, que se contabilizan como derechos pendientes de cobro.

En cobros pendientes de aplicación la diferencia se debe a la no inclusión en el Remanente de Tesorería de saldos de diversas cuentas extrapresupuestarias.

En acreedores presupuestarios la diferencia se debe principalmente a los acreedores por devolución de ingresos, y en los acreedores no presupuestarios a la diferente inclusión de cuentas en uno y otro estado.

Finalmente, en los pagos pendientes de aplicación, la diferencia es debida fundamentalmente a la no inclusión en el Remanente de Tesorería de la cuenta extrapresupuestaria de los pagos satisfechos al SAS, de conformidad con la Disposición Adicional Segunda de la Ley 11/99, de 30 de noviembre.

122. A la vista de lo expuesto hasta ahora, no se realizan ajustes al Balance ni al Resultado económico- patrimonial, si bien ha de entenderse que los ajustes propuestos en la contabilidad presupuestaria tendrían efectos sobre la financiera.

123. Así las cuentas afectadas del Balance serían las siguientes:

ACTIVO

- El epígrafe de "Deudores presupuestarios" por importe de -234,99 M€, derivado de los ajustes relativos a la liquidación provisional del Fondo de Suficiencia y de los tributos cedidos acordes al nuevo Sistema de Financiación Autonómica.

- La cuenta 431 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de Ingresos Cerrado" por –224,17 M€ por el 2 % de la previsión de liquidación anual del Fondo de Suficiencia estimada para 2002 cuya liquidación debe producirse dos años después del mencionado ejercicio.

- La cuenta 490 "Provisión para insolvencias" se dota por 138,91 M€, correspondientes a la provisión por los derechos relativos al concepto 407 "Fondo de asistencia sanitaria no psiquiátrica" y al 460 "De Diputaciones Provinciales (asistencia psiquiátrica)".

- El Subgrupo 57 "Tesorería" por 17,74 M€ por la identificación de partidas conciliatorias respecto a las cuentas restringidas de ingresos de Delegaciones Provinciales de Cádiz, Jaén y Málaga.

PASIVO

- La cuenta 554 "Cobros pendientes de aplicación" por 17,74 M€ por la identificación de las partidas mencionadas en el párrafo anterior.

- La cuenta 129 "Resultados del ejercicio" como consecuencia de todos los ajustes que hubieran afectado a la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

VII.5.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

124. La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial comprende, con la debida separación, los ingresos y beneficios del ejercicio, los gastos y pérdidas del mismo, y por diferencia, el ahorro o desahorro.

125. La Cuenta del Resultado Económico Patrimonial se ha elaborado siguiendo las normas de elaboración contenidas en el PGCP de la Junta de Andalucía y sus OOAA.

126. No obstante, tal y como hemos indicado en el epígrafe dedicado al Balance, no se han cuantificado los derechos de dudoso cobro y dotado las correspondientes provisiones.

Una vez más se reitera que, en virtud de la aplicación del principio de prudencia, se doten provisiones para insolvencias de aquellos derechos de dudosa cobrabilidad.

127. Tampoco se han dotado las correspondientes amortizaciones por la depreciación del inmovilizado, debido a la falta de implantación total del subsistema de inventario.

128. En la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial se recoge un ahorro de 1.646,77 MP, frente a un ahorro de 1.068,39 MP en el ejercicio anterior, lo que supone un incremento del 54 %. Como se indica en la Memoria, el motivo de esta favorable evolución hay que buscarla en la elevada tasa de aumento de los ingresos, fundamentalmente debida al aumento de las transferencias y subvenciones. No obstante no se concreta en dicho documento qué ha motivado el incremento de este tipo de ingresos por encima del resto.

129. Aunque no se propongan ajustes al Resultado Económico-Patrimonial por las circunstancias descritas, los ajustes propuestos a otros estados afectarían a éste. Las cuentas afectadas serían las siguientes:

DEBE DE LA CUENTA

- La cuenta 694 "Dotación a la provisión por insolvencias" por 138,91 M€, correspondiente a la provisión por los derechos relativos al concepto 407 "Fondo de asistencia sanitaria no

psiquiátrica" y al 460 "De Diputaciones Provinciales (asistencia psiquiátrica)".

HABER DE LA CUENTA

-La cuenta 750 "Transferencias corrientes" por el ajuste relativo a la liquidación provisional del Fondo de Suficiencia por -24,59 M€.

- La cuenta 728 "Otros Impuestos directos" por el ajuste relativo a la liquidación provisional del IRPF, por importe de –30,92 M€.

- La cuenta 739 "Otros Impuestos indirectos" por –72,61 M€ por el ajuste relativo a la liquidación provisional del IVA, del Impuesto sobre Alcohol y Bebidas derivadas, del Impuesto sobre Productos Intermedios, del Impuesto sobre la Cerveza, del Impuesto sobre Labores del Tabaco, del Impuesto sobre Hidrocarburos, y del Impuesto sobre Electricidad.

VII.5.3. Memoria

130. La Memoria se incluye en la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía en virtud de lo establecido en el artículo 96 a) de la LGHP y el artículo 52.3 de la Orden de 7 de junio de 1995 que regula la contabilidad pública. En la misma se resaltan las variables más significativas de la mencionada Cuenta General.

Asimismo la Memoria completa, amplía y comenta la información contenida en el Balance, en la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial y en el Estado de Liquidación del Presupuesto, de acuerdo con lo establecido en el PGCP.

131. Con carácter general, hay que indicar que la Memoria responde a la estructura que para la misma prevé la normativa vigente. No obstante debemos resaltar las cuestiones que se exponen en los siguientes puntos.

132. No resulta suficiente la información relativa a los gastos con financiación afectada a la que se refiere el PGCP en el punto 7 de sus normas de elaboración de las cuentas anuales y como se pone de manifiesto en los puntos 89 a 92 del presente informe.

133. En cuanto a la información relativa al Balance y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, se incluye un análisis estático y dinámico de ambos estados. Sin embargo se echa en falta una justificación de la composición de determinadas partidas. Así, por ejemplo, se indica que se han incrementado en un 41% las "Inversiones Financieras Permanentes,", sin que se explique el motivo de dicho aumento. También puede citarse como ejemplo el que no se explique qué transferencias y subvenciones han motivado una aumento tan sustancial en el nivel de ingresos de la Junta de Andalucía.

134. El artículo 96 b) LGHP establece que a la Cuenta General se unirá una *memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados, con indicación de los previstos y alcanzados, y del coste de los mismos.*

A estos efectos se incluye en una primera parte una relación de fichas de seguimiento del grado de cumplimiento de objetivos por programa y en una segunda parte un listado de ejecución presupuestaria a nivel de programa y capítulo. La determinación del coste de consecución de los distintos objetivos exigiría relacionar la segunda parte con la primera.

Como se observa, aún hay que avanzar en la consecución de una auténtica presupuestación por programas, de tal modo que del seguimiento del cumplimiento de los mismos obtener información adecuada para una mejor gestión de los recursos públicos. No obstante hay que indicar que esta necesidad de mejora es predicable de la generalidad de las administraciones públicas, no sólo de la administración autonómica andaluza.

135. En conclusión, hay que indicar que si bien la Memoria ha ido mejorando en los últimos ejercicios, se debe continuar en este proceso de mejora para conseguir que cumpla en mayor medida su función de ser un medio eficaz para

una mejor interpretación del resto de la información contenida en la Cuenta General.

VII.5.4. Cuadro de financiación

136. Por segundo año se ha incluido en la Memoria de la Cuenta General este estado financiero, en el que se describen los recursos financieros obtenidos en el ejercicio, así como su aplicación o empleo y el efecto que han producido tales operaciones sobre el capital circulante. Éste ha aumentado en 2003 en 388,58 M€ frente a la disminución de 115,81 M€ del ejercicio anterior.

137. Se ha analizado el proceso de elaboración de este estado así como los ajustes propuestos al mismo.

Hay que indicar que, puesto que la elaboración de este estado se realiza con base en los estados del balance y resultado económico-patrimonial, hacemos extensivas las observaciones realizadas a ambos estados. Así, no proponemos ajustes al mismo.

138. Los ajustes propuestos por la IGJA en la Memoria están correctamente realizados de acuerdo con los criterios para ellos propuestos en el PGCP.

BALANCE

M€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2002
	A) Inmovilizado	**6.268,41**	**5.091,72**		**A) Fondos Propios**	**784,55**	**-862,23**
	I.Inv. destinadas uso gral.	**3.212,81**	**2.608,56**		**I.Patrimonio**	**-862,23**	**-1.930,62**
200	Terrenos y bienes naturales	125,14	111,92	100	Patrimonio	-862,23	-1.930,62
201	Infr.y Bienes dest. al uso gral	3.062,35	2.473,47				
208	Bienes del patr hist,art y cultural	25,32	23,17		**III.Resultados de ejerc. ant.**		
				120	Resultados posit. de ejerc. anteriores.		
	II.Inmov. Inmateriales.	**874,59**	**686,70**				
210	Gastos de inves. y desarrollo	258,39	231,11		**IV.Resultados del ejercicio.**	**1.646,78**	**1.068,39**
212	Propiedad industrial	0,91	0,88	129	Resultados del ejercicio.	1.646,78	1.068,39
215	Aplicaciones informáticas	54,28	34,46				
216	Propiedad intelectual	1,04	1,04		**C) Acreedores a L/P**	**4.867,55**	**4.959,08**
219	Otro inmov. inmaterial	559,97	419,21		**I.Emis.de oblig.y otros val.neg.**	3.912,43	**3.923,35**
				150	Obligaciones y bonos	3.615,52	3.555,75
	III.Inmov. Materiales	**2.134,01**	**1.763,22**	155	Deuda repres.en otros valores negoc.	0,00	10,00
220, 221	Terrenos y construcciones.	1.100,87	871,61	158, 159	Deuda en moneda extranjera	296,91	357,58
222, 223	Instalaciones técnicas y maq.	428,45	409,89				
224, 226	Utillaje y mobiliario	273,77	219,52		**II.Otras deudas a L/P**	**955,12**	**1.035,73**
227,228	Otro inmovilizado	330,92	262,20	170, 176	Deudas con entidades de crédito	955,12	1.035,73
229				178, 179	Deudas en moneda extranjera	0,00	0,00
-	Bienes destinados al uso gral.	0,00	0,00				
					D) Acreedores a C/P	**5.570,54**	**5.153,72**
	V.Inversiones fras perman.	**47,00**	**33,24**		**I.Emis. de obl. y otros val. neg.**	**1.142,96**	**1.074,38**
250, 251	Cartera de valores a L/P	22,33	17,01	500	Obligaciones y bonos a C/P	700,86	678,19
256				505	Deudas rep. en otros valores negoc.	335,07	297,41
252, 253	Otras invers. y edtos a L/P	24,67	16,23	506	Intereses de oblig. y otros valores	102,10	93,07
257				508, 509	Deuda en moneda extranjera	4,93	5,71
	B) Gast. a dist.en var. ejer.	**21,40**	**25,73**		**II.Deudas con ent. de crédito**	**962,43**	**945,70**
27	Gastos a dist.en var. ejer.	21,40	25,73	520	Préstamos y otras deudas	948,32	925,56
				526	Deudas por intereses	14,11	20,14
	C) Activo circulante	**4.932,83**	**4.133,11**				
	II.Deudores.	**4.609,77**	**3.659,04**		**III.Acreedores.**	**3.465,15**	**3.133,64**
43	Deudores presupuestarios	3.501,75	2.744,08	40	Acreedores presupuestarios.	2.697,46	2.601,64
44	Deudores no presupuestarios	390,53	198,21	41	Acreedores no presupuestarios.	43,49	40,34
550,555	Otros deudores.	717,49	716,75	475, 476	Administraciones Públicas.	126,27	140,02
558				477			
				521, 527	Otros acreedores.	449,26	229,35
	III.Inversiones fras temp.	**1,90**	**1,62**	528, 529			
542, 543	Otras invers. y edtos a C/P	1,24	0,91	554, 559			
544, 545				560, 561	Fianzas y depósitos recib. a C/P	148,67	122,29
547, 548							
565, 566	Fianzas y depósit. cons. a C/P	0,66	0,71				
	IV.Tesorería.	**321,16**	**472,45**				
57	Tesorería.	321,16	472,45				
	TOTAL ACTIVO	**11.222,64**	**9.250,56**		**TOTAL PASIVO**	**11.222,64**	**9.250,56**

Fuente: Cuenta General de 2003.

Cuadro nº 13

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

M€

DEBE					
CUENTAS	2003	2002	CUENTAS	2003	2002
A) GASTOS	**18.671,23**	**17.502,29**	**B) INGRESOS.**	**20.318,00**	**18.570,68**
1. GTOS FUNC. DE SERV.Y PREST. SOC.	**4.777,11**	**4.440,30**	**1. ING. DE GEST. ORDINARIA**	**7.882,67**	**6.794,33**
A) GASTOS DE PERSONAL	3.808,66	3.524,98	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	7.875,88	6.784,29
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMIL.	3.397,72	3.156,21	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	227,24	141,45
A 2) CARGAS SOCIALES.	410,94	368,77	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	81,88	77,73
			A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	1.748,28	1.154,97
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	0,00	0,00	A 4) OTROS IMPUESTOS	5.533,52	5.142,41
D 1) VAR.PROV.Y PERD.CRED INCOB.	0,00	0,00	A 5) TASAS P/ PREST. SERV. O ACT.	33,32	30,95
			A 6) TASAS FISCALES	251,64	236,78
E) OTROS GASTOS DE GESTION.	589,14	502,98			
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	587,57	500,86	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	6,79	10,04
E 2) TRIBUTOS	1,57	2,12	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV.O REAL. AC.	4,97	5,40
			B 2) PREC.PUB P/UTIL.PRIV.O DE DOM. PB	1,82	4,64
F) GASTOS FROS Y ASIMILABLES	379,31	412,36			
F 1) POR DEUDAS	379,31	412,36	**2. OTROS ING. DE GEST. ORDINAR.**	**300,58**	**225,18**
			A) REINTEGROS	82,00	55,22
H) DIFERENC. NEGATIVAS DE CAMBIO	0,00	0,00			
			C) OTROS INGRESOS DE GESTION	18,10	16,48
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCION.	**13.802,95**	**12.971,91**	C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	18,10	16,48
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.260,37	7.612,41	E) OTROS VAL.NEG. Y DE CRED.ACTV.INMOV.	28,95	0,00
			F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	110,86	85,56
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	3.373,06	3.383,99	F 1) OTROS INTERESES	110,86	85,56
			G) DIFERENCIAS POSITIVAS DE Cº	60,67	67,92
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	476,88	261,95	**3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**12.098,18**	**11.543,82**
			A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.265,73	10.251,70
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.692,65	1.713,56	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	4,87	3,33
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.807,65	1.273,22
3. PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORD.	**91,17**	**90,06**	D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	19,93	15,57
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00			
D) GTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	91,17	90,06	**4. GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS**	**36,57**	**7,35**
			B) BENEFICIOS POR OPER. DE ENDEUDAM.	27,38	2,93
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3,45	3,15
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	5,74	1,28
AHORRO	**1.646,77**	**1.068,39**	**DESAHORRO**		

Fuente: Cuenta General de 2003.

Cuadro nº 14

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE- RESUMEN	EJERCICIO 2003 AUMENTOS	EJERCICIO 2003 DISMINUCIONES	EJERCICIO 2002 AUMENTOS	EJERCICIO 2002 DISMINUCIONES
1. Existencias	**0**	**0**	**0**	**0**
2. Deudores	**937.336**	**17.768**	**509.078**	**125.760**
a) Presupuestarios	726.518	0	429.746	125.760
b) No presupuestarios	210.083	17.768	24.096	0
c) Administraciones Públicas	0	0	0	0
d) Pagos Pendientes de aplicación	735	0	55.236	0
e) Por administración de recursos de otros entes.	0	0	0	0
3. Acreedores	**14.411**	**343.974**	**47.527**	**587.424**
a) Presupuestarios	18	95.833	5.876	527.777
b) No presupuestarios	0	3.151	0	18.435
c) Administraciones Públicas	14.393	647	7.930	21.306
d) Cobros Pendientes de aplicación	0	217.960	33.721	0
e) Fianzas y depósitos a plazo corto.	0	26.383	0	19.906
f) Por administración de recursos de otros entes.	0	0	0	0
4. Inversiones financieras temporales	**327**	**49**	**0**	**2.779**
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo.	**779**	**51.188**	**176.711**	**314.918**
a) Empréstitos y otras emisiones.	779	28.430	176.711	261.457
b) Préstamos recibidos y otros conceptos.	0	22.757	0	53.461
6. Otras cuentas bancarias	**2.822.656**	**2.822.657**	**2.217.789**	**2.217.789**
7. Tesorería.	**63.083**	**214.375**	**223.731**	**41.975**
a) Caja	0	0	0	0
b) Banco de España	0	0	0	0
c) Otros bancos e instituciones de crédito	63.083	214.375	223.731	41.975
8. Ajustes por periodificación	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	**3.838.593**	**3.450.010**	**3.174.836**	**3.290.645**
VARIACION DEL CAPITAL CIRCULANTE	**388.583**			**115.809**

CUADRO DE FINANCIACIÓN (cont.)

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1, Recursos procedentes de operaciones de gestión	**18.656.961**	**17.502.317**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	0	0
b) Aprovisionamientos.	161.698	140.862
c) Servicios exteriores	425.869	359.998
d) Tributos	1.567	2.123
e) Gastos de personal	3.808.659	3.524.979
f) Prestaciones Sociales	0	0
g) Transferencias y subvenciones	13.802.944	12.971.915
h) Gastos financieros.	365.053	412.380
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	91.172	90.061
j) Dotación provisiones de activos circulantes.	0	0
2. Pagos pendientes de aplicación	**0**	**0**
3.Gastos de formalización de deudas.	**7.712**	**10.604**
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado.	**1.248.189**	**1.057.238**
a) Destinados al uso general.	620.981	588.010
b) I Inmateriales	187.888	150.284
c) I Materiales	419.829	298.508
d) I Gestionadas	0	0
e) I Financiera	19.491	20.436
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	0	0
5. Disminuciones directas de patrimonio.	**0**	**0**
a) En adscripcion	0	0
b) En cesión	0	0
c) Entregado al uso general	0	0
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo.	**956.849**	**1.963.431**
a) Emprestitos y otros pasivos.	678.187	1.832.196
b) Por préstamos recibidos.	278.662	131.235
c) Otros conceptos.	0	0
7 Provisiones por riesgos y gastos.	**0**	**0**
TOTAL APLICACIONES	**20.869.711**	**20.533.590**
EXCESO DE ORÍGENES S/ APLICACIONES (AUMENTO CAPITAL CIRCULANTE)	**388.583**	**0**

CUADRO DE FINANCIACIÓN (cont.)

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1, Recursos procedentes de operaciones de gestión	**20.229.942**	**18.496.692**
a) Ventas	0	0
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0	0
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	1.855.042	1.649.107
d) Impuestos indirectos	5.735.877	4.867.463
e) Tasas precios públicos y contribuciones especiales	291.753	277.767
f) Transferencias y subvenciones	12.098.173	11.543.821
g) Ingresos financieros	139.809	85.562
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	109.287	72.972
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	0	0
2. Cobros pendientes de aplicación	**0**	**0**
3, Incrementos directos de patrimonio	**0**	**0**
a) En adscripcion	0	0
b) En cesión	0	0
c) Otras aportaciones de entes matrices	0	0
4, Deudas a largo plazo	**956.849**	**1.895.403**
a) Empresttitos y pasivos análogos	0	1.808.485
b) Préstamos recibidos	956.849	86.917
c) Otros conceptos	0	0
5. Enajenación y otras bajas de inmovilizado	**71.503**	**25.686**
a) Destinados al uso general	16.734	0
b) I Inmateriales	8	0
c) I Materiales	49.037	19.885
d) I Financieras	5.724	5.801
6. Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo inmivilizados financieros	**0**	**0**
TOTAL ORÍGENES	**21.258.294**	**20.417.781**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**115.809**

Cuadro nº 15

VIII. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

139. En este apartado del informe se analizan las modificaciones que a lo largo del ejercicio se han producido en las distintas partidas presupuestarias inicialmente aprobadas por el Parlamento de Andalucía mediante la Ley 9/2002, de 21 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para 2003.

140. El importe de las modificaciones ha sido de 1.213,21 M€, de acuerdo con el detalle que se recoge en el siguiente cuadro, por Secciones y figuras modificativas.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR SECCIONES Y FIGURAS

M€

SECCIÓN	I1	I2	I3	I4	I5	T+	T-	TOTAL	%SEC.
PRESIDENCIA	0,00	0,00	0,33	-6,13	7,67	22,72	12,89	11,70	0,96%
PARLAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	3,91	0,39	0,34	3,98	0,33%
DEUDA PÚBLICA	0,00	0,00	0,00	-99,06	0,00	0,00	12,82	-111,88	-9,22%
CAMARA DE CUENTAS	0,00	0,00	0,00	0,21	0,56	0,51	0,56	0,72	0,06%
CONSEJO CONSULTIVO	0,00	0,00	0,00	-0,17	0,00	0,24	0,21	-0,14	-0,01%
R. INSTITUCIONAL	0,00	0,00	5,20	-2,74	10,10	27,08	28,47	11,17	0,92%
ECONOMIA Y HACIENDA	0,00	8,91	5,38	-17,20	0,48	14,37	10,90	1,04	0,08%
GOBERNACION	0,00	0,00	1,23	-7,55	0,64	11,17	10,73	-5,24	-0,43%
JUSTICIA Y A.P.	0,00	0,00	0,02	-10,17	0,08	20,90	65,29	-54,46	-4,49%
EMPLEO Y DES. TECNOLOG.	0,00	0,00	185,34	-17,70	121,12	79,83	88,73	279,86	23,07%
TURISMO Y DEPORTES	0,00	0,00	0,00	-0,46	0,00	0,26	0,28	-0,48	-0,04%
O. PUBL. Y TRANSPORTES	0,00	0,00	28,25	-13,99	8,50	66,90	80,14	9,52	0,78%
AGRICULTURA Y PESCA	0,00	0,00	176,80	-8,91	97,18	77,56	84,66	257,97	21,26%
SALUD	0,00	134,70	0,65	-1,71	7,02	127,07	64,03	203,70	16,79%
EDUCACIÓN Y CIENCIA	0,00	0,00	14,29	7,48	60,00	184,92	185,65	81,04	6,68%
CULTURA	0,00	0,00	7,40	-4,57	4,44	15,68	12,16	10,79	0,89%
MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	62,35	-7,62	16,69	8,01	10,74	68,69	5,66%
ASUNTOS SOCIALES	0,00	9,00	10,91	-1,18	28,89	47,41	35,94	59,09	4,87%
G. DIVERSAS CONSEJERÍAS	0,00	0,00	0,00	-0,75	0,00	0,15	8,99	-9,59	-0,79%
A CC.LL. POR P.I.E.	0,00	0,00	0,00	178,96	0,00	0,00	0,00	178,96	14,75%
FAGA	0,00	198,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,00	16,32%
P. ASISTENCIALES	0,00	0,00	0,00	-0,54	10,97	8,36	0,00	18,79	1,55%
SUBTOTAL	**0,00**	**350,61**	**498,15**	**-13,80**	**378,25**	**713,53**	**713,53**	**1.213,21**	**100,00%**
% FIGURAS	**0,00%**	**28,90%**	**41,06%**	**-1,14 %**	**31,18%**	**58,81%**	**58,81%**	**100,00%**	
IAM	0,00	0,00	0,65	0,94	0,00	0,81	0,81	1,59	0,55%
IAJ	0,00	0,00	0,02	0,74	0,00	1,38	1,38	0,76	0,26%
IAAP	0,00	0,00	0,02	1,24	0,39	0,55	0,55	1,65	0,57%
IEA	0,00	0,00	0,15	0,10	0,00	0,01	0,01	0,25	0,09%
IASS	0,00	0,00	5,60	7,70	0,60	21,13	21,13	13,90	4,78%
IARA	0,00	0,00	49,58	14,86	0,00	23,47	23,47	64,44	22,17%
SAS	0,00	134,70	1,85	69,25	-0,09	298,65	298,65	205,71	70,77%
PAG	0,00	0,00	0,00	1,07	1,10	1,42	1,42	2,17	0,75%
CAAC	0,00	0,00	0,00	0,02	0,20	0,19	0,19	0,22	0,08%
SUBTOTAL	**0,00**	**134,70**	**57,87**	**95,92**	**2,20**	**347,61**	**347,61**	**290,69**	**100,00%**
% FIGURAS	**0,00%**	**46,34%**	**19,91%**	**33,00%**	**0,76%**	**119,58%**	**119,58%**	**100,00%**	

Cuadro nº 16

Fuente: Cuenta General 2003.

I1: Suplementos de Créditos y Créditos Extraordinarios; I2: Ampliaciones de Crédito; **I3:** Incorporaciones de Crédito.

I4: Generaciones de Crédito autorizadas por la Consejería de Economía y Hacienda; **I5:** Generaciones de Crédito autorizadas por el Consejo de Gobierno, **T+:** Transferencias de Crédito positivas; **T-:** Transferencias de Crédito negativas.

141. El trabajo de fiscalización realizado se ha centrado, por un lado, en una revisión analítica de la globalidad de las modificaciones producidas en el ejercicio, poniendo de manifiesto su evolución interanual y, por otro lado, en el análisis de una muestra de los expedientes en los que se ha reflejado su tramitación para determinar si se ha ajustado a la normativa aplicable y si las modificaciones han sido correctamente contabilizadas y su financiación ha sido adecuada.

142. Las Modificaciones Presupuestarias de la Junta de Andalucía, es decir, sin incluir a los Organismos Autónomos, que han supuesto un aumento de los créditos iniciales, han alcanzado un total del 5,88% de los créditos iniciales, frente al 6,87% que supusieron sobre el presupuesto del ejercicio anterior.

Si se compara el volumen de estas modificaciones frente a las del anterior, se observa un descenso de un 6,49%.

El descenso de las modificaciones del ejercicio ha venido motivado, fundamentalmente, por la disminución del importe de las generaciones de crédito.

143. Por Secciones Presupuestarias, al igual que en el ejercicio anterior, destaca la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico, con el 23% del total de modificaciones. Le siguen la Consejería de Agricultura y Pesca con un 21% y el Fondo Andaluz de Garantía Agraria y la Consejería de Salud con un 16% respectivamente.

144. En OOAA, las modificaciones del presupuesto del SAS representan el 70,77% del total aprobado para los Organismos. Para el caso de los OOAA las Modificaciones brutas han aumentado un 27%. Esto se ha debido fundamentalmente al aumento de las transferencias de créditos.

145. Si se considera el importe de las transferencias para valorar la evolución de las modificaciones presupuestarias, es decir, no computando las transferencias negativas, las modificaciones del presupuesto inicial han aumentado en las Consejerías un 0,4%, y un 27% en los OOAA.

En los cuadros siguientes se recoge la evolución señalada:

EVOLUCIÓN DE LAS MODIFICACIONES POR AÑO
JUNTA DE ANDALUCÍA

M€

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
I1	60,10	48,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I2	57,98	140,84	180,82	157,66	136,67	137,72	350,61
I3	423,59	535,18	588,28	458,53	498,25	451,51	498,15
I4	127,19	79,50	202,80	66,98	-26,09	41,97	-13,80
I5	99,49	342,80	589,60	543,63	652,46	666,26	378,25
T+	448,15	339,04	287,78	622,45	593,77	620,81	713,53
SUBTOTAL	**1.216,50**	**1.485,44**	**1.849,28**	**1.849,25**	**1.855,06**	**1.918,27**	**1.926,74**
% INCR. ANUAL	**-**	**22%**	**24%**	**-0%**	**0%**	**3%**	**0,4%**
T-	448,15	339,04	287,78	622,45	593,77	620,81	713,53
TOTAL	768,35	1.146,40	1.561,50	1.226,80	1.261,29	1.297,46	1.213,21
% INCR. ANUAL	**-100%**	**49%**	**36%**	**-21%**	**3%**	**3%**	**-6%**

Fuente: Cuenta General de ejercicio 1997 a 2003.

Cuadro nº 17

EVOLUCIÓN DE LAS MODIFICACIONES POR AÑO
ORGANISMOS AUTÓNOMOS

M€

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
I1	12,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I2	32,34	159,77	188,75	136,63	0,00	123,72	134,70
I3	20,10	22,62	35,44	36,94	43,45	47,52	57,87
I4	-0,21	26,00	17,43	42,77	144,62	44,15	95,92
I5	7,36	63,18	37,13	35,28	19,92	53,65	2,20
T+	246,97	193,82	137,34	332,77	129,29	233,97	347,61
SUBTOTAL	**318,58**	**465,39**	**416,09**	**584,39**	**337,28**	**503,01**	**638,30**
% INCR. ANUAL	-	**46%**	**-11%**	**40%**	**-42%**	**49%**	**27%**
T-	246,97	193,82	137,34	332,77	129,29	233,97	347,61
TOTAL	**71,61**	**271,57**	**278,75**	**251,62**	**207,99**	**269,04**	**290,69**
% INCR. ANUAL	-	**279%**	**3%**	**-10%**	**-17%**	**29%**	**8%**

Fuente: Cuenta General de ejercicios 1997 a 2003. **Cuadro nº 18**

146. La muestra seleccionada para un análisis en detalle ha abarcado las ampliaciones, las incorporaciones de remanentes y las generaciones de crédito.

147. Como cuestión previa hay que hacer referencia a los Acuerdos de no disponibilidad de créditos para el reconocimiento de obligaciones previstos en el artículo 48 d) de la LGHP, que inciden en distintas modificaciones.

Así, en el examen de los expedientes se ha puesto de manifiesto que no se produce retención contable de los créditos que han sido objeto de declaración de no disponibilidad. La IGJA indica que por razones de agilidad no se practica dicha retención, sino que se realiza un control global de los créditos que garantice que en ningún momento del ejercicio se contraigan obligaciones por encima de los límites de disponibilidad.

En el ejercicio 2003 hay que hacer especial referencia a la forma de financiar los créditos destinados a cofinanciar el coste de proyectos con financiación europea, como se analiza en el apartado de generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno.

148. Seguidamente se exponen las conclusiones del análisis efectuado atendiendo a los distintos tipos de modificación.

VIII.1. AMPLIACIONES DE CRÉDITO

149. Durante el ejercicio 2003 se han tramitado siete expedientes de ampliaciones de crédito por un total de 350,61 M€, frente a los 137,71 M€ que supusieron las ampliaciones de crédito contabilizadas en el ejercicio precedente. Este incremento obedece fundamentalmente a dos ampliaciones de créditos para ayudas del Fondo de Garantía Agraria por un importe total de 198 M€.

En cuanto al resto de las ampliaciones hay que indicar que responden a la necesidad de atender a los siguientes gastos, que también supusieron la tramitación de ampliaciones en el ejercicio anterior:

- Programa de Solidaridad de los Andaluces, por un total de 9 M€.
- Pago de los gastos originados por la gestión de la recaudación ejecutiva de la Comunidad, por un total de 8,91M€.
- Dispensación de medicamentos en oficinas de farmacia, por un montante de 134,70 M€.

150. Todas las ampliaciones se financian mediante la declaración por parte del Consejo de Gobierno de no disponibilidad de créditos para el reconocimiento de obligaciones, con la excepción de las destinadas a atender los gastos originados por la recaudación ejecutiva. En este

caso se producen ingresos por providencias de apremio superiores a los inicialmente previstos.

151. En cuanto a la tramitación de los expedientes hay que indicar que la misma se ajusta en líneas generales a la normativa aplicable.

152. Como ya ha puesto de manifiesto esta Institución en anteriores informes, los gastos de farmacia deberían haber sido presupuestados por un importe más próximo a lo que vendría a ser previsible de acuerdo con el gasto presupuestado en ejercicios anteriores.

En el ejercicio 2003 se han incluido créditos iniciales superiores en un 11,25% a lo inicialmente presupuestado para este mismo gasto en el ejercicio anterior, por encima del aumento porcentual de la totalidad de los créditos del presupuesto consolidado de la Junta (un 9,14 %). Sin embargo hay que tener en cuenta que si se compara lo inicialmente presupuestado en 2003 para gasto farmacéutico con los créditos definitivos del ejercicio anterior se observa que el aumento es de sólo un 2,57%.

153. La consignación de créditos con carácter ampliable en el Presupuesto de la Comunidad obedece a la realidad de que existen gastos determinables cualitativamente, pero que no se pueden precisar cuantitativamente en el momento de la aprobación del presupuesto. No obstante, ello no debe suponer que se presupueste de forma sistemática un importe inferior al que se debería recoger de acuerdo con la experiencia en la ejecución de anteriores presupuestos.

VIII.2. INCORPORACIONES DE REMANENTES

154. De conformidad con la LGHP y con la Orden de 15 de octubre de 2003, sobre cierre del ejercicio presupuestario 2003, son incorporables al estado de gastos del Presupuesto 2003 los remanentes de créditos financiados con Fondo de Compensación Interterritorial, Fondos de la Unión Europea y Subvenciones finalistas de la Administración del Estado o de otras Administraciones Públicas.

Los remanentes pueden ser incorporados hasta el límite en que la financiación afectada se encuentre asegurada para los mismos gastos que motivaron, en cada caso, la concesión, autorización y compromiso.

Conforme al artículo 40.2b) de la LGHP, por la parte no incorporada, y en los casos que proceda, deberán autorizarse transferencias o generaciones de crédito del ejercicio corriente hasta alcanzar el gasto público total.

155. En el ámbito de las Consejerías, los remanentes incorporados ascendieron a 498,15 M€, representando el 41,06 % de los créditos netos modificados en 2003. De la cifra incorporada, 288,51 M€ corresponden a créditos comprometidos y 209,63 M€ a no comprometidos. Respecto al ejercicio anterior el volumen de las incorporaciones ha aumentado un 10,33%.

Al igual que en el ejercicio anterior, las Consejerías de Empleo y Desarrollo Tecnológico, Agricultura y Pesca y Medio Ambiente, son las que generan el 85,21% de los remanentes incorporados en 2003 (Ver cuadros nº 16 y 20).

156. Por fuentes de financiación, el 62,35% de las incorporaciones derivan de la gestión de los Servicios correspondientes a fondos FEDER, FEOGA y Otras dotaciones, con índices respectivos del 32,18%, 16,08% y 14,09%. Considerando la naturaleza del gasto, el 76,84% deriva de las Transferencias de capital, el 20,46% de las Inversiones reales y prácticamente el 2,70% restante de las Transferencias corrientes.

157. En el ámbito de los OOAA, las incorporaciones ascienden a 57,87 M€, representando el 19,91% del total modificado. De esta cifra, 19,73 M€ corresponden a créditos comprometidos y 38,14 M€ a no comprometidos. Respecto al ejercicio anterior el volumen de las incorporaciones aumentó un 21,78%.

Al igual que en el ejercicio anterior, el 85,68 % de la cifra incorporada corresponde al IARA. Los mayores remanentes se dan en la gestión de los fondos FEOGA-Garantía y FEOGA-Orientación regional que absorben el 55,59 % y el 30,09 % de los créditos.

En el Cuadro nº 19 se relaciona el grado de ejecución alcanzado al término del ejercicio 2003 en la agrupación 1, que comprende los remanentes incorporados por servicios presupuestarios y las generaciones (I5), aprobadas con cargo al resultado presupuestario provisional, para sufragar la parte correspondiente a la financiación autonómica de los proyectos cofinanciados con fondos europeos, que ascienden a 177,55 M€. De éstos, 27,65 M€ corresponden a gestión de los OOOA. Al cierre del ejercicio, los créditos definitivos se minoran en 22,77 M€ (documento contable I4 con signo negativo), en aplicación del artículo 48 bis de la LGHP.

M€

	CONSEJERÍAS			OOAA		
SERVICIOS	REMAN. INCORP.	OBLIG.RECON.	% (2/1)	REMAN. INCORP.	OBLIG.RECON.	% (2/1)
01 Servicios Centrales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Otros Servicios y Centros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Otros Servicios y Centros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 FEOGA-Orientacion Regional	48,90	10,81	22,11	23,22	11,13	47,93
12 Gastos Cofinanciados con PEOP	57,25	22,82	39,86	0,00	0,00	0,00
13 Otros Fondos Europeos	16,65	14,55	87,39	0,00	0,00	0,00
14 Fondos de Cohesión	44,97	31,41	69,85	0,00	0,00	0,00
15 FEOGA	125,18	44,45	35,51	53,24	11,03	20,72
16 FSE	70,08	48,49	69,19	1,11	0,90	81,08
17 FEDER	219,72	133,42	60,72	2,13	1,91	89,67
18 Otras Dotaciones	70,17	33,93	48,35	5,82	2,13	36,60
19 FCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**653**	**339,88**	**52,06**	85,52	27,10	31,69

Fuente: Liquidación del Presupuesto de Gastos por Servicios. Agrupación 1. **Cuadro nº 19**

158. La distribución entre créditos comprometidos y no comprometidos del total de las incorporaciones se muestra en el siguiente cuadro:

M€

SECCIÓN	NO COMPROMETIDOS	COMPROMETIDOS	TOTAL
1 C. PRESIDENCIA	0,33	0,00	0,33
9 C DE RELACIONES INSTITUCIONALES	3,84	1,36	5,20
10 C. DE ECONOMIA Y HACIENDA	4,67	0,8	5,38
11 C. DE GOBERNACION	0,03	1,2	1,23
12 C. JUSTICIA Y ADMON PUBLICA	0,00	0,02	0,02
13 C. DE EMPLEO Y DES. TEC.	127,43	57,91	185,34
14 C.DE TURISMO Y DEPORTES	0,00	0,00	0,00
15 C.DE OBRAS PUBL. Y TRANSP.	18,16	10,09	28,25
16 C.AGRICULTURA Y PESCA	86,5	90,3	176,80
17 C.DE SALUD	0,11	0,54	0,65
18 C.DE EDUCACION Y CIENCIA	9,44	4,85	14,29
19 C. DE CULTURA	2,79	4,62	7,41
20 C.DE MEDIO AMBIENTE	33,47	28,88	62,35
21C.DE ASUNTOS SOCIALES	1,74	9,16	10,90
TOTAL	**288,51**	**209,64**	**498,15**

Fuente: Expedientes proporcionados por la DGP. Elaboración propia. **Cuadro nº20**

SECCIÓN	NO COMPROMETIDOS	COMPROMETIDOS	TOTAL
01.31 IAM	0,11	0,53	0,64
01.32 IAJ	0,00	0,02	0,02
10.31 IEA	0,00	0,15	0,15
12.31 IAAP	0,00	0,02	0,02
16.31 IARA	18,54	31,04	49,58
17.31 SAS	0,17	1,68	1,85
21.31 IASS	0,91	4,7	5,61
TOTAL	**19,73**	**38,14**	**57,87**

Fuente: Expedientes proporcionados por la DGP. Elaboración propia. **Cuadro nº 21**

159. En 2003, se aprobaron un total de 21 expedientes de incorporaciones de créditos del Servicio 18 por importe de 76 M€, correspondiendo 16 de ellos por valor de 70 M€ a Consejerías, y los 5 restantes, por importe de 6 M€, a OOAA.

Se han analizado todos los expedientes correspondientes a este servicio que incluyen gastos con financiación afectada procedentes de la Administración del Estado o de otras Administraciones Públicas, es decir, gastos que bien sea por su naturaleza o condiciones especificas, o bien como consecuencia de convenios entre la entidad responsable de su ejecución y cualesquiera otras entidades de carácter público o privado, se financien, en todo o en parte, mediante recursos concretos que en el caso de no realizarse el gasto presupuestario no podrían percibirse o, si se hubiesen percibido, debieran ser destinados a financiar unidades de gasto de similar naturaleza o, en su caso, ser objeto de reintegro a los agentes que lo aportaron.

160. La incorporación de remanentes de créditos del Servicio 18 ha de ser propuesta por la Consejería u Organismo afectado a la DGP y podrá realizarse hasta el límite de la desviación de financiación positiva que se certifique por la Intervención General para cada línea de subvención finalista.

En la mayoría de los expedientes no se cita la incidencia de los créditos incorporados en la consecución de los objetivos del programa de gasto afectado y en sus indicadores de gestión. Los objetivos e indicadores se determinan en los Presupuestos anuales en función de las cuantías asignadas a cada programa de gasto y necesariamente los remanentes de ejercicios anteriores incorporados al ejercicio corriente afectan a los resultados alcanzados en el año en que se producen y a los que se han de lograr en aquel en que se incorporan. [10]

En tres casos (exptes. 229, 371 y 246) la propuesta de incorporación se realiza por órgano distinto al competente sin que conste, caso de existir, la debida delegación de competencias al efecto.

Las incorporaciones aprobadas se encuentran dentro del límite de desviación de financiación acumulada certificado por la IG para los distintos códigos de financiación, salvo en tres casos. El exceso es de 0,806[11] M€[12].

Al igual que en informes anteriores, seguimos incidiendo en la importancia del carácter finalista de los créditos incluidos en el Servicio 18, siendo significativo que las incorporaciones propuestas por los centros gestores y aprobadas por la titular de la Consejería de Economía y Hacienda se encuentren un 35 % por debajo de la desviación de financiación acumulada total certificada por la IG, dejando de incorporar créditos por importe de 41,22 M€.

Deben analizarse las causas de la existencia de estas desviaciones no incorporadas, con la finalidad de depurar las cuantías existentes respecto a los códigos y líneas de financiación en que

[10] Punto modificado por la alegación presentada.
[11] Punto modificado por la alegación presentada.
[12] El exceso se produce en los códigos S0038 sección 18, S0086 Sección 21 y S0161 sección 17.

concurran estas circunstancias. Al respecto, se observa que, por primera vez, en algunos de los expedientes revisados consta petición de información de la DG de Presupuestos al Organismo proponente, en relación a los códigos de financiación con desviación acumulada positiva sin propuesta de incorporación y sobre la incidencia en los objetivos e indicadores en los programas afectados por las incorporaciones propuestas.

161. *A pesar de ciertas mejoras que se han detectado, los órganos gestores deben persistir en su esfuerzo en mejorar la gestión de los fondos y en la depuración y reutilización de los remanentes incorporados de ejercicios anteriores que se mantienen sin ejecución.*

VIII.3. GENERACIONES DE CRÉDITO.

VIII.3.1. Autorizadas por el Consejo de Gobierno.

162. En 2003 se aprobaron por el Consejo de Gobierno 78 expedientes de generaciones de créditos por importe de 380,99 M€. Respecto a las autorizadas en el ejercicio anterior, se ha producido una aumento de 12 expedientes y una disminución de 285,34 M€ en los créditos generados, un 43% menos.

163. La cifra dada difiere de la contenida en los resúmenes de modificaciones de créditos de la Cuenta General 2003, que asciende a 378,25 M€. Esta diferencia obedece a la contabilización errónea de una modificación aprobada por el Consejo de Gobierno con un documento I4 en lugar de I5. No obstante, dicha cuestión carece de transcendencia, ya que la distinción entre uno y otro documento sólo es indicativa del órgano que aprueba la modificación.

164. Conforme a la LGHP, le corresponde aprobar al Consejo de Gobierno las generaciones de créditos:

- Por derechos reconocidos o compromisos de ingresos, distintos de los previstos en los estados de ingresos, derivados de los diferentes instrumentos de financiación de los servicios ya transferidos a la CAA o que sean objeto de asunción por la misma.
- Por los resultados positivos y no aplicados de liquidaciones de presupuestos de ejercicios anteriores
- Por créditos declarados no disponibles respecto al reconocimiento de obligaciones.

165. Las generaciones autorizadas por el Consejo de Gobierno se financiaron:

- un 47% (177,55 M€) con cargo al Resultado Presupuestario Provisional de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos certificado por la Intervención General para 2002. Este importe, se genera para cofinanciar las incorporaciones de créditos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea.

- al apartado anterior, habría que añadir tres generaciones de créditos por importe de 7,22 M€ correspondientes a la Sección 02, Parlamento de Andalucía, Sección 04, Cámara de Cuentas y Sección 17.00 Consejería de Salud, que tienen una significación del 2% sobre el total generado. En los dos primeros casos, se aprueban con cargo al remanente de tesorería del ejercicio anterior y en el tercero con cargo al reintegro de excedentes de transferencias de explotación recibidas y no aplicadas de la Empresa de Emergencias Sanitarias (EPES).

- un 25% (95,82 M€) por créditos declarados no disponibles para el reconocimiento de obligaciones conforme a los Acuerdos aprobados por el Consejo de Gobierno de fechas 29 de julio de 2003, 16 de diciembre de 2003 y 22 de diciembre de 2003. El 53% de este importe se destina al saneamiento financiero de las Universidades Públicas Andaluzas. Este tipo de financiación de las generaciones ha aumentado un 33% respecto al ejercicio anterior, realmente no conlleva un incremento del Presupuesto de Ingresos sino que supone que con unos mismos créditos del Presupuesto de Gastos del

ejercicio corriente se pueden llegar a comprometer gastos de distintas secciones, naturaleza y funciones programáticas, al limitarse la no disponibilidad al reconocimiento de obligaciones y no a las fases anteriores de gestión del gasto, de autorización y compromiso. La duplicidad de créditos que se produce en el Presupuesto de Gastos por los Acuerdos de no disponibilidad adoptados y el consiguiente desequilibrio respecto al Presupuesto de Ingresos se reajusta al final del ejercicio de conformidad con el artículo 48 bis de la LGHP, instrumentándose contablemente mediante documentos I4 negativos.

- un 25% (95,28 M€) por aportaciones del Estado. El 57% de estos fondos se generan por compromiso de ingresos en la Sección 13.00 Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico y de estos, el 79% derivan del RD 467/2003, de 25 de abril de traspaso a la CAA de la gestión del Instituto Nacional de Empleo (INEM) y de la creación del Servicio Andaluz de Empleo (SAE).

- el 1% (5,11 M€) restante por aportaciones de otras Administraciones, del exterior y de terceros. El 35 % (1,8 M€) se generan por ingresos recaudados procedentes de la enajenación de Patrimonio Residencial cedido a la EPSA, en cumplimiento del Decreto 210/1999 de 5 de octubre.

166. De la revisión de los expedientes de generación de créditos destinados a cofinanciar, hasta alcanzar el gasto público total, el coste de los proyectos con financiación de la Unión Europea que han sido incorporados mediante I3, se observa un cambio en el procedimiento seguido respecto a ejercicios anteriores. En 2003, los expedientes se tramitaron y aprobaron en el mes de febrero, cuando lo usual era que se aprobaran en los meses de mayo y junio.

Dicha antelación, que se considera beneficiosa para la gestión de los proyectos, se debe al Acuerdo adoptado por el Consejo de Gobierno con fecha 28 de enero de 2003, por el que declara la no disponibilidad de créditos por importe de 177,72 M€ y autoriza a la Consejera de Economía y Hacienda a aprobar las generaciones necesarias a estos fines, así como, a sustituir la fuente de financiación por Resultado Presupuestario del ejercicio anterior, una vez que éste sea conocido.

Posteriormente, en el mes de julio, se aprueba el expediente nº 446 por el que se sustituye la financiación con cargo a créditos declarados no disponibles de todos los expedientes aprobados para cofinanciar los remantes incorporados de fondos europeos, por Resultado Presupuestario Provisional de la JA para el ejercicio 2002 .

167. El Resultado Presupuestario Provisional por recursos propios de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos, certificado por la IG, es una magnitud flujo de carácter presupuestario, que se obtiene de la diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidas netas del ejercicio, tras los ajustes derivados de los gastos con financiación afectada, las anulaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores y la financiación obtenida en el ejercicio corriente por resultados positivos del ejercicio anterior.

Las generaciones financiadas con cargo al mismo se contabilizaron como mayor previsión definitiva, en el concepto 870 Remanente de tesorería del Presupuesto de Ingresos.

168. Conforme a los principios contables públicos el Remanente de Tesorería, es una magnitud fondo de carácter financiero, cuyo superávit constituye un verdadero recurso para financiar cualquier gasto de la entidad. Se obtiene de la diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo, los fondos líquidos y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo, tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

El Remanente de Tesorería de la JA en 2003, se cifró en -736,62 M€, y tras los ajustes de esta Cámara de Cuentas, en -1.099,70 €.

169. Considerando la citada situación de déficit del Remanente de Tesorería en el ejercicio pasado, no está acreditada la suficiencia financiera de las generaciones de créditos aprobadas con cargo al Resultado Presupuestario Provisional de la JA y sus OOAA en el ejercicio 2002, por importe de 177,55 M€.

Se recomienda instrumentar las medidas oportunas para garantizar la suficiencia financiera de las generaciones de crédito aprobadas por el Consejo de Gobierno con cargo al cálculo del Resultado Presupuestario Provisional de la JA y sus OOAA, homogeneizando la conformación de éste con las variables consideradas para el cálculo del Remanente de Tesorería.

De la revisión de los expedientes no se aprecian otros aspectos significativos a observar, salvo reiterar, como en años anteriores, que prácticamente en la generalidad de los expedientes se cita la no incidencia de los créditos generados en la consecución de los objetivos del programa de gasto afectado y en sus indicadores de gestión, sin realizar un mayor análisis ni cuantificación de indicadores. Al respecto, cabe realizar la misma observación hecha en el análisis de las Incorporaciones de créditos.

VIII.3.2. Aprobadas por la Consejería de Economía y Hacienda.

170. El art. 47.1.c) de la LGHP establece que corresponde a la Consejería de Economía y Hacienda la autorización de *la generación de créditos en los estados de gastos, por los ingresos efectivamente recaudados y no previstos en el presupuesto.* Por su parte la Orden de Contabilidad Pública prevé el documento contable *I4* para el reflejo de estas operaciones.

171. Se han tramitado 91 expedientes de este tipo por un importe total de 279,32 M€, frente a los 66 expedientes tramitados en el ejercicio anterior. Todos los expedientes han sido analizados.

172. La financiación de estas modificaciones ha sido la siguiente:

- El 84% por aportaciones del Estado.
- El 3 % por aportaciones de otras administraciones.
- El 6 % por aportaciones de terceros.
- El 3% por aportaciones del exterior.
- El 4% por remanente de tesorería.

173. El servicio más afectado por este tipo de generaciones ha sido el servicio 18, con un 79% del importe total.

174. La tramitación de los expedientes se ajusta, con carácter general, a la normativa aplicable.

175. Durante el ejercicio 2003 la contabilización de documentos I4 recogida en la CGA ha sido de –13,80 M€ en las Consejerías y de 95,92 M€ en los distintos Organismos Autónomos.

176. La causa de la diferencia con el importe de los expedientes reside en que se contabilizan como I4 operaciones que en principio no tienen la consideración de generaciones de crédito.

177. Como ya hemos indicado, el documento I4 es el previsto en la Orden de Contabilidad para reflejar las generaciones de crédito que estamos analizando en este epígrafe que, en principio, debería recoger tan sólo las producidas por ingresos efectivamente recaudados y no previstos inicialmente. Sin embargo este documento se utiliza para reflejar contablemente otras operaciones.

Así, se utiliza para reflejar transferencias de créditos con origen en una sección presupuestaria y con destino en un organismo autónomo o a la inversa, puesto que así se consigue mantener el equilibrio que debe existir desde un punto de vista contable entre los créditos y las previsiones de ingresos en el Presupuesto de la Administración de la Junta y en el del Organismo Autónomo afectado. Según se indica en la DGP, este equilibrio no se mantendría si se utilizasen directamente documentos de transferencia de crédito (documentos T), ya que con ellos no se debe modificar el presupuesto de ingresos.

También se utilizan los documentos I4 para reflejar contablemente las minoraciones de créditos a las que se refiere el artículo 48 bis de la LGHP.

Esto hace que se utilicen documentos I4 con signo negativo, lo que sólo se prevé en la Orden de Contabilidad para las rectificaciones. Así vemos como en este ejercicio aparece un importe negativo en el reflejo en la Cuenta General de las generaciones de crédito contabilizadas mediante I4 en el ámbito de las Consejerías. Esto no sería posible si se hubiesen utilizado estos documentos de acuerdo con la finalidad para ellos prevista en la normativa, es decir, el reflejo de generaciones derivadas de ingresos no previstos inicialmente y efectivamente recaudados.

Como ya se ha indicado en anteriores informes, la solución podría estar en que la normativa previera documentos contables específicos para las operaciones que, en principio, no se deberían contabilizar a través de documentos I4.

IX. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

IX.1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE

178. El Presupuesto aprobado para el ejercicio 2003, se incrementó en un 9,15% en relación con al anterior ejercicio, alcanzando sus créditos iniciales una cuantía de 20.621,66 M€.

179. Fueron tramitadas Modificaciones Presupuestarias por importe de 1.213,20 M€, que dieron lugar a unos créditos definitivos por cuantía de 21.835 M€.

180. Por Secciones Presupuestarias, al igual que anteriores ejercicios, las que con mayor volumen de créditos definitivos cuentan son, por este orden, Salud y Educación y Ciencia, dotadas con 6.301 M€ y 4.576 M€, respectivamente. La Consejería de Agricultura y Pesca, con un incremento de 258 M€, es la Sección que alcanza un mayor volumen de Modificaciones Presupuestarias. La reducción de créditos iniciales más cuantiosa, se produce en la Sección Deuda Pública, con 112 M€; por su parte, el Consejo Consultivo de Andalucía es la Sección que en menor volumen modifica su presupuesto inicial.

Euros

	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Definitivo (1)	OR (2)	% EJEC(2/1)	PR (3)	% Cumpl (3/2)
01 PRESIDENCIA	278.494.779	11.702.167,91	290.196.946,91	277.894.882,18	95,76	236.969.390,16	85,27
02 PARLAMENTO	43.607.363	3.962.254,39	47.569.617,39	47.569.617,39	100,00	47.466.744,39	99,78
03 DEUDA PÚBLICA	1.439.124.330	-111.876.616,59	1.327.247.713,41	1.325.364.133,31	99,86	1.225.541.660,88	92,47
04 CÁMARA DE CUENTAS	9.441.928	721.523,01	10.163.451,01	10.121.380,01	99,59	10.078.537,01	99,58
05 CONSEJO CONSULTIVO	2.674.141	-146.473,98	2.527.667,02	2.527.667,02	100,00	2.330.227,26	92,19
09 TURISMO Y DEPORTE	259.367.774	11.177.797,78	270.545.571,78	250.649.785,32	92,65	140.178.804,48	55,93
10 ECONOMÍA Y HACIENDA	223.001.313	1.029.053,95	224.030.366,95	207.307.258,23	92,54	147.422.734,80	71,11
11 GOBERNACIÓN	240.649.509	-5.241.572,92	235.407.936,08	227.638.670,02	96,70	153.860.104,04	67,59
12 JUSTICIA Y ADMÓN P	375.022.934	-54.458.328,67	320.564.605,33	318.915.391,82	99,49	251.686.865,74	78,92
13 EMPLEO Y DLLO. TECNOL.	943.187.824	279.858.062,12	1.223.045.886,12	996.561.560,76	81,48	550.657.460,31	55,26
14 RELAC. INSTITUCIONALES	11.414.386	-470.535,13	10.943.850,87	10.749.481,82	98,22	9.381.594,96	87,27
15 OBRAS P Y TRANSPORTES	986.975.481	9.519.247,45	996.494.728,45	851.737.876,31	85,47	594.465.048,83	69,79
16 AGRICULTURA Y PESCA	654.750.801	257.970.064,11	912.720.865,11	578.334.204,11	63,36	412.843.230,61	71,38
17 SALUD	6.096.872.896	203.689.207,73	6.300.562.103,73	6.217.256.428,70	98,68	5.616.926.515,35	90,34
18 EDUCACION Y CIENCIA	4.494.940.379	81.048.195,85	4.575.988.574,85	4.535.828.299,67	99,12	4.217.838.794,66	92,99
19 CULTURA	166.120.167	10.786.984,92	176.907.151,92	160.026.779,77	90,46	124.064.787,23	77,53
20 MEDIO AMBIENTE	370.364.225	68.684.701,52	439.048.926,52	338.188.285,40	77,03	195.470.081,15	57,80
21 ASUNTOS SOCIALES	727.933.754	59.092.437,38	787.026.191,38	722.451.089,96	91,80	595.866.600,09	82,48
31 GASTOS DIVERSAS CONSEJ.	55.357.682	-9.590.740,91	45.766.941,09	45.053.053,95	98,44	26.503.097,84	58,83
32 A CCLL POR PIE	1.687.444.825	178.963.570,54	1.866.408.395,54	1.866.227.083,65	99,99	1.864.032.695,11	99,88
33 FAGA	1.502.530.261	198.000.000,00	1.700.530.261,00	1.700.530.198,93	100,00	1.654.111.673,42	97,27
34 PENSIONES ASISTENC.	52.380.561	18.776.834,80	71.157.395,80	70.690.029,98	99,34	70.678.029,98	99,98
TOTAL	**20.621.657.313**	**1.213.197.835,26**	**21.834.855.148,26**	**20.761.623.158,31**	**95,08**	**18.148.374.678,30**	**87,41**

Cuadro nº 22

181. Por tipo de operaciones, debe señalarse que las Operaciones Corrientes contaron con unos créditos definitivos de 16.543 M€, dicha cifra representa un porcentaje del 75,76% sobre el total presupuestario, y alcanzan un grado de ejecución, esto es la relación porcentual entre Obligaciones reconocidas y créditos definitivos, del 99,33%.

Las Operaciones de Capital tienen una ponderación sobre el total del Presupuesto de 19,69% y un grado de ejecución del 77,64%. Por su parte, las Operaciones Financieras, que representan un 4,55% del Presupuesto, se ejecutan en el 99,94%.

182. El Capítulo IV "Transferencias Corrientes", con un volumen de 11.756 M€, de créditos definitivos, es el que más peso tiene en el Presupuesto de Gastos, le sigue en importancia el Capítulo I "Gastos de Personal", con 3.811 M€.

Euros

	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito Definitivo (1)	OR (2)	% EJEC (2/1)	PR (3)	% CUMP(3/2)
1 GASTOS DE PERSONAL	3.861.039.276	-49.899.257,17	3.811.140.018,83	3.808.659.310,72	99,93	3.775.873.233,05	99,14
2 GASTOS CORRIENTES	561.753.267	39.335.757,09	601.089.024,09	589.445.608,08	98,06	474.964.405,05	80,58
3 GASTOS FINANCIEROS	493.049.317	-118.459.107,09	374.590.209,91	372.765.470,55	99,51	271.671.919,66	72,88
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.160.425.018	595.432.466,29	11.755.857.484,29	11.660.602.135,33	99,19	10.784.572.347,39	92,49
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**16.076.266.878**	**466.409.859,12**	**16.542.676.737,12**	**16.431.472.524,68**	**99,33**	**15.307.081.905,15**	**93,16**
6 INVERSIONES REALES	1.262.601.451	176.319.920,44	1.438.921.371,44	1.168.393.680,73	81,20	652.094.302,80	55,81
7 TRANSFERENCIAS CAPITAL	2.288.492.366	572.186.513,23	2.860.678.879,23	2.169.799.306,74	75,85	1.199.432.219,15	55,28
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.551.093.817**	**748.506.433,67**	**4.299.600.250,67**	**3.338.192.987,47**	**77,64**	**1.851.526.521,95**	**55,46**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**19.627.360.695**	**1.214.916.292,79**	**20.842.276.987,79**	**19.769.665.512,15**	**94,85**	**17.158.608.427,10**	**86,79**
8 ACTIVOS FINANCIEROS	24.225.182	-3.677.477,91	20.547.704,09	20.023.570,09	97,45	18.243.757,03	91,11
9 PASIVOS FINANCIEROS	970.071.436	1.959.020,38	972.030.456,38	971.934.076,07	99,99	971.522.494,17	99,96
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**994.296.618**	**-1.718.457,53**	**992.578.160,47**	**991.957.646,16**	**99,94**	**989.766.251,20**	**99,78**
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	**20.621.657.313**	**1.213.197.835,26**	**21.834.855.148,26**	**20.761.623.158,31**	**95,08**	**18.148.374.678,30**	**87,41**

Cuadro nº 23

183. Del análisis de los datos que figuran en el cuadro nº 23, se destaca el alto porcentaje de ejecución del Presupuesto, que alcanza el 95,08% en el ejercicio 2003.

Por lo que se refiere al grado de cumplimiento, esto es la relación porcentual entre los pagos realizados y las obligaciones reconocidas, éste ha alcanzado el 87,41%, similar al obtenido en el anterior ejercicio.

IX.1.1. Análisis por artículos de los capítulos que conforman el Presupuesto de Gastos

184. Con los datos facilitados por la Junta de Andalucía en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma, se ha realizado un análisis de la importancia relativa de cada uno de los artículos que integran los capítulos del mismo, así como su variación respecto al ejercicio anterior.

En el estudio se han tomado los datos relativos a las sesiones presupuestarias 01 "Presidencia" a 31 "Gastos de diversas Consejerías", quedando fuera los datos correspondientes a las Secciones 32 " A CC.LL por P.I.E.", 33 "Fondo Andaluz de Garantía Agraria" y 34 "Pensiones Asistenciales".

Capítulo I. Gastos de Personal

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA 2003
CAPÍTULO I: GASTOS DE PERSONAL

Euros

SECCIONES	Altos Cargos	%	Per. Eventual	%	Funcionarios	%	Laborales	%	Otro Personal	%	Incentivos Rendim.	%	Cuotas Soc.	%	Otros Gastos	%	Total
C. de Presidencia	715.677	4,34	260.027	1,58	7.813.394	47,42	1.896.544	11,51	2.500.754	15,18	473.410	2,87	2.817.229,00	17,10	-	-	16.477.035
Parlamento de Andalucía	4.420.436	27,53	2.726.93	16,98	4.744.680	29,54	533.619	3,32	-	-	499.698	3,11	2.997.645,00	18,67	136.700	0,85	16.059.710
Cámara de Cuentas	483.530	8,96	79.150	1,47	3.213.106	59,54	202.132	3,75	-	-	328.444	6,09	996.981,00	18,48	92.983	1,72	5.396.326
Consejo Consultivo de Andalucía	127.048	7,62	36.500	2,19	919.226	55,13	89.108	5,34	-	-	255.335	15,31	240.114,00	14,40	-	-	1.667.331
C. de Turismo y Deporte	882.932	3,36	262.576	1,00	15.004.231	57,10	2.821.577	10,74	1.547.375	5,89	321.796	1,22	5.438.052,00	20,69	-	-	26.278.539
C. de Economía y Hacienda	1.181.711	2,15	260.027	0,47	41.035.969	74,79	1.972.508	3,59	743.878	1,36	1.046.399	1,91	8.629.937,00	15,73	-	-	54.870.429
C. de Gobernación	1.035.168	2,21	260.027	0,55	30.565.588	65,20	3.247.124	6,93	1.099.338	2,34	1.012.351	2,16	9.661.779,00	20,61	-	-	46.881.375
C. de Justicia y Administración Pública	797.732	0,32	260.027	0,11	143.207.717	58,34	9.928.692	4,04	1.062.441	0,43	759.240	0,31	38.599.206,00	15,72	50.855.741	20,72	245.470.796
C. de Empleo y Desarrollo Tecn.	1.084.149	1,40	260.027	0,33	41.365.864	53,24	17.325.919	22,30	705.207	0,91	1.308.146	1,68	15.649.674,00	20,14	-	-	77.698.986
C. de Relaciones Institucionales	348.742	9,74	260.027	7,26	1.484.722	41,46	117.759	3,29	593.828	16,58	42.561	1,19	733.271,00	20,48	-	-	3.580.910
C. de Obras Públicas y Transportes	911.236	1,35	260.027	0,39	29.870.078	44,36	20.548.647	30,52	378.405	0,56	1.438.179	2,14	13.931.298,00	20,69	-	-	67.337.870
C. de Agricultura y Pesca	960.017	0,72	260.027	0,19	76.410.115	57,07	28.193.358	21,06	98.727	0,07	1.838.906	1,37	26.137.320,00	19,52	-	-	133.898.470
C. de Salud	786.237	1,38	260.027	0,46	40.501.845	70,98	3.946.757	6,92	41.882	0,07	1.046.155	1,83	10.481.258,00	18,37	-	-	57.064.161
C. de Educación y Ciencia	1.014.113	0,04	260.027	0,01	2.453.303.642	86,15	162.911.172	5,72	943.108	0,03	6.915.716	0,24	222.488.131,00	7,81	-	-	2.847.835.909
C. de Cultura	684.228	1,53	260.027	0,58	21.265.802	47,44	12.783.106	28,51	132.915	0,30	699.378	1,56	9.005.217,00	20,09	-	-	44.830.673
C. de Medio Ambiente	851.827	1,30	260.027	0,40	39.186.311	59,89	8.736.615	13,35	99.671	0,15	2.900.102	4,43	13.399.048,00	20,48	-	-	65.433.601
C. de Asuntos Sociales	738.323	0,50	260.027	0,17	34.677.040	23,28	77.510.671	52,03	134.496	0,09	2.004.203	1,35	33.644.058,00	22,58	-	-	148.968.818
Gastos de diversas Consejerías	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.288.337	100,00	1.288.337
TOTAL	**17.023.106**	**0,44**	**6.485.509**	**0,17**	**2.984.569.330**	**77,30**	**352.765.308**	**9,14**	**10.082.025**	**0,26**	**22.890.019**	**0,59**	**414.850.218**	**10,74**	**52.373.761**	**1,36**	**3.861.039.276**
TOTAL 2002	**16.170.453**	**0,45**	**6.002.870**	**0,17**	**2.807.085.034**	**77,60**	**332.239.570**	**9,18**	**12.146.966**	**0,34**	**22.764.046**	**0,63**	**368.616.635**	**10,19**	**52.241.392**	**1,44**	**3.617.266.966**
VARIACIÓN	**5,27**		**8,04**		**6,32**		**6,18**		**-17,00**		**0,55**		**12,54**		**0,25**		**6,74**

Cuadro nº 24

185. El Capítulo I "Gastos de Personal" cuenta con un presupuesto inicial de 3.861 M€, ponderados del siguiente modo: "Altos Cargos" 0,44%, "Personal eventual" 0,17%, "Funcionarios" 77,30%, "Laborales" 9,14%, "Otro Personal" 0,26%, "Incentivos Rendimiento" 0,59%, "Cuotas Sociales" 10,74%, "Otros Gastos" 1,36%.

186. El mayor volumen de recursos de Gastos de Personal se dedica al artículo 2, "Funcionarios", 2.985 M€ que representan el 77,30% del capítulo I. Destaca en este artículo la Consejería de Educación y Ciencia que dedica un 86,15% de sus recursos del Capítulo a este artículo. Esta misma Consejería es la que menor porcentaje, con un 7,81% del Capítulo I, presupuesta para "Cuotas Sociales", debido a que una mayoría de personal empleado en la misma cotiza a la MUFACE.

187. En cuanto a su variación con respecto al ejercicio anterior, el Capítulo I se ha incrementado en un 6,74%; el artículo "Cuotas Sociales" con un incremento del 12,54% es el que mayor crecimiento experimenta. Por Secciones Presupuestarias destaca el Consejo Consultivo de Andalucía con un aumento del 92,65% y la Consejería de Gobernación con un 20,43%, en relación al ejercicio 2002.

188. En el siguiente cuadro se muestra la variación del artículo 16, Cuotas Sociales, en él se aprecia el significativo incremento del Consejo Consultivo de Andalucía pasando de unos créditos iniciales de 90.809 € en el ejercicio 2002 a 240.114 € en el ejercicio 2003, es decir un aumento del 164,42%, debido al incremento de su plantilla de eventuales y funcionarios.

ARTICULO 16 CUOTAS SOCIALES

SECCIONES	CUOTAS SOC. 2002	CUOTAS SOC. 2003	% VARIACIÓN
C. DE PRESIDENCIA	2.682.794,00	2.817.229,00	5,01
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	2.483.519,00	2.997.645,00	20,70
CAMARA DE CUENTAS	939.814,00	996.981,00	6,08
CONSEJO CONSULTIVO DE ANDALUCIA	90.809,00	240.114,00	164,42
C. DE TURISMO Y DEPORTE	5.279.699,00	5.438.052,00	3,00
C. DE ECONOMIA Y HACIENDA	8.162.640,00	8.629.937,00	5,72
C. DE GOBERNACION	8.918.126,00	9.661.779,00	8,34
C. DE JUSTICIA Y ADMINISTRACION PUBLICA	37.724.449,00	38.599.206,00	2,32
C. DE EMPLEO Y DESARROLLO TECN.	15.384.905,00	15.649.674,00	1,72
C. DE RELACIONES INSTITUCIONALES	784.769,00	733.271,00	-6,56
C. DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	13.740.156,00	13.931.298,00	1,39
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	27.102.799,00	26.137.320,00	-3,56
C. DE SALUD	10.330.747,00	10.481.258,00	1,46
C. DE EDUCACION Y CIENCIA	180.798.118,00	222.488.131,00	23,06
C. DE CULTURA	8.930.904,00	9.005.217,00	0,83
C. DE MEDIO AMBIENTE	13.135.658,00	13.399.048,00	2,01
C. DE ASUNTOS SOCIALES	32.126.729,00	33.644.058,00	4,72
TOTAL	**368.616.635,00**	**414.850.218,00**	**12,54**

Cuadro nº 25

Capítulo II. Gastos Corrientes en bienes y servicios

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA 2003
CAPÍTULO II GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS

Euros

SECCIONES	Arrendamientos	%	Reparaciones	%	Material	%	Indemnizaciones	%	Asist. Ajena	%	Conciertos	%	Total
C. de Presidencia	18.000	0,11	574.335	3,66	14.658.978	93,43	438.590	2,80	-	-	-	-	15.689.903
Parlamento de Andalucía	94.120	1,39	700.809	10,38	3.633.293	53,79	2.115.730	31,32	-	-	210.354	3,11	6.754.306
Deuda Pública	-	-	-	-	655.102	95,61	30.052	4,39	-	-	-	-	685.154
Cámara de Cuentas de Andalucía	393.680	17,75	229.046	10,33	1.377.218	62,09	188.250	8,49	-	-	30.051	1,35	2.218.245
Consejo Consultivo de Andalucía	-	-	21.636	2,47	212.951	24,26	643.083	73,27	-	-	-	-	877.670
C. de Turismo	699.383	8,15	428.502	5,00	6.606.174	77,01	844.205	9,84	-	-	-	-	8.578.264
C. Economía y Hacienda	929.776	2,46	483.368	1,28	35.649.415	94,29	746.175	1,97	-	-	-	-	37.808.734
C. Gobernación	1.347.298	7,34	1.323.579	7,21	12.971.395	70,68	2.710.894	14,77	-	-	-	-	18.353.166
C. Justicia y Administración Púb.	12.863.097	25,75	4.939.458	9,89	31.131.744	62,32	1.017.848	2,04	-	-	-	-	49.952.147
C. Empleo y Dllo. Tecnológico	996.190	5,49	1.557.212	8,58	14.309.525	78,84	1.287.982	7,10	-	-	-	-	18.150.909
C. de Relaciones Institucionales	600	0,07	63.500	7,30	703.900	80,91	102.000	11,72	-	-	-	-	870.000
C. Obras Públicas y Transporte	1.261.387	8,65	554.149	3,80	11.111.687	76,23	1.648.413	11,31	-	-	-	-	14.575.636
C. Agricultura y Pesca	942.078	4,69	2.740.512	13,65	14.421.270	71,81	1.978.775	9,85	-	-	-	-	20.082.635
C. Salud	986.813	0,67	910.229	0,62	9.889.921	6,70	736.427	0,50	135.075.203	91,52	-	-	147.598.593
C. Educación y Ciencia	242.704	0,19	997.003	0,78	122.135.092	95,34	4.729.909	3,69	-	-	-	-	128.104.708
C. Cultura	404.736	3,61	1.496.456	13,35	8.892.442	79,31	419.244	3,74	-	-	-	-	11.212.878
C. Medio Ambiente	1.547.656	10,59	2.195.762	15,02	10.103.207	69,11	771.464	5,28	-	-	-	-	14.618.089
C. Asuntos Sociales	284.035	0,48	3.769.689	6,35	25.758.723	43,41	838.563	1,41	-	-	28.687.639	48,35	59.338.649
Gastos de Diversas Consejerías	152.800	2,43	1.054.180	16,78	5.076.601	80,79	-	-	-	-	-	-	6.283.581
TOTAL	**23.164.353**	**4,12**	**24.039.425**	**4,28**	**329.298.638**	**58,62**	**21.247.604**	**3,78**	**135.075.203**	**24,05**	**28.928.044**	**5,15**	**561.753.267**
TOTAL 2002	**18.755.848**	**3,75**	**22.360.449**	**4,47**	**287.544.097**	**57,43**	**19.937.511**	**3,98**	**124.388.997**	**24,84**	**27.742.271**	**5,54**	**500.729.173**
VARIACIÓN ARTÍCULOS	**23,50**		**7,51**		**14,52**		**6,57**		**8,59**		**4,27**		**12,19**

Cuadro nº 26

189. Los 562 M€ presupuestados en el ejercicio 2003 para el Capítulo 2, "Gastos Corrientes en Bienes y Servicios", tienen la siguiente ponderación entre los artículos: "Arrendamiento y Cánones" 4,12%, "Reparaciones, mantenimiento y Conservación" 4,28%, "Material, Suministros y Otros" 58,62%, "Indemnizaciones por razón del servicio" 3,78%, "Asistencia Sanitaria con medios ajenos" 24,05%, y "Conciertos" 5,15% .

190. Si se analiza el artículo "Material, Suministros y Otros", se observa que las Consejerías de Educación y Ciencia con un 95,34%, Deuda Pública con el 95,61%, Economía y Hacienda 94,29% y Presidencia con el 93,43% dedican al mencionado artículo el mayor volumen de créditos iniciales correspondientes al Capítulo 2.

191. Comparados los ejercicios 2002 y 2003, se advierte un incremento del 12,19% en este Capítulo, afectando el mayor volumen de recursos al artículo 20, "Arrendamiento y Cánones", con un crecimiento del 23,50% en el ejercicio. Por Secciones es la Cámara de Cuentas, con un aumento de créditos iniciales del 94,86%, seguida de la Consejería de Presidencia, con un incremento del 68,95%, las que experimentan un mayor crecimiento en el mencionado Capítulo 2.

192. Examinado el artículo "Arrendamiento y Cánones", se observa que la variación respecto al ejercicio 2002 es dispar entre las diferentes Secciones, destacando la Consejería de Turismo y Deporte con un incremento del 92,13% y la de Empleo y Desarrollo Tecnológico con un decremento del 22,25%.

ARTICULO 20 ARRENDAMIENTOS Y CANONES

€

SECCIONES	ARRENDAM. 2002	ARRENDAM. 2003	% VARIACIÓN
C. DE PRESIDENCIA		18.000,00	
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	91.414	94.120,00	2,96%
CAMARA DE CUENTAS	381.643	393.680,00	3,15%
C. DE TURISMO Y DEPORTE	364.020	699.383,00	92,13%
C. DE ECONOMIA Y HACIENDA	1.094.986	929.776,00	-15,09%
C. DE GOBERNACION	1.170.867	1.347.298,00	15,07%
C. DE JUSTICIA Y ADMINISTRACION PUBLICA	8.981.328	12.863.097,00	43,22%
C. DE EMPLEO Y DESARROLLO TECN.	1.281.247	996.190,00	-22,25%
C. DE RELACIONES INSTITUCIONALES	601	600,00	-0,17%
C. DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	1.288.468	1.261.387,00	-2,10%
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	775.764	942.078,00	21,44%
C. DE SALUD	990.468	986.813,00	-0,37%
C. DE EDUCACION Y CIENCIA	211.551	242.704,00	14,73%
C. DE CULTURA	290.337	404.736,00	39,40%
C. DE MEDIO AMBIENTE	1.465.885	1.547.656,00	5,58%
C. DE ASUNTOS SOCIALES	219.269	284.035,00	29,54%
GASTOS DE DIVERSAS CONSEJERIAS	148.000	152.800,00	3,24%
TOTAL	**18.755.848**	**23.164.353,00**	**23,50%**

Cuadro nº 27

Capítulo III. Gastos financieros

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA 2003
CAPITULO III GASTOS FINANCIEROS

€

SECCIONES	D. Pub. Nacional	%	Prest. Nacional	%	D. Pub. Extranj.	%	Depósitos	%	TOTAL
Deuda Pública	325.697.551	67,63	127.067.146	26,38	28.825.309	5,99	-	-	481.590.006
C. de Turismo y Deporte	-	-	-	-	-	-	20.000	100	20.000
C. de Economía y Hacienda	-	-	-	-	-	-	3.984.934	100	3.984.934
C. de Obras Públicas y Transportes	-	-	-	-	-	-	7.111.175	100	7.111.175
C. de Agricultura y Pesca	-	-	-	-	-	-	254.091	100	254.091
C. de Educación y Ciencia	-	-	-	-	-	-	36.061	100	36.061
C. de Asuntos Sociales	-	-	-	-	-	-	53.050	100	53.050
TOTAL	**325.697.551**	**66,06**	**127.067.146**	**25,77**	**28.825.309**	**5,85**	**11.459.311**	**2,32**	**493.049.317**
TOTAL 2002	**326.711.190**	**65,36**	**118.246.813**	**23,66**	**43.893.349**	**8,78**	**10.986.900**	**2,20**	**499.838.252**
VARIACIÓN ARTÍCULOS	**-0,31%**		**7,46%**		**-34,33%**		**4,30%**		**-1,36%**

Cuadro nº 28

El Capítulo III, "Gastos Financieros", cuenta con una dotación inicial de 493 M€ de los cuales el 66,06% corresponden al artículo 30, "Deuda Pública en Moneda Nacional", el 25,77% al artículo 31, "Prestamos en Moneda Nacional", el 5,85% al 32, "Deuda Pública en Moneda Extranjera" y el 2,32% al 33, "Depósitos, Fianzas y Otros".

193. Este Capítulo es el único que ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior, con una disminución de créditos iniciales del 1,36%, destacando el articulo, "Deuda Pública en Moneda Extranjera" con una minoración del 34,33%. Por Secciones la Consejería de Agricultura y Pesca se distingue con un incremento del 745,53%.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTONÓMA DE ANDALUCÍA 2003
CAPÍTULO IV: TRANSFERENCIAS CORRIENTES. CRÉDITOS INICIALES

Euros

SECCIONES	Adm. Estado	%	OOAA	%	EEPP	%	CCAA	%	CCLL	%	Emp. Privada	%	Familias	%	Exterior	%	Total
C. de Presidencia	376.304	0,19	44.591.033	22,16	130.891.376	65,05	-	-	2.024.039	1,01	2.360.608	1,17	9.366.353	4,65%	11.610.812	5,77	201.220.525
Parlamento de Andalucía	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.893.173	100	300	0,00	7.893.473
Cámara de Cuentas de Andalucía	-	-	-	-	2.405	4,08	-	-	-	-	-	-	54.492	92,52	2.000	3,40	58.897
C. de Turismo	-	-	-	-	22.760.548	69,66	-	-	780.441	2,39	194.371	0,59	8.936.186	27,35	-	-	32.671.546
C. Economía y Hacienda	-	-	5.523.792	30,39	3.626.699	19,96	-	-	4.098.305	22,55	-	-	4.925.348	27,10	-	-	18.174.144
C. Gobernación	-	-	-	-	993.947	1,94	-	-	46.185.682	90,20	-	-	4.026.832	7,86	-	-	51.206.461
C. Justicia y Admin. Pública	-	-	5.452.291	21,22	451.328	1,76	-	-	1.505.247	5,86	-	-	18.287.047	71,17	-	-	25.695.913
C. Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	-	-	102.969.445	69,40	-	-	300.000	0,20	7.432.168	5,01	37.664.651	25,39	-	-	148.366.264
C. de Relaciones Institucionales	-	-	-	-	225.000	5,98	-	-	271.364	7,21	-	-	3.139.133	83,37	130.000	3,45	3.765.497
C. Obras Públicas y Transporte	-	-	-	-	5.219.499	90,04	-	-	45.000	0,78	100.000	1,73	432.050	7,45	-	-	5.796.549
C. Agricultura y Pesca	-	-	-	-	2.084.789	20,57	-	-	-	-	55.714	0,55	7.995.925	78,88	-	-	10.136.428
C. Salud	-	-	5.529.071.458	97,11	147.584.843	2,59	-	-	205.279	0,00	-	-	16.582.645	0,29	16.460	0,00	5.693.460.685
C. Educación y Ciencia	-	-	-	-	654.365.798	53,00	-	-	5.921.137	0,48	-	-	574.341.985	46,52	-	-	1.234.628.920
C. Cultura	-	-	2.210.862	7,61	22.819.375	78,55	-	-	817.320	2,81	116.101	0,40	3.087.492	10,63	-	-	29.051.150
C. Medio Ambiente	-	-	-	-	7.721.357	77,57	-	-	459.570	4,62	100.000	1,00	1.652.747	16,60	21.000	0,21	9.954.674
C. Asuntos Sociales	-	-	232.480.020	51,32	33.982.216	7,50	-	-	78.009.224	17,22	-	-	108.488.525	23,95	-	-	452.959.985
TOTAL	**376.304**	**0,00**	**5.819.329.456**	**73,43**	**1.135.698.625**	**14,33**	**0**	**0,00**	**140.622.608**	**1,77**	**10.358.962**	**0,13**	**806.874.584**	**10,18**	**11.780.572**	**0,15**	**7.925.041.111**
TOTAL 2002	**384.648**	**0,01**	**5.369.527.388**	**74,10**	**990.645.770**	**13,67**	**12.020**	**0,00**	**129.058.447**	**1,78**	**12.044.319**	**0,17**	**737.881.865**	**10,18**	**6.837.657**	**0,09**	**7.246.392.114**
VARIACIÓN ARTÍCULOS	**-2,17%**		**8,38%**		**14,64%**		**-100,00%**		**8,96%**		**-13,99%**		**9,35%**		**72,29%**		**9,37%**

Cuadro nº 29

194. Las Transferencias Corrientes representan 7.925 M€, lo que equivale al 46% del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Los principales artículos que integran este Capitulo son los siguientes:

"Transferencias a Organismos Autónomos", 73,43% del capítulo, "Transferencias a Empresas Públicas" con el 14,33%, "Transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro" con el 10,18%.

195. En el artículo 41, "a Organismos Autónomos", destacan las Consejerías de Salud con una dotación de créditos iniciales de 5.529 M€, que representan el 97,11% del total presupuestado para el Capítulo IV, seguida de la Consejería de Asuntos Sociales con 232 M€, el 51,32%.

Este Capítulo se ha incrementado un 9,37% en el ejercicio 2003, destacando el artículo 9, "al Exterior", con un aumento de créditos iniciales del 72,29%.

196. Por Secciones, la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico se distingue por su mayor crecimiento con un porcentaje del 51,29%, seguida de la Consejería de Obras Públicas y Transportes con el 39,37%.

El incremento del artículo "al Exterior", respecto al ejercicio 2002, es debido al aumento de dotación en la Consejería de Presidencia, que experimenta un crecimiento del 73,86%.

ARTICULO 49 AL EXTERIOR

€

SECCIONES	2002	2003	VARIACIÓN
C. DE PRESIDENCIA	6.678.327,00	11.610.812,00	73,86%
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	301,00	300,00	-0,33%
CAMARA DE CUENTAS	2.000,00	2.000,00	0,00%
C. DE RELACIONES INSTITUCIONALES	120.202,00	130.000,00	8,15%
C. DE SALUD	15.827,00	16.460,00	4,00%
C. DE MEDIO AMBIENTE	21.000,00	21.000,00	0,00%
TOTAL	**6.837.657,00**	**11.780.572,00**	**72,29%**

Cuadro nº 30

Capítulo VI. Inversiones reales

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA 2003
CAPITULO VI INVERSIONES REALES

€

SECCIONES	INV. NUEVA	%	INV. REPOS.	%	TOTAL
C. de Presidencia	5.417.502	100,00	-	0,00	5.417.502
Parlamento de Andalucía	12.680.987	100,00	-	0,00	12.680.987
Cámara de Cuentas	1.591.678	91,92	140.000	8,08	1.731.678
Consejo Consultivo de Andalucía	-	0,00	129.140	100,00	129.140
C. de Turismo y Deporte	35.308.844	99,43	201.620	0,57	35.510.464
C. de Economía y Hacienda	5.191.782	38,17	8.411.374	61,83	13.603.156
C. de Gobernación	14.748.722	98,53	219.971	1,47	14.968.693
C. de Justicia y Administración Publica	27.533.754	68,82	12.476.296	31,18	40.010.050
C. de Empleo y Desarrollo Tecnológico	23.452.416	72,53	8.883.728	27,47	32.336.144
C. de Relaciones Institucionales	130.000	83,87	25.000	16,13	155.000
C. de Obras Publicas y Transportes	507.467.358	77,72	145.497.267	22,28	652.964.625
C. de Agricultura y Pesca	53.387.106	93,76	3.554.793	6,24	56.941.899
C. de Salud	2.978.029	75,63	959.526	24,37	3.937.555
C. de Educación y Ciencia	57.031.955	75,38	18.629.876	24,62	75.661.831
C. de Cultura	10.801.338	34,00	20.970.141	66,00	31.771.479
C. de Medio Ambiente	153.650.343	72,20	59.172.965	27,80	212.823.308
C. de Asuntos Sociales	20.609.334	85,26	3.562.842	14,74	24.172.176
Gastos de diversas Conserjerías	46.974.398	98,30	811.366	1,70	47.785.764
TOTAL	**978.955.546**	**77,53**	**283.645.905**	**22,47**	**1.262.601.451**
TOTAL 2002	**838.346.089**	**76,11%**	**263.193.137**	**23,89%**	**1.101.539.226**
VARIACIÓN ARTÍCULOS	**16,77%**		**7,77%**		**14,62%**

Cuadro nº 31

197. Los 1.263 M€ que se presupuestan en Capítulo VI "Inversiones Reales" se reparten entre los artículos "Inversión Nueva" con el 77,53% e "Inversión Reposición" con el 22,47%, este Capítulo representa el 7% del total Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Las Inversiones Reales alcanzan el mayor crecimiento del Presupuesto, con un porcentaje del 14,62%. Por secciones destaca la Cámara de Cuentas con un incremento en "Inversión Nueva" del 104,35% e "Inversión Reposición" del 1.452,97%, la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico es la que tiene el mayor decremento de sus créditos iniciales con una disminución del 9,54% en "Inversión Nueva" y del 10,62% en "Inversión Reposición".

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA 2003
CAPITULO VI INVERSIONES REALES

€

SECCIONES	Inv. Nueva 2002	Inv. Nueva 2003	VARIACIÓN	Inv. Repos 2002	Inv. Repos. 2003	VARIACIÓN	TOTAL 2002	TOTAL 2003	VARIACIÓN
C. de Presidencia	2.253.796,00	5.417.502,00	140,37%	60.101,00	-	-100,00%	2.313.897,00	5.417.502,00	134,13%
Parlamento de Andalucía	12.654.123,00	12.680.987,00	0,21%	-	-	-	12.654.123,00	12.680.987,00	0,21%
Cámara de Cuentas	778.912,00	1.591.678,00	104,35%	9.015,00	140.000,00	1452,97%	787.927,00	1.731.678,00	119,78%
Consejo Consultivo de Andalucía	-	-	-	60.101,00	129.140,00	114,87%	60.101,00	129.140,00	114,87%
C. de Turismo y Deporte	23.549.129,00	35.308.844,00	49,94%	195.746,00	201.620,00	3,00%	23.744.875,00	35.510.464,00	49,55%
C. de Economía y Hacienda	4.502.484,00	5.191.782,00	15,31%	5.966.807,00	8.411.374,00	40,97%	10.469.291,00	13.603.156,00	29,93%
C. de Gobernación	13.066.748,00	14.748.722,00	12,87%	216.365,00	219.971,00	1,67%	13.283.113,00	14.968.693,00	12,69%
C. de Justicia y Administración Publica	23.660.115,00	27.533.754,00	16,37%	11.921.695,00	12.476.296,00	4,65%	35.581.810,00	40.010.050,00	12,45%
C. de Empleo y Desarrollo Tecnológico.	25.924.476,00	23.452.416,00	-9,54%	9.939.266,00	8.883.728,00	-10,62%	35.863.742,00	32.336.144,00	-9,84%
C. de Relaciones Institucionales	120.203,00	130.000,00	8,15%	18.030,00	25.000,00	38,66%	138.233,00	155.000,00	12,13%
C. de Obras Publicas y Transportes	460.207.924,00	507.467.358,00	10,27%	133.636.744,00	145.497.267,00	8,88%	593.844.668,00	652.964.625,00	9,96%
C. de Agricultura y Pesca	40.014.670,00	53.387.106,00	33,42%	4.415.965,00	3.554.793,00	-19,50%	44.430.635,00	56.941.899,00	28,16%
C. de Salud	1.733.318,00	2.978.029,00	71,81%	1.092.109,00	959.526,00	-12,14%	2.825.427,00	3.937.555,00	39,36%
C. de Educación y Ciencia	41.110.555,00	57.031.955,00	38,73%	13.625.519,00	18.629.876,00	36,73%	54.736.074,00	75.661.831,00	38,23%
C. de Cultura	11.484.137,00	10.801.338,00	-5,95%	18.865.179,00	20.970.141,00	11,16%	30.349.316,00	31.771.479,00	4,69%
C. de Medio Ambiente	124.669.063,00	153.650.343,00	23,25%	58.174.746,00	59.172.965,00	1,72%	182.843.809,00	212.823.308,00	16,40%
C. de Asuntos Sociales	12.739.282,00	20.609.334,00	61,78%	4.364.687,00	3.562.842,00	-18,37%	17.103.969,00	24.172.176,00	41,32%
Gastos de diversas Conserjerías	39.877.154,00	46.974.398,00	17,80%	631.062,00	811.366,00	28,57%	40.508.216,00	47.785.764,00	17,97%
TOTAL	**838.346.089**	**978.955.546,00**	**16,77%**	**263.193.137**	**283.645.905,00**	**7,77%**	**1.101.539.226,00**	**1.262.601.451,00**	**14,62%**

Cuadro nº 32

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA 2002
CAPÍTULO VII: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Euros

SECCIONES	Adm. Estado	%	OOAA	%	EEPP	%	CCLL	%	Emp. Privada	%	Familias.	%	Exterior	%	Total
C. de Presidencia	-	-	16.600.066	41,82	11.260.998	28,37	609.276	1,54	248.669	0,63	2.382.262	6,00	8.588.543	21,64	39.689.814
C. Turismo y Deporte	-	-	-	-	66.120.284	45,35	67.580.633	46,35	7.550.545	5,18	4.557.499	3,13	-	-	145.808.961
C. Economía y Hacienda	-	-	2.920.735	3,59	19.759.778	24,29	34.941.824	42,96	17.195.270	21,14	6.520.043	8,02	-	-	81.337.650
C. Gobernación	-	-	-	-	175.136	0,16	108.257.756	99,10	-	-	806.922	0,74	-	-	109.239.814
C. Justicia y Adm. Pública	-	-	781.316	45,38	-	-	940.392	54,62	-	-	-	-	-	-	1.721.708
C. Empleo y Dllo. Tecnológico	-	-	-	-	165.581.708	24,89	49.925.870	7,50	133.592.805	20,08	316.237.945	47,53	-	-	665.338.328
C. de Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-	642.979	21,13	-	-	1.800.000	59,15	600.000	19,72	3.042.979
C. Obras Públicas y Transporte	-	-	-	-	74.135.809	30,99	52.341.402	21,88	28.702.702	12,00	81.509.713	34,08	2.500.000	1,05	239.189.626
C. Agricultura y Pesca	100.000	0,02	67.746.178	15,63	63.679.651	14,69	1.548.000	0,36	256.812.727	59,25	43.550.722	10,05	-	-	433.437.278
C. Salud	-	-	175.895.182	90,29	18.345.945	9,42	-	-	-	-	570.775	0,29	-	-	194.811.902
C. Educación y Ciencia	-	-	-	-	99.494.617	47,68	98.614.688	47,26	-	-	10.563.645	5,06	-	-	208.672.950
C. Cultura	-	-	1.199.315	2,43	13.474.776	27,36	14.256.394	28,94	1.684.510	3,42	18.638.992	37,84	-	-	49.253.987
C. Medio Ambiente	18.672	0,03	-	-	55.450.726	82,11	2.577.962	3,82	5.922.586	8,77	3.558.173	5,27	6.434	0,01	67.534.553
C. Asuntos Sociales	-	-	31.113.450	73,31	54.715	0,13	7.301.657	17,20	276.466	0,65	3.694.788	8,71	-	-	42.441.076
TOTAL	**118.672**	**0,01**	**296.256.242**	**12,99%**	**587.534.143**	**25,75**	**439.538.833**	**19,27**	**451.986.280**	**19,81**	**494.391.479**	**21,67**	**11.694.977**	**0,51**	**2.281.520.626**
TOTAL 2002	**236.220**	**0,01**	**274.378.686**	**13,00**	**508.848.416**	**24,10**	**395.877.944**	**18,75**	**441.676.83,**	**20,92**	**469.610.516**	**22,24**	**20.604.940**	**0,98**	**2.111.233.555**
VARIACIÓN ARTÍCULOS	**-49,76**		**7,97**		**15,46**		**11,03**		**2,33**		**5,28**		**-43,24%**		**8,07**

Cuadro nº 33

198. El Capítulo VII "Transferencias Capital" está dotado con 2.282 M€. Los principales artículos que componen este Capítulo son: "a Organismos Autónomos" con un porcentaje del 12,99%, "a Empresas Públicas" con el 25,75%, "a Corporaciones Locales" con el 19,27%, "a Empresas Privadas" con el 19,81% y "a Familias e Instituciones sin fines de lucro" con el 21,67%.

En el artículo 71 "a Organismos Autónomos", es la Consejería de Salud la que mayor porcentaje dedica del Capítulo, el 90,29%, debido a transferencias de capital al SAS, para inversiones en hospitales, áreas sanitarias y distritos sanitarios.

199. Dentro del artículo 74, "a Empresas Publicas y Otros Entres Públicos", destaca la Consejería de Medio Ambiente con el 82,11% del total presupuestado.

En el artículo 77, "a Empresas Privadas", es la Consejería de Agricultura y Pesca, con el 59,25%, la que mayor volumen de créditos iniciales aprueba.

200. El incremento de este Capítulo es del 8,07%. Por Secciones es la Consejería de Justicia y Administración Pública con el 66,86%, la que mayor crecimiento ha tenido en el ejercicio 2003 con respecto al 2002, por artículos sobresale el 74, "a Empresas Públicas y Otros Entes Públicos", con un aumento del 15,46%.

201. Analizando el mencionado artículo, se observa un mayor incremento de los créditos iniciales en la Consejería de Presidencia, con el 71,64%, seguida de la Consejería de Salud con el 44,49%.

PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTONÓMA DE ANDALUCÍA 2003
ARTÍCULO 74 A EMPRESAS PÚBLICAS

€

SECCIONES	2002	2003	VARIACIÓN
C. de Presidencia	6.560.648,00	11.260.998,00	71,64%
C. de Turismo y Deporte	61.911.011,00	66.120.284,00	6,80%
C. de Economía y Hacienda	16.289.397,00	19.759.778,00	21,30%
C. de Gobernación	169.936,00	175.136,00	3,06%
C. de Empleo y Desarrollo Tecn.	137.316.239,00	165.581.708,00	20,58%
C. de Obras Públicas y Transportes	53.990.618,00	74.135.809,00	37,31%
C. de Agricultura y Pesca	63.791.016,00	63.679.651,00	-0,17%
C. de Salud	12.697.442,00	18.345.945,00	44,49%
C. de Educación y Ciencia	94.116.422,00	99.494.617,00	5,71%
C. de Cultura	12.167.217,00	13.474.776,00	10,75%
C. de Medio Ambiente	49.838.470,00	55.450.726,00	11,26%
C. Asuntos Sociales		54.715,00	
TOTAL	**508.848.416,00**	**587.534.143,00**	**15,46%**

Cuadro nº 34

CAPITULO VIII ACTIVOS FINANCIEROS

€

SECCIONES	Conc. Prest. S. Publico	%	Conce. Prest. Fuera S. Pub.	%	Adq Acc S. Pub.	%	Fundaciones	%	TOTAL
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	-	-	218.887	100	-	-	-	-	218.887
CAMARA DE CUENTAS	-	-	36.782	100	-	-	-	-	36.782
C. DE TURISMO Y DEPORTE	-	-	-	-	9.800.000	93,33	700.000	6,67	10.500.000
C. DE JUSTICIA Y ADMINISTRACION PUBLICA	-	-	12.172.320	100	-	-	-	-	12.172.320
C. DE EMPLEO Y DESARROLLO TECN.	-	-	1.297.193	100	-	-	-	-	1.297.193
					-	-	-	-	-
TOTAL			**13.725.182**	**56,66**	**9.800.000**	**40,45**	**700.000**	**2,89**	**24.225.182**
					-	-	-	-	-
TOTAL 2002	**529.002**	**2,48%**	**11.352.892**	**53,26**	**8.832.448**	**41,44**	**601.012**	**2,82**	**21.315.354**
VARIACIÓN	**-100%**		**20,90%**		**10,95%**		**16,47%**		**13,65%**

Cuadro nº 35

202. Los Activos Financieros cuentan con un presupuesto de 24 M€, de los cuales el 56,66% se dedican al artículo 83, "Concesión de prestamos fuera del Sector Público" y el 40,45% al artículo 85, "Adquisición de Acciones dentro del Sector Público".

Este Capítulo se ha incrementado en un 13,65%, los artículos 83, "Concesión de prestamos fuera del Sector Público", un 20,90% y 87 "Fundaciones", en un 16,47%.

CAPITULO IX PASIVOS FINANCIEROS

€

SECCIONES	Amort. Deuda Nacion.	%	Amort. Prest. Nacion.	%	Amort. Deuda Extr.	%	Devol. Dep. Fian.	%	TOTAL
DEUDA PÚBLICA	678.187.361	70,88	278.661.809,00	29,12				0,00	956.849.170
C. De ECONOMÍA Y HACIENDA		0,00		0,00			13.222.266	100,00	13.222.266
TOTAL	**678.187.361**	**69,91**	**278.661.809,00**	**28,73**			**13.222.266**	**1,36**	**970.071.436**
TOTAL 2002	**416.729.724**	**66,20**	**56.917.358,00**	**9,04**	**142.587.358,00**	**22,65**	**13.222.266**	**2,10**	**629.456.706**
VARIACIÓN	**62,74%**		**389,59%**		**-100,00%**		**0,00%**		**54,11%**

Cuadro nº 36

203. El Capítulo IX cuenta con una dotación de 970 M€, integrado por los artículos "Amortización de Deuda Pública en Moneda Nacional", con el 69,91%, "Amortización de Prestamos en Moneda Nacional", con el 28,73% y "Devolución de Depósitos y Fianzas", con el 1,36%.

En relación con el ejercicio 2002, este Capítulo se ha incrementado un 54,11%, siendo el artículo "Amortización de Prestamos en Moneda Nacional", con el 389,59%, el que mayor aumento experimenta

IX.1.2.- Transferencias de Capital. Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico

204. Al igual que en el anterior Informe, en éste se ha elegido una de las ayudas concedidas por la Junta de Andalucía, con el fin de verificar su adecuación a la normativa que le resulta aplicable.

El Decreto 141/2002, de 7 de mayo, sobre incentivos, programas y medidas de fomento a la creación de empleo y al autoempleo, regula el programa presupuestario 32B "Fomento del Empleo", y la Orden de 24 de junio de 2002, desarrolla los incentivos al empleo estable regulados por el mencionado Decreto.

205. En dicha normativa se establece que las ayudas estarán sometidas al régimen de concurrencia no competitiva, el objeto y las cuantías de las ayudas, que consistirán en un importe a tanto alzado considerado pagos en firme, la documentación a presentar con la solicitud y los plazos para la misma.

206. El programa fiscalizado cuenta con una dotación presupuestaria de 19.443.978,00 € . Se han producido modificaciones presupuestarias por una cuantía de 7.196.486,39€, que suponen el 37% de los créditos iniciales, cifrándose los créditos definitivos en 26.640.467,39 € .

Las obligaciones reconocidas alcanzan un importe de 24.758.506,21€, por lo que el grado de ejecución, relación entre las obligaciones reconocidas y los créditos definitivos, se sitúa en el 93%.

207. Del análisis del grado de cumplimiento, relación entre pagos realizados y obligaciones reconocidas, se obtiene un porcentaje del 45%, alcanzando los pagos realizados la cantidad de 11.089.507,95€.

Por lo anterior, el remanente de crédito en el ejercicio 2003 alcanza 1.881.958,18€ y las obligaciones pendientes de pago, 13.668.998,26€.

208. El trabajo realizado, ha consistido en la verificación de que las solicitudes de ayuda así como la concesión, gestión y justificación de las mismas se ha realizado de conformidad con la normativa que les resulta aplicable. Las pruebas realizadas han resultado de conformidad con dicha normativa.

IX.2.- ANUALIDADES FUTURAS

209. El importe de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores asciende a 12.657M€, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior del 18%.

210. Esta cantidad se desglosa en anualidades que comprenden los ejercicios 2004 al 2035, correspondiendo un mayor volumen de gastos comprometidos al ejercicio 2004 con un 20%.

Por Secciones, como en ejercicios anteriores, es Deuda Pública con 8.006 M€ que representa el 63% de disposiciones contabilizadas, la que acumula un volumen superior, seguida de la Consejería de obras Públicas y Transportes con 2.427M€, que representan el 19% del total.

211. En el siguiente cuadro se reflejan las disposiciones comprometidas por Secciones y ejercicios.

m€

SECCIONES	Disp. 2004	Disp. 2005	Disp 2006	Disp. 2007	Disp. 2008	Disp. 2009	Disp. 2010	Disp 2011	Disp. 2012	Disp. 2013	Disp. 2014	Disp. 2015	Disp. 2016	Disp. 2017	Disp. 2018	Disp. 2019	Disp. 2020
C. Presidencia	9.139,81	96,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deuda Pública	834.676,95	1.012.500,93	828.269,25	821.050,18	929.227,90	679.117,14	814.934,84	300.146,11	524.891,54	346.905,19	47.950,19	47.412,50	46.849,71	208.676,21	27.898,68	25.066,37	24.883,68
Consejo Consultivo	28,97	15,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Turismo y Deporte	67.322,88	23.657,74	1.225,29	98,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Economía y Hacienda	23.209,99	6.205,25	410,59	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. de Gobernación	77.846,31	48.828,13	38.723,45	30.244,72	24.764,78	18.894,31	12.355,20	8.358,37	2.985,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Justicia y Admon. Pública	55.235,82	26.364,94	5.041,35	436,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Empleo y Dllo. Tecnológico	171.283,42	42.785,96	34.278,57	8.159,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. de Relaciones Institucionales	163,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. O. Públicas y Transp.	553.059,22	304.338,66	200.459,77	102.113,59	29.516,89	29.377,89	30.463,94	31.596,80	32.771,83	33.988,83	35.251,01	36.560,31	37.918,26	39.012,67	40.139,02	41.298,26	42.491,36
C. Agric. y Pesca	88.847,09	46.494,15	20.468,93	815,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. de Salud	119.337,81	106.714,68	102.262,58	53.508,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Educación y Ciencia	265.342,86	138.680,37	53.907,92	5.116,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. de Cultura	36.303,96	17.768,23	14.641,76	11.600,49	8.072,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Medio Ambiente	148.923,17	56.920,72	23.300,39	949,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Asuntos Sociales	44.245,02	6.211,71	313,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos Diversas Consejerías	42.042,89	31.789,82	25.443,13	15.601,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**2.537.009,63**	**1.869.373,46**	**1.348.746,74**	**1.049.705,13**	**991.581,81**	**727.389,34**	**857.753,98**	**340.101,28**	**560.648,49**	**380.894,02**	**83.201,20**	**83.972,81**	**84.767,97**	**247.688,88**	**68.037,70**	**66.364,63**	**67.375,04**
% TOTAL	**20,04**	**14,77**	**10,66**	**8,29**	**7,83**	**5,75**	**6,78**	**2,69**	**4,43**	**3,01**	**0,66**	**0,66**	**0,67**	**1,96**	**0,54**	**0,52**	**0,53**

Cuadro nº 37

m€

SECCIONES	Disp. 2021	Disp. 2022	Disp. 2023	Disp. 2024	Disp. 2025	Disp. 2026	Disp. 2027	Disp. 2028	Disp. 2029	Disp. 2030	Disp. 2031	Disp. 2032	Disp. 2033	Disp. 2034	Disp. 2035	TOTAL €	%
C. Presidencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**9.236,29**	**0,07**
Deuda Pública	20.854,83	20.854,83	20.854,83	20.854,83	20.854,83	20.854,83	20.854,83	20.854,83	222.533,91	96.011,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**8.005.841,60**	**63,25**
Consejo Consultivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**44,66**	**0,00**
C. Turismo y Deporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**92.304,50**	**0,73**
C. Economía y Hacienda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**29.837,83**	**0,24**
C. de Gobernación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**263.000,39**	**2,08**
C. Justicia y Admon. Pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**87.078,63**	**0,69**
C. Empleo y Dllo. Tecnológico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**256.507,07**	**2,03**
C. de Relaciones Institucionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**163,46**	**0,00**
C. O. Públicas y Transp.	43.719,32	44.983,16	46.283,95	47.622,77	49.000,77	50.419,08	51.878,91	53.381,48	54.928,06	56.519,95	58.158,50	59.845,08	61.581,12	63.368,09	65.207,50	**2.427.256,05**	**19,18**
C. Agric. y Pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**156.625,22**	**1,24**
C. de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**381.823,52**	**3,02**
C. Educación y Ciencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**463.047,15**	**3,66**
C. de Cultura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**88.386,68**	**0,70**
C. Medio Ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**230.093,62**	**1,82**
C. Asuntos Sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**50.770,49**	**0,40**
Gastos Diversas Consejerías	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**114.876,92**	**0,91**
TOTAL	**64.574,15**	**65.837,99**	**67.138,78**	**68.477,60**	**69.855,60**	**71.273,91**	**72.733,74**	**74.236,31**	**277.461,97**	**152.531,63**	**58.158,50**	**59.845,08**	**61.581,12**	**63.368,09**	**65.207,50**	**12.656.894,08**	**100,00**
% TOTAL	**0,51**	**0,52**	**0,53**	**0,54**	**0,55**	**0,56**	**0,57**	**0,59**	**2,19**	**1,21**	**0,46**	**0,47**	**0,49**	**0,50**	**0,52**	**100,00**	

Cuadro nº 38

IX.3. LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

212. Se expone a continuación la evolución habida en los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores:

EVOLUCIÓN TEMPORAL LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES

M€

EJERCICIO	2001	2002	2003	2001/2002	2002/2003 VARIACIÓN %
1987	41,21	41,21	41,21	0,00	0,00
1988	31,25	30,48	30,48	-2,46	0,00
1989	17,63	17,57	17,48	-0,34	-0,51
1990	15,75	15,40	16,74	-2,22	8,70
1991	14,30	14,10	15,02	-1,40	6,52
1992	27,32	26,74	27,05	-2,12	1,16
1993	18,85	18,24	18,52	-3,24	1,54
1994	21,41	20,97	20,12	-2,06	-4,05
1995	9,09	8,80	8,87	-3,19	0,80
1996	13,09	11,21	8,96	-14,36	-20,07
1997	12,45	10,53	8,95	-15,42	-15,00
1998	40,53	38,62	28,66	-4,71	-25,79
1999	45,61	28,53	20,44	-37,45	-28,36
2000	35,75	59,82	37,85	67,33	-36,73
2001	-	24,63	98,27	-	298,98
2002	-	-	71,74	-	-
TOTAL	**344,24**	**366,85**	**470,36**	**6,57%**	**28,22%**

Cuadro nº 39

213. La mayoría de los libramientos que se producen durante un ejercicio tienen un plazo de justificación de seis o doce meses, originando un incremento significativo del pendiente de justificar en el ejercicio inmediatamente siguiente. El incremento que alcanzan en el ejercicio 2003 los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores, supera en un porcentaje del 21,65% al experimentado en el ejercicio 2002, quedando en el 28,22%.

Si se analiza este incremento por años, se observa un aumento del 8,70% en el ejercicio 1990 y un 6,52% en el ejercicio 1991, correspondiendo ambos incrementos a un expediente de subvención de capital concedida por la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico a la empresa Riotinto Plásticos, S.A. en el ejercicio 1990. La disminución más significativa se produce en el ejercicio 2000 con un decremento del 36,73%.

214. Se expone a continuación la evolución libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores por capítulos:

EVOLUCIÓN LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS

€

CAPÍTULO	2002	2003	VARIACIÓN %
II Gastos Corrientes Bienes y Serv.	15.107.057,98	14.727.069,66	-2,52
III. Gastos Financieros	342,70	342,70	0,00
IV Transferencias Corrientes	178.536.643,79	263.509.229,02	47,59
VI Inversiones Reales	10.265.721,25	8.919.990,87	-13,11
VII Transferencias de Capital	150.761.369,30	171.026.202,49	13,44
VIII Activos Financieros	12.179.919,10	12.179.919,10	0,00
TOTAL	**366.851.054,12**	**470.362.753,84**	**28,22**

Cuadro nº 40

Por Capítulos destaca el incremento en las Transferencias Corrientes con un porcentaje del 47,59%.

215. Por Secciones, la evolución es la siguiente:

EVOLUCIÓN LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR EJERCICIOS ANTERIORES POR SECCIONES

m€

SECCIÓN	2002	2003	VARIACIÓN %
C. Presidencia	13.285,95	11.357,42	-14,52
C. Turismo y Deporte	15.808,23	20.927,13	32,38
C. Economía y Hacienda	5.040,09	11.945,46	137,01
C. Gobernación	2.391,92	5.493,46	129,67
C. Justicia y Administración Pública.	10,82	138,66	1.181,52
C. Empleo y Desarrollo Tecnológico	160.957,50	239.931,30	49,07
C. de Relaciones Institucionales	0,00	196,37	-
C. Obras Públicas y Transportes	15.162,21	16.789,06	10,73
C. Agricultura y Pesca	6.349,53	7.450,35	17,34
C. Salud	55,45	39,71	-28,39
C. Educación y Ciencia	139.438,99	142.892,06	2,48
C. Cultura	422,53	1.160,76	174,72
C. Medio Ambiente	216,14	143,10	-33,79
C. Asuntos Sociales	5.608,13	9.794,38	74,65
Gastos diversas Consejerías	2.103,54	2.103,54	0,00
TOTAL	**366.851,03**	**470.362,76**	**28,22**

Cuadro nº 41

216. Por Secciones destaca la Consejería de Justicia y Administraciones Públicas con un aumento del 1.181,52%.

217. Si se analiza la evolución de los libramientos fuera de plazo de ejercicio corriente, la misma es:

EVOLUCIÓN JUSTIFICACIONES FUERA DE PLAZO DEL EJERCICIO CORRIENTE

m€

SECCIÓN	2002	2003	VARIACIÓN %
C. Presidencia	487,50	1.278,90	162,34
C. Turismo y Deporte	6.373,09	8.522,95	33,73
C. Economía y Hacienda	1.615,26	1.697,21	5,07
C. Gobernación	2.066,39	4.267,51	106,52
C. Justicia y Administración Pública.	545,74	169,89	-68,87
C. Empleo y Desarrollo Tecnológico	113.290,59	82.050,14	-27,58
C. de Relaciones Institucionales	57,15	212,54	271,90
C. Obras Públicas y Transportes	6.564,61	7.543,22	14,91
C. Agricultura y Pesca	673,24	2.610,49	287,75
C. Salud	53,73	108,08	101,15
C. Educación y Ciencia	14.464,98	1.890,34	-86,93
C. Cultura	764,19	2.420,95	216,80
C. Medio Ambiente	268,71	121,73	-54,70
C. Asuntos Sociales	8.302,46	7.573,11	-8,78
TOTAL	**155.527,64**	**120.467,06**	**-22,54**

Cuadro nº 42*

* Cuadro modificado por la alegación presentada.

218. En el ejercicio 2003 los libramientos fuera de plazo del ejercicio corriente experimentan un decremento del 22,54%.

Las Consejerías que destacan por el incremento de sus libramientos pendientes de justificar son: Agricultura y Pesca con el 287,75% y Relaciones Institucionales con el 271,90%.[13]

El mayor decremento se ha producido en la Consejería de Educación y Ciencia con una disminución del 86,93%.

[13] Punto modificado por la alegación presentada.

EVOLUCIÓN LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR EJERCICIO CORRIENTE POR CAPÍTULOS

€

CAPITULO	2002	2003	VARIACIÓN %
II Gastos Corrientes Bienes y Serv.	433.897,05	50.419,76	-88,38
III. Gastos Financieros	-	574,47	-
IV Transferencias Corrientes	97.209.984,97	49.876.977,11	-48,69
VI Inversiones Reales	1.137.323,54	2.714.616,38	138,68
VII Transferencias de Capital	56.744.627,98	67.442.916,66	18,85
VIII Activos Financieros	1.804,00	381.600,00	21.052,99
TOTAL	**155.527.637,54**	**120.467.104,38**	**-22,54%**

Cuadro nº 43

219. Por Capítulos hay que señalar el significativo aumento en el Capítulo VIII Activos Financieros con 21.052,99% .

X. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

220. Una primera reflexión que debe hacerse ante la estructura de este Presupuesto de Ingresos es que en el ejercicio anterior no fue posible, en el presupuesto inicial, clasificar correctamente los distintos recursos que habrían de percibirse con la asunción del nuevo sistema de financiación autonómica. La Disposición Final Primera de la Ley 14/2001, de 26 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el ejercicio 2002, autorizaba a la Consejería de Economía y Hacienda a efectuar en el estado de Ingresos las adaptaciones técnicas necesarias para la correcta clasificación y cuantificación de las estimaciones de derechos que se preveían en concepto de Fondo de Suficiencia y por la cesión de tributos, una vez que la Comunidad Autónoma aceptase el nuevo sistema de financiación y se hubiesen fijado y concretado, las cuantías correspondientes a cada uno de los nuevos conceptos.

Como quiera que la Comunidad Autónoma no aprobó el citado Sistema de Financiación hasta el 18 de febrero de 2002, sin perjuicio de que surtiera efecto desde el 1 de enero, los derechos económicos derivados del nuevo sistema se presupuestaron en el Capítulo III como "Otros Ingresos" y en el Capítulo IV "Transferencias corrientes".

Fue entonces, en virtud de la autorización que se otorgaba por Ley a la Consejería de Economía y Hacienda, cuando se efectuaron las citadas adaptaciones, en virtud de la Resolución de 30 de abril de 2002.

Por todo lo anteriormente expuesto, debe señalarse que, el Presupuesto de Ingresos para el ejercicio 2003, es el primero que refleja, de inicio, los nuevos recursos financieros que incorpora el actual Sistema de Financiación, en los correspondientes Capítulos de la clasificación económica.

221. Por último, hay que poner de manifiesto la singularidad del ejercicio 2003. En el modelo aplicado para determinar la financiación provisional del período 1997–2001, las liquidaciones definitivas de la Participación en los Ingresos del Estado estaba previsto que se efectuaran durante el tercer trimestre de cada ejercicio, y su pago, a los quince días de su formalización y, en todo caso, antes de finalizar el citado tercer trimestre.

222. En el actual Sistema de Financiación, se establece que la liquidación definitiva de los recursos, se realizará en el año en que se conozcan todos sus valores definitivos.

La elaboración de los distintos índices de reparto previstos en la Ley para fijar la participación de cada Comunidad Autónoma en la recaudación de los impuestos cedidos, determina que no sea posible la práctica de la liquidación de los mecanismos en el año siguiente, como en

los anteriores modelos, sino que se posponga, al menos, un ejercicio presupuestario más.

Por ello, en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma para el ejercicio 2003, no se prevé liquidación del Sistema de Financiación Autonómica del 2002 y es en el 2004, cuando, tanto en el Presupuesto de la Comunidad como en los Generales del Estado, se incluirán las correspondientes partidas de gasto e ingreso, respectivamente, relativas a la liquidación del nuevo Sistema de Financiación.

X. 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE

223. Para el ejercicio 2003 se aprobaron previsiones iniciales por 20.621,66 M€, lo que equivale a un incremento del 9,15% respecto al ejercicio anterior. A lo largo del mismo se aprobaron modificaciones presupuestarias por 1.213,20 M€, que representan un 5,88% sobre el presupuesto inicial, dando lugar a unas previsiones definitivas de 20.834,86 M€, que suponen un incremento del 8,14%

Por otra parte se observa como las modificaciones presupuestarias han disminuido en términos absolutos de 1.297,45 M€ a 1.213,20 M€ y en términos relativos del 6,87% al 5,88% sobre el presupuesto inicial.

Como puede comprobarse en el Cuadro I, que a continuación se incluye (Anexo XX.1.5) del Informe de fiscalización de la Cuenta General 2003, el mayor incremento en los derechos reconocidos, respecto al anterior ejercicio, se produce en el Capítulo II, Impuestos Indirectos, con un incremento que, sobre el total del Presupuesto, representa un 42%. Asimismo, se evidencia un incremento en el Capítulo VII, Transferencias de Capital (26%)

En el Capítulo II, destacan los conceptos Actos Jurídicos Documentados, y Transmisiones Patrimoniales, entre ambos representan un porcentaje superior al 65% del incremento habido en el Capítulo.

En el Capítulo VII, sobresalen los aumentos experimentados en FEDER y FEOGA, ya que ambos ponderan el 80% de los incrementos experimentados en dicho Capítulo.

€

Capítulo II Ppto Ingresos	Der. Rec. netos 2002	Der. Rec. netos 2003	Diferencia	Dif porcentual
Transm. Patrimoniales	751.215.754,02	976.209.192,64	224.993.438,62	25,91
Actos Jur. Documentados	403.756.893,20	772.078.812,35	368.321.919,15	42,42
Imp. Sobre el Bingo	26.271.544,83	25.318.492,97	-953.051,86	-0,11
Prtic. Del 35% Rec. Liq. Por IVA	2.256.308.602,04	2.388.210.837,00	131.902.234,96	15,19
Imp. Especial Fabricación	1.173.213.638,78	1.242.097.500,00	68.883.861,22	7,93
Imp. Dter. Medios transporte	164.166.417,76	199.902.090,51	35.735.672,75	4,12
Imp. Ventas minorista hidrocar.	92.595.783,21	132.067.734,66	39.471.951,45	4,55
TOTAL	**4.867.530.635,84**	**5.735.886.663,13**	**868.356.027,29**	**100,00**

€

Capítulo VII Ppto Ingresos	2002	2003	Diferencia	Dif porcentual
FCI	360.521.410,00	377.548.160,01	17.026.750,01	3,16
De la Admón del Esdo.	28.303.619,34	36.106.887,89	7.803.268,55	1,45
Transf. Finalistas	237.191.562,25	207.309.018,21	-29.882.544,04	-5,54
Transf. Finalistas	11.141.463,29	58.462.579,69	47.321.116,40	8,78
Del org. Nal. Loterías	5.697.073,94	6.183.210,38	486.136,44	0,09
Transf. Finalistas	27.808.064,48	1.971.944,73	-25.836.119,75	-4,79
Ayuntamientos	3.384.409,05	5.908.687,41	2.524.278,36	0,47
De Diputaciones	1.944.033,85	5.793.589,62	3.849.555,77	0,71
FEDER	315.768.761,13	615.253.114,78	299.484.353,65	55,56
FSE	128.557.714,64	168.651.615,16	40.093.900,52	7,44
FEOGA	101.286.465,10	236.277.451,76	134.990.986,66	25,04
IFOP	23.166.225,18	46.507.213,99	23.340.988,81	4,33
Fondo de Cohesión	24.884.998,00	53.520.913,33	28.635.915,33	5,31
Otros Fondos Europ.	19.134.895,90	8.358.959,65	-10.775.936,25	-2,00
TOTAL	**1.288.792.698,15**	**1.827.855.349,61**	**539.062.651,46**	**100,00**

Cuadro nº 44

Sobre las previsiones referidas se han contraído derechos por 21.731,90 M€, de los que han sido anulados o rectificados un 2,24%, 486,30 M€, resultando unos Derechos Reconocidos Netos de 21.245,60 M€, un 10,81% superiores a los reconocidos en el ejercicio 2002.

224. Si se comparan los derechos reconocidos con los del ejercicio anterior, se produce un aumento global del 10,82%, superior al 9,15% que supone el incremento del presupuesto inicial, como puede verse en el Anexo nº XXII.1.5.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULOS

M€

	Prev. Inicial	Modificaciones	Prev. Definitiva	Dchos. Rec. Neto	Rec. Neta	Dechos. Pend. Cobro
I. IMPUESTOS DIRECTOS	1.819,84	0	1.819,84	1.855,03	1.750,82	104,21
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	5.583,58	8,91	5.592,49	5.735,88	5.585,35	150,53
III. TASAS, PREC. PÚBLICOS Y OTROS IN.	411,68	9,97	421,65	466,82	323,91	142,91
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.220,59	436,99	10.657,58	10.270,6	10.092,6	178
V. INGRESOS PATRIMONIALES	48,26	0	48,26	64,84	56,22	8,62
VI. ENAJ. DE INVERSIONES REALES	25,85	0	25,85	22,4	9,98	12,42
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.517,57	578,27	2.095,84	1.827,85	1.141,53	686,32
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	12,67	177,55	190,22	9,38	9,38	0
IX. PASIVOS FINANCIEROS	981,63	1,5	983,13	992,8	920,68	72,12
TOTAL GENERAL	**20.621,67**	**1.213,19**	**21.834,86**	**21.245,6**	**19.890,47**	**1.355,13**

Cuadro nº 45

A continuación se expone el grado de cumplimiento y ejecución, por Capítulos:

M€

	Prev. Definitiva	Dchos. Rec. Neto	Grado Ejecución	Recaudado	Grado de Cumplimiento
I. IMPUESTOS DIRECTOS	1.819,84	1.855,03	101,93%	1.750,82	94,38%
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	5.592,49	5.735,88	102,56%	5.585,35	97,38%
III. TASAS, PREC. PÚBLICOS Y OTROS IN.	421,65	466,82	110,71%	323,91	69,39%
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.657,58	10.270,60	96,37%	10.092,60	98,27%
V. INGRESOS PATRIMONIALES	48,26	64,84	134,36%	56,22	86,71%
OP CORRIENTES	18.539,82	18.393,17	99,21%	17.808,90	96,82%
VI. ENAJ. DE INVERSIONES REALES	25,85	22,40	86,65%	9,98	44,55%
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.095,84	1.827,85	87,21%	1.141,53	62,45%
OP DE CAPITAL	2.121,69	1.850,25	87,21%	1.151,51	62,24%
OP NO FINANCIERAS	20.661,51	20.243,42	97,98%	18.960,41	93,66%
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	190,22	9,38	4,93%	9,38	100,00%
IX. PASIVOS FINANCIEROS	983,13	992,80	100,98%	920,68	92,74%
OP FINANCIERAS	1.173,35	1.002,18	85,41%	930,06	92,80%
TOTAL GENERAL	**21.834,86**	**21.245,60**	**97,30%**	**19.890,47**	**93,62%**

Cuadro nº 46

225. El grado de ejecución del presupuesto, esto es la relación porcentual entre derechos reconocidos y previsiones definitivas, alcanza el 97,30% superior al nivel alcanzado en el anterior ejercicio. El mayor grado de ejecución se encuentra en el capítulo de "Ingresos Patrimoniales", con un 134,36%, seguido del de "Tasas y precios públicos" 110,71%, "Impuestos indirectos" 102,56% e "Impuestos directos" 101,93%; por el contrario el menor grado de ejecución lo presentan los "Activos financieros", con un 4,93%.

En la agrupación de Operaciones Corrientes, se logra un grado de ejecución de 99,21%, mientras que en la de Capital es del 87,21% suponiendo en las Operaciones no financieras el 97,98% y las Financieras el 85,41%.

En relación con el total de los derechos reconocidos netos, las operaciones corrientes tienen una ponderación del 86,57, destacando en dicha agrupación las transferencias corrientes, que representan más de la mitad de la misma, un 48,34%. Las operaciones de capital suponen un 8,71% del total derechos reconocidos, mientras las financieras representan el 4,72% de la citada magnitud.

226. Durante el ejercicio fueron recaudados 19.890,47 M€, quedando un pendiente de cobro de 1.355,13 M€.

En cuanto se refiere al grado de cumplimiento, esto es la relación porcentual entre la recaudación neta y los derechos reconocidos, éste supone un 93,62%, valor inferior al del ejercicio anterior (95,36 %).

La ponderación de cada Capítulo sobre la recaudación total, oscila entre el 50,74% de las transferencias corrientes, al 0,05% de enajenación de inversiones reales y de activos financieros. En su conjunto, las operaciones corrientes representan, el 89,53%, de lo recaudado, las de capital el 5,79% y el 4,68% corresponde a las financieras.

X.2. DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

227. La liquidación del Presupuesto de Ingresos de Ejercicios anteriores extraída de la Cuenta General de la Junta de Andalucía de 2003 ofrece los datos sobre los derechos pendientes de Cobro al inicio de ejercicio y su evolución durante el mismo. Estos son presentados por capítulos en el cuadro adjunto:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. EVOLUCIÓN DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

M€

	CAPÍTULO	PDTE. COBRO 01/01/02 (1)	DERECHOS ANUL.Y RECTIF. (2)	TOTAL RECAUDADO (3)	% (4)= (3)/(1)	PDTE. COBRO 31/12/2002 (5)=(1)-(2)-(3)	% (6)=(5)/(1)
I	IMPUESTOS DIRECTOS	168,71	15,16	25,88	15,3	127,67	75,7
II	IMPUESTOS INDIRECTOS	356,73	23,45	17,39	4,9	315,89	88,6
III	TASAS, PRECIOS PÚBL. Y OTROS INGRESOS	365,10	24,94	32,68	9,0	307,48	84,2
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	918,39	0	97,62	10,6	820,77	89,4
V	INGRESOS PATRIMONIALES	59,79	6,06	3,5	5,9	50,23	84,0
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**1.868,72**	**69,61**	**177,08**	**9,5**	**1.622,04**	**86,8**
VI	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	51,96	2,65	5,85	11,3	43,46	83,6
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	476,80	19,23	278,30	58,4	179,27	37,6
	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	528,76	**21,88**	**284,16**	**53,7**	**222,73**	**42,1**
	TOTAL OPERERACIONES NO FINANCIERAS	**2.397,48**	**91,48**	**461,23**	**19,2**	**1.844,77**	**76,9**
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS	11,72	0	0	0	11,72	100,0
IX	PASIVOS FINANCIEROS	90,61	0	75,89	83,8	14,72	16,2
	TOTAL OPERERACIONES FINANCIERAS	**102,33**	**0**	**75,89**	**74,2**	**26,44**	**25,8**
	TOTAL GENERAL	**2.499,81**	**91,48**	**537,12**	**21,5**	**1.871,21**	**74,9**

Cuadro nº 47

228. Los Derechos Pendientes de Cobro a 1 de enero de 2003 ascienden a 2.499,81 M€, correspondiendo un 74,75%, 1.868,72 M€, a Operaciones Corrientes, un 21,15%, 528,76 M€, a Operaciones de Capital y el resto, un 4,10%, 102,33 M€, a Operaciones Financieras.

Las Anulaciones y Rectificaciones practicadas durante el ejercicio han supuesto un 3,66% de dichos derechos, por un montante total de 91,48 M€. Los Capítulos más afectados han sido el V, I, III y II, con anulaciones del 10,14%, 8,99%, 6,83% y 6,57%, respectivamente, de los derechos contabilizados. Cabe destacar que en el caso de los Capítulos II y V, el montante de las Anulaciones ha superado a la Recaudación. No obstante, se ha producido una disminución en términos relativos, con respecto al ejercicio 2002, de un 0,34%. Las anulaciones practicadas lo han sido básicamente en el Impuesto de Sucesiones y Donaciones, Transmisiones Patrimoniales, Recargos y Multas y Transferencias Finalistas.

229. La recaudación de estos derechos durante el ejercicio 2003 ha ascendido a 537,12 M€, lo que supone únicamente un 21,49% de los Pendientes a inicio del ejercicio, un 3,51% menos que en el ejercicio 2002 en términos relativos. Esto ha ocasionado, en términos globales, un descenso del 5,27 M€ de la cantidad recaudada de uno a otro ejercicio. Las Operaciones Financieras con el 74,16 %, y las de Capital con el 53,74% han obtenido los mejores índices de recaudación. En Operaciones Corrientes sólo se recaudan el 9,48%, lo que supone 4% más que en 2002.

230. Durante el ejercicio corriente, la Administración del Estado, como ha quedado expuesto, realiza unas entregas a cuenta mensuales, por importe del 98% de la valoración provisional de cada uno de los mecanismos financieros que conforman el sistema de financiación. Dos años más tarde, la Administración del Estado realiza una liquidación por importe de la diferencia entre la valoración definitiva y el 98% de la valoración provisional.

231. Para el ejercicio 2003, la valoración provisional de los mecanismos de financiación, fue la siguiente, en euros:

IRPF	1.545.922.031,00
IVA	2.388.210.837,00
Alcoholes y bebidas derivadas	58.616.459,00
Productos intermedios	1.074.653,00
Cerveza	14.114.592,00
Labores de tabaco	399.920.857,00
Hidrocarburos	655.627.704,00
Electricidad	112.743.235,00
Fondo de suficiencia	6.573.415.286,00
TOTAL	**11.749.645.654,00**

232. La Administración del Estado, transfirió a lo largo del ejercicio 2003, doce entregas a cuenta, mensuales, por importe del 98% de la valoración provisional, esto es, en euros:

IRPF	1.515.003.590,38
IVA	2.340.446.620,26
Alcoholes y bebidas derivadas	57.444.129,82
Productos intermedios	1.053.159,94
Cerveza	13.832.300,16
Labores de tabaco	391.922.439,86
Hidrocarburos	642.515.149,92
Electricidad	110.488.370,30
Fondo de suficiencia	6.441.946.980,28
TOTAL	**11.514.652.740,92**

De este modo, figura como pendiente ce cobro, el restante 2%; esto es en euros:

IRPF	30.918.440,62
IVA	47.764.216,14
Alcoholes y bebidas derivadas	1.172.329,18
Productos intermedios	21.493,06
Cerveza	282.291,84
Labores de tabaco	7.998.417,14
Hidrocarburos	13.112.554,08
Electricidad	2.254.864,70
Fondo de suficiencia	131.468.305,72
TOTAL	**234.992.913,08**

Idéntico mecanismo se produjo en el anterior ejercicio, y como la liquidación del 2002, no se había producido, continúan pendientes de cobro, las cantidades que así figuraban al final del mismo, esto es en euros:

IRPF	28.598.468
IVA	45.126.172
Alcoholes y bebidas derivadas	968.439
Productos intermedios	22.164
Cerveza	247.752
Labores de tabaco	7.399.403

Hidrocarburos	12.699.754
Electricidad	2.126.761
Fondo de suficiencia	126.985.832
TOTAL	**224.174.745**

233. En el momento de la redacción de este Informe, noviembre de 2004, se desconoce el importe de la valoración definitiva de cada uno de los mecanismos financieros para el ejercicio 2002 y 2003 y, previsiblemente no se dispondrá de tales cifras hasta finales de 2004, fecha en la que el Estado realizará la liquidación que corresponde a 2002. Téngase presente que, por ejemplo, IRPF, se declara por años vencidos, esto es en 2004, se realizarán las autoliquidaciones que se corresponden con las rentas devengadas en el ejercicio 2003.

Como la Cámara de Cuentas de Andalucía ha venido reiterando a lo largo de los sucesivos informes de la Cuenta General, ha de entenderse que por coherencia con el principio de devengo y el de prudencia, la Junta de Andalucía, en el ejercicio 2003, debería presupuestar, contabilizar y reconocer sólo el 98% de la valoración provisional de dicho ejercicio.

Ajustes

234. Una vez expuestos los anteriores razonamientos se propone un ajuste en el estado del resultado presupuestario de la Junta de Andalucía, que resulta ser:

En la Columna "Derechos reconocidos netos" Capítulo IV, se detraen -131,5 M€, correspondientes a al 2% de la liquidación del Fondo de Suficiencia, que fueron reconocidos durante el ejercicio y cuya liquidación no se producirá, previsiblemente, hasta el ejercicio 2004.

En la columna "Derechos reconocidos netos" Capítulo I, Impuestos directos, se minoran -30,9 M€, IRPF, por la misma razón.

En la columna "Derechos reconocidos netos" Capítulo II, Impuestos indirectos, se detraen -72,6 M€ (IVA, alcoholes, P. Intermedios, Cerveza, tabaco, hidrocarburos y electricidad), por la razón ya expuesta.

Los ajustes negativos antes descritos habrán de llevarse a cabo en el estado de Remanente de Tesorería, por lo anteriormente señalado; así en "Derechos pendientes de cobro de ejercicio corriente" se propone un ajuste de 234,9 M€, que es el sumatorio del 2% correspondiente a Fondo de suficiencia, impuestos directos e impuestos indirectos que no debió ser reconocido en el ejercicio, cómo ya ha quedado expuesto.

Hay que recordar que el ejercicio 2003 presenta la peculiaridad de que aún no han comenzado a producirse liquidaciones definitivas por el nuevo sistema de financiación autonómica, por lo que los ajustes realizados no se compensan con importes liquidados de ejercicios anteriores, lo que previsiblemente comenzará a producirse en el ejercicio próximo.

X.3. EVOLUCIÓN DE LOS DERECHOS A COBRAR DE EJERCICIOS ANTERIORES

235. Del análisis dinámico del Pendiente de Cobro en relación con ejercicios anteriores, presentado en el cuadro adjunto, se desprende que el 35,58% procede de Derechos Reconocidos en el ejercicio anterior y el resto, 64,42%, de ejercicios anteriores a 2002. En el caso de ejercicios anteriores al anterior, ha aumentado la cantidad Pendiente de Cobro a comienzo del ejercicio y en el caso del pendiente de cobro del ejercicio anterior ha disminuido, en concreto en un 34,49% y un -16,94% respectivamente, con lo que el volumen pendiente total creció en un 10,22%.

M€

CONCEPTO	1999	2000	2001	2002	2003
DPC DE EJERCICIOS ANTERIORES AL ANTERIOR	851,05	975,14	1.060,80	1.197,35	1.610,38
DPC DEL EJERCICIO ANTERIOR	1.182,11	769,50	922,93	1.070,72	889,43
PENDIENTE A 31/12 DEL EJERCICIO ANTERIOR	2.033,16	1.744,63	1.983,74	2.268,07	2.499,81
ANULACIONES Y RECTIFICACIONES	84,72	56,75	94,30	90,71	91,48
RECAUDADO	973,30	627,07	692,10	566,98	537,12
PENDIENTE AL 31/12	**975,14**	**1.060,80**	**1.197,35**	**1.610,38**	**1.871,21**

Cuadro nº 48

236. El pendiente de cobro a final del ejercicio 2003 asciende a 1.871,21 M€, experimentando un aumento del 16,20% respecto a 2002, debido al efecto conjunto del aumento del pendiente de cobro al inicio del ejercicio y de la disminución de la recaudación. La paulatina acumulación de derechos reconocidos sin recaudar ha tenido como consecuencia que aquél haya crecido un 91,89% en el último quinquenio.

En este sentido cabe destacar lo señalado en anterior Informe, respecto al hecho de reconocer en el ejercicio 2002, el 100% de la valoración provisional de los nuevos instrumentos de financiación. Como se señaló entonces, a lo largo del ejercicio 2002, la Comunidad Autónoma de Andalucía fue recibiendo entregas a cuenta por importe del 98% de la valoración provisional, que están reflejadas en la contabilidad de dicho ejercicio, y además se reconoció el derecho a percibir el 2% restante, que no se cobró en el ejercicio 2002, ni se ha cobrado en el 2003.

Ajuste

Tales derechos pendientes de cobro, que se corresponden con el citado 2%, fueron ajustados en el anterior Informe en presupuesto de ejercicio corriente, por lo que en este ejercicio se propone ajuste en la liquidación de presupuesto cerrado. Sus importes en euros son:

Euros

Concepto	Importe
IRPF	28.598.467,63
IVA	45.126.172,04
Alcoholes y Bebidas	968.438,98
Productos intermedios	22.163,88
Cerveza	247.751,84
Labores de tabaco	7.399.403,47
Hidrocarburos	12.699.753,63
Electricidad	2.126.760,98
Fondo de Suficiencia	126.985.832,24
TOTAL	**224.174.744,69**

Cuadro nº 49

237. De la composición cualitativa de los Derechos pendientes de recaudar al final del ejercicio, cabe destacar las Operaciones Corrientes, dado que acumulan el 86,68% de los mismos. De ellas, el apartado más importante es el de Transferencias Corrientes por 820,77 M€, con el 43,86% del total, seguido del capítulo II por 315,89 M€, con el 16,88%, las Tasas y Precios Públicos 307,48 M€, con el 16,40.

Dentro del citado capítulo merece destacar las Transferencias a Corporaciones Locales, las cuales han sido objeto de seguimiento y recomendaciones en los cuatro Informes de Cuenta General anteriores a éste del ejercicio 2003. De ellas son significativos los siguientes apartados:

- Concepto 407 Fondo de Asistencia Sanitaria no Siquiátrica, con origen en 1995, por 46,96 M€.
- Concepto 460 de Diputaciones Provinciales para Asistencia Sanitaria Siquiátrica, procedentes de los ejercicios 1995 a 1998, por importe conjunto de 91,95 M€.

Estos derechos derivan de las competencias traspasadas en materia de salud de las Diputa-

ciones Provinciales a la Comunidad Autónoma de Andalucía por Decreto 127/1990, de 2 de mayo. Éstas interpusieron recursos ante el TSJA contra las liquidaciones practicadas por la Junta de Andalucía en Resoluciones de la Consejería de Economía y Hacienda de 26 de mayo de 1995. Las sentencias dictadas, si bien no son firmes, anularon las mismas por no ajustarse a Derecho. Procede por lo anterior ajustar en el Remanente de Tesorería –138,91 M€ en el epígrafe "dudoso cobro".

238. Del análisis del Balance incluido en la Cuenta General del ejercicio, se desprende la ausencia de provisiones, por lo que se concluye la inexistencia de dotación alguna en relación con el hecho antes descrito. La Memoria adjunta a la Cuenta General tampoco hace referencia al extremo comentado.

Por todo lo anterior, se propone una Dotación a la Provisión por Insolvencias. Tal provisión afectaría al Balance de Situación, a la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial y al Remanente de Tesorería.

HECHOS POSTERIORES

239. En la Cuenta General rendida figuran derechos pendientes de cobro como consecuencia de la falta de liquidación del Sistema de Financiación anterior, correspondiente a los ejercicios presupuestarios comprendidos entre los años 1997 y 2001, ambos inclusive. Es necesario subrayar al respecto que el 10 de junio de 2004, se ha firmado en la Comisión Mixta Administración del Estado - Comunidad Autónoma, el Acuerdo para la liquidación del modelo de financiación aplicable a Andalucía en el quinquenio 1997-2001.

De este modo y, como quiera que tal liquidación se producirá en el ejercicio 2004, no tiene reflejo en la Cuenta rendida, que reproduce la contabilidad del ejercicio 2003.

Tales derechos liquidados por la Junta de Andalucía y pendientes de cobro, por ejercicios, se cuantifican del siguiente modo, en euros:

Ejercicio	Pte. Cobro
1997	79.001.704,18
1998	86.178.904,87
1999	91.349.740,96
2000	96.652.487,44
2001	102.399.088,35
TOTAL	**455.581.925,80**

240. El Real Decreto Ley 7/2004, de 27 de septiembre, habilita un crédito extraordinario, por importe de 2.500.034.925 euros, para atender el pago de la liquidación del sistema de financiación autonómica para el período 1997–2001, correspondiente a la Comunidad Autónoma de Andalucía.

XI. TESORERÍA

241. El artículo 12 del Decreto 137/2000, de 16 de mayo, por el que se regula la estructura orgánica de la Consejería de Economía y Hacienda, determina que la Dirección General de Tesorería y Política Financiera, bajo la dependencia directa del Viceconsejero, es el órgano directivo de la Consejería al que corresponden las funciones encomendadas a la Tesorería de la Comunidad por la LGHP, sin perjuicio de las competencias de otros órganos de la Consejería, en orden al cobro de sus derechos y pago de sus obligaciones, sirviendo al principio de unidad de caja mediante la concentración de todos los fondos y valores y gestionando la Tesorería General de conformidad con el Reglamento de Tesorería y Ordenación de Pagos (en adelante RTOP).

Este Reglamento, aprobado por Decreto 46/1986, regula las cuentas generales y autorizadas con las que podrá operar la Tesorería General.

Como consecuencia del artículo 12 del Decreto 239/2004, de 18 de mayo, por el que se regula la estructura orgánica de la Consejería de Economía y Hacienda, las competencias relacionadas anteriormente se adscriben a la Dirección General de Tesorería y Deuda Pública (en adelante DGT y DP).

XI.1. CUENTAS GENERALES

242. El artículo 4.1. del RTOP define las cuentas generales como aquéllas de las que dispone la administración de la Hacienda de la Comunidad Autónoma para situar sus fondos en orden a cumplir las funciones encomendadas a la Tesorería de la Comunidad por la LGHP.

XI.1.1. Análisis global

243. La Cuenta de Tesorería de 2003 detalla 78 cuentas bancarias, frente a las 128 del ejercicio anterior (3 altas y 53 bajas).

Las bajas reflejan la cancelación de cuentas en entidades que han tenido procesos de fusión en los últimos años, provocando la reagrupación de sucursales y cuentas.

244. El saldo de las cuentas bancarias generales de la Tesorería de la Junta de Andalucía a la finalización del ejercicio 2003 es de 277,95 M€, según el siguiente detalle:

M€

	Saldo 31/12/03
Cuentas Operativas	196,52
Cuentas finalistas	63,38
Excedentes de liquidez	26,00
Cuentas de Ingresos en DD.PP.	-15,48
Cuentas de Pagos en DD.PP.	7,53
TOTAL	**277,95**

Cuadro nº 50

Esta cantidad se corresponde con los fondos líquidos del Estado del Remanente de Tesorería y con el saldo final del Estado de Tesorería. Sin embargo, difiere de la cifra del epígrafe IV del Balance de Saldos en 43,21 M€, cantidad que se corresponde con el saldo de la cuenta deudora extrapresupuestaria de Anticipos de Caja Fija.

245. La variación del saldo de Tesorería respecto al ejercicio anterior ha supuesto un descenso de 155,20 M€. Las diferencias de saldo más importantes se producen en las siguientes cuentas:

- El saldo final de la cuenta de la TGJA ha subido en 75,07 M€ respecto a 2002.
- Igualmente, el saldo final de la cuenta relativa al Fondo Andaluz de Garantía Agraria alcanzó 42,40 M€ más que al cierre del ejercicio anterior.
- Por el contrario, los excedentes de liquidez cerraron el ejercicio 2003 con 224 M€ menos que en 2002.
- Las cuentas de las Delegaciones Provinciales de la CEH han disminuido su saldo final en 33,79 M€.

246. El Resumen General de Situación de la Cuenta de Tesorería (Parte I de la misma, que coincide con las partidas del Estado de Tesore-

ría sin considerar los valores) presentan las siguientes magnitudes:

Magnitud	Importe 31/12/03 (M€)
Recaudación neta ejercicio corriente	19.890,49
Recaudación neta ejercicios anteriores	537,12
Total Recaudación neta	**20.427,61**
Pagos realizados ejercicio corriente	18.148,37
Pagos realizados ejercicios anteriores	2.518,11
Total pagos realizados	**20.666,48**
FLUJO NETO DE TESORERÍA POR OPERACIONES PRESUPUESTARIAS	-238,87
Cobros de operaciones extrapresupuestarias	35.163,59
Pagos de operaciones extrapresupuestarias	35.079,92
FLUJO NETO DE TESORERÍA POR OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS	83,67
FLUJO NETO	**-155,20**

Cuadro nº 51

Se produce una importante variación por las operaciones del ejercicio corrientes que implican un exceso de cobros sobre pagos de 1.742,12 M€, a diferencia del efecto por operaciones de años anteriores de 1.980,99 M€.

247. La Cuenta General incluye una Cuenta de Tesorería Consolidada. Relaciona las cuentas examinadas en este epígrafe y las relativas a los Organismos Autónomos.

XI.1.2. Conciliaciones bancarias

248. Como expone el Manual de Procedimientos de la TGJA, en su punto 3.2.4.2., *la conciliación constituye, por si misma, un procedimiento de control interno para comprobar que todo movimiento de fondos a través de las cuentas se desarrolla de acuerdo a las normas reguladoras del mismo, así como un eficaz instrumento de evaluación de la ejecución de las tareas por los responsables.*

Las conciliaciones bancarias se realizan en modelo formalizado, firmadas por el Jefe del Servicio de Tesorería y con el visto bueno del Interventor de Tesorería o de la Delegación Provincial. Se les adjuntan los detalles de las partidas conciliatorias, un certificado bancario del saldo y el saldo contable según el sistema Júpiter.

249. Casi todas las cuentas tienen partidas relativas a "más ingresos no contabilizados y abonados en banco". Se trata en su mayoría de las liquidaciones de intereses del último trimestre del año, que el banco abona al cierre del ejercicio y que la Tesorería contabiliza cuando llega la liquidación.

250. Las cuentas de recaudación tributaria de las DD.PP. de la Consejería de Economía y Hacienda de Cádiz, Jaén y Málaga se presentan con saldos negativos.

Las conciliaciones de estas cuentas tienen el siguiente detalle:

M€

	Cádiz	Jaén	Málaga
Saldo según Cuenta de Tesorería a 31/12/2003	**-1,90**	**-2,53**	**-13,31**
(-) Pagos no contabilizados por DD.PP: y cargados por el Banco			56,75
(+) Pagos contabilizados por la DD.PP: y no cargados por el Banco			49,13
(-) Ingresos contabilizados por la DD.PP. y no abonados por el Banco		0,02	
(+) Ingresos no contabilizados por la DD.PP. y abonados por el Banco	1,90	2,55	20,93
Saldo según Banco a 31/12/2003	**0**	**0**	**0**

Cuadro nº 52

251. Esta situación se ha provocado por la siguiente secuencia de hechos:

1. Hasta el 31 de diciembre de 2003 se han producido unos ingresos, registrados por el Banco, que las cuentas de tesorería de las DD.PP. no contemplan hasta el ejercicio 2004. Son las partidas recogidas en "Ingresos no contabilizados por las DD.PP. y abonados por el Banco".

   La existencia de estos ingresos no contabilizados obedece a los abonos realizados en entidades colaboradoras y en los servicios de caja a través del Sistema Unificado de Recursos (conocido como SUR). Se produce la grabación de registros de manera incorrecta de tal forma que no se contabiliza au-

tomáticamente el ingreso presupuestario mediante el SUR.[14]

Una vez que las DD.PP. aclaran las incidencias detectadas, se procede al registro de las operaciones.

2. Paralelamente, al cierre de cada quincena de mes, la entidad financiera traspasa automáticamente el saldo disponible en la cuenta de ingresos de tesorería de la DD.PP. a la cuenta centralizada de la TGJA (ambas pertenecen a la misma entidad financiera). Por tanto, los ingresos anteriormente referidos, si bien no están registrados por las DD.PP., si son traspasados a la TGJA. [15]

3. Simultáneamente las DD.PP. deben registrar en su cuenta de ingresos esta transferencias a la TGJA. [16]

252. En los supuestos de Cádiz y Jaén, se han contabilizado los traspasos de saldos desde las DD.PP. a la TGJA, es decir, los pasos 2 y 3. Pero no se han registrado las partidas identificadas en la conciliación (paso 1), por lo que la cuenta presenta saldo negativo.

Se propone como ajuste contabilizar 1,90 M€ y 2,55 M€ como más tesorería de las DD.PP. y más saldo de la cuenta extrapresupuestaria 1.01.0002202 "Ingresos entidades colaboradoras SUR".

Como consecuencia del ajuste en Jaén, el saldo de la cuenta de tesorería de la DDPP sería 0,02 M€. Esta cantidad ya ha sido traspasada a la TGJA por la entidad finańciera, pues el saldo de su cuenta es cero. Por ello, este importe de 0,02 M€ se computa tanto en la Cuenta de Tesorería de la DDPP como en la TGJA. En definitiva, debe contabilizarse el traspaso de este saldo de la tesorería de la DDPP mediante la cuenta extrapresupuestaria 2.08.0003000 "Remesas de fondos en trámite".

253. En el caso de Málaga, se produce esta incidencia también, por importe de 20,93 M€. Por ello, al proponer un ajuste en los mismos términos que el párrafo anterior, la tesorería de la DD.PP. pasaría a tener un saldo positivo de 7,62 M€. Sin embargo, este saldo ha sido traspasado por el banco a la TGJA, como así se deduce del saldo cero de la cuenta según la entidad financiera. Por lo tanto, este importe de 7,62 M€ aparecería registrado dos veces en la Cuenta de Tesorería: una en la DD.PP. y otra en la TGJA.

En definitiva procedería incluir este saldo en el asiento que la DD.PP. realiza para contabilizar el traspaso a la TGJA, es decir, dar menos saldo de tesorería y más saldo de la cuenta extrapresupuestaria 2.08.0003000 "Remesas de fondos en trámite".

En las partidas conciliatorias de "pagos no contabilizados por las DD.PP. y cargados por el Banco" se registra la transferencia realizada por el Banco (56,75 M€) y en "pagos contabilizados por las DD.PP. y no cargados por el Banco" se anota el traspaso contabilizado por la DD.PP. (49,13 M€). Es decir, se trata de la diferencia de 7,62 M€ entre la transferencia realizada por el banco y la contabilizada por la tesorería de la DD.PP.

254. En consecuencia se proponen los siguientes ajustes al cierre de 2003:

- Por los ingresos no contabilizados y abonados por el Banco, que importan un total de 25,38 M€ (1,90+2,55+20,93). De esta forma desaparecen los saldos negativos. El ajuste sería de la siguiente forma:

  a) Apunte de ingreso (más saldo) en las Cuentas de Tesorería de las DD.PP.

  b) Apunte de ingreso (más saldo) en las cuentas acreedoras de contabilidad extrapresupuestaria relativas a operaciones pendientes de aplicación de origen tributario, por ingresos del SUR.

[14] Punto modificado por la alegación presentada.
[15] Punto modificado por la alegación presentada.
[16] Punto modificado por la alegación presentada.

- Por el exceso de saldo en la tesorería de Málaga y Jaén (7,64 M€):

  a) Apunte de pago (menos saldo) en la Cuenta de Tesorería de las DD.PP.
  b) Apunte de pago (más saldo) en las cuentas deudoras de contabilidad extrapresupuestaria relativas a las remesas de fondos entre las DD.PP. y la TGJA.

255. Por tanto, el efecto de estos ajustes en la cuenta de Tesorería implica aumentar su saldo en 17,74 M€.

256. Es conveniente resaltar los aspectos relativos a la rendición de cuentas de Tesorería. Para ello, hay que remitirse al capítulo X de la Orden de 7 de junio de 1995, por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía.

Señala el artículo 46 que los órganos gestores la rendirán mensualmente a través de las Intervenciones Centrales, Delegadas y Provinciales de las Consejerías. Especifica el artículo 48.1 que las cuentas serán rendidas por la Dirección General de Tesorería y Política Financiera (DGT y PF, actualmente es la DGT y DP) y por los Delegados Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda por las operaciones de su ámbito de actuación. La consolidación de las cuentas mensuales de Tesorería se incluirá en la Cuenta General (artículo 51.1).

Como parte integrante de la Cuenta de Tesorería, el artículo 48.2.c. de la Orden de Contabilidad Pública exige, como documentación adicional, *"acta de conciliación bancaria de cada una de las cuentas"*, acompañada de *"extracto o certificado de la entidad financiera, donde figure el saldo de cada cuenta bancaria"*.

Se insta a extremar las medidas necesarias al objeto de evitar la presentación de saldos contables negativos, que pudieran inducir a considerar las cuentas bancarias en situación de descubierto, hecho contrario a la realidad analizada.

XI.1.3. Retribución de las cuentas

257. El artículo 12 de la Orden de 27 de febrero de 1996, por el que se regulan las cuentas de la Tesorería General de la Junta de Andalucía abiertas en las entidades financieras, señala que todas las cuentas que tengan abiertas la Administración de la Comunidad Autónoma, sus Organismos Autónomos e Instituciones serán retribuidas al tipo de interés pactado entre la DGT y DP y la Comisión de Representantes designada por las entidades de crédito y ahorro.

Este tipo de interés tendrá una validez de un trimestre natural, prorrogándose tácitamente por trimestres naturales, salvo denuncia de alguna de las partes.

258. Durante el año 2003, se han aplicado los siguientes porcentajes:

1) Desde el 1 de octubre de 2001 se retribuyeron al 2,35%. A partir del 1 de abril de 2003, el tipo disminuye al 1,6%, volviendo a caer hasta el 1,35% el 1 de julio de 2003. A partir del 1 de octubre de 2003 el tipo subió al 1,5%.

2) Las cuentas abiertas en el Banco de España se retribuyen por la media simple de los tipos marginales de la subasta semanal del Sistema Europeo de Bancos Centrales (operaciones principales de financiación), el cual durante el año 2003 osciló en torno al 2%.

3) Las cuentas de excedentes de liquidez, que se originan en situaciones excepcionales que permiten disponer de fondos ociosos, tienen un tipo de interés que se pacta para cada operación, referenciado al Mibor (tipo de referencia en el mercado interbancario español) del plazo durante el que el excedente vaya a estar colocado, normalmente un día.

   Para 2003 se manejaron tipos del Mibor menos 10 puntos básicos. Este tipo, aunque pudiera resultar inferior al de las cuentas restringidas de recaudación, es similar al de los valores del Estado en el mercado interbancario.

4) Las cuentas finalistas, entre las cuales destacan por sus saldos las aperturadas atendiendo al *"Convenio de Colaboración entre la Consejería de Economía y Hacienda y la Federación de Cajas de Ahorro de Andalucía para la materialización de la oferta presentada al Concurso para la licitación de la cuenta corriente de la Tesorería General destinada a la gestión de las ayudas derivadas del FEOGA-Garantía"*, no tienen remuneración.

Sin embargo, la cláusula segunda del referido Convenio señala que las condiciones de funcionamiento de las cuentas serán las establecidas en el RTOP y en la Orden de la CEH de 27 de febrero de 1996, por la que se regulan las cuentas de la Tesorería General de la Junta de Andalucía abiertas en entidades financieras. En el artículo 12.1. de esta Orden se establece que todas las cuentas que tenga abierta la Administración de la Comunidad Autónoma serán retribuidas al tipo de interés pactado entre la DGT y DP y la Comisión de Representantes designada por las entidades de crédito y ahorro.

Por tanto, estas cuentas deberían generar ingresos por intereses.

5) Las cuentas restringidas de recaudación, a tenor del contrato de prestación del servicio de caja en las DD.PP. firmado en 2001, se retribuyen al Euribor más 80 puntos básicos. Este tipo de interés superior ofertado se corresponde con la obligación de la entidad financiera que presta el referido servicio de poner a disposición una línea de crédito de 300,51 M€.

Las condiciones retributivas de las cuentas restringidas de recaudación son más ventajosas que las pactadas con la Comisión de Representantes de las entidades de crédito y ahorro, las cuales se retribuyen atendiendo al cumplimiento del artículo 12.1. de la Orden de 27 de febrero de 1996. Como ya se indicó en el Informe del ejercicio anterior, dado que la gran mayoría de las entidades financieras en las que se aperturan las cuentas de tesorería ofrecen, a su vez, las pólizas de crédito de la Junta de Andalucía, convendría considerar la posibilidad de estudiar ofertas separadas para cada entidad.

259. La liquidación de la aplicación presupuestaria 520 "Intereses de cuentas bancarias", tuvo una previsión inicial y final de 16,66 M€, alcanzando los derechos reconocidos netos 19,79 M€ y la recaudación neta 19,78 M€.

A pesar del mantenimiento y posterior bajada de los tipos de interés respecto al ejercicio anterior, la recaudación neta ha pasado de 18,17 M€ a 19,78 M€, lo que representa un incremento del 8,9%. Esto ha sido posible por el mayor volumen de operaciones gestionadas, sobre todo en cuanto a excedentes de liquidez.

XI.2. CUENTAS AUTORIZADAS

260. El artículo 5.1 del RTOP define las cuentas autorizadas como aquellas de las que dispongan las distintas Consejerías, sus Órganos y Servicios Periféricos, Organismos Autónomos e Instituciones.

Con el fin de velar por la observancia y el cumplimiento de la normativa vigente y verificar el correcto funcionamiento de las Cuentas de la Tesorería, la Orden de 27 de febrero de 1996, de la Consejería de Economía y Hacienda, en su Disposición Adicional Quinta, prevé la elaboración de un Plan de Inspección de Cuentas a realizar anualmente por la DGT y DP en coordinación con las DD.PP., el cual se aprueba mediante Resolución de 30 de diciembre de 2003.

261. Este Plan contempla la realización de 282 inspecciones de cuentas. A la fecha de realización del trabajo de campo (octubre de 2004) se habían remitido a la DGT y DP 268 inspecciones, lo que supone un 95% de las cuentas previstas. El grado de cumplimiento continua mejorando año tras año.

262. Considerando la importancia que todos los ejercicios adquieren las inspecciones de las cuentas restringidas de recaudación abiertas en entidades colaboradoras, resulta de interés des-

agregar sus incidencias y conclusiones. Así de las 282 inspecciones previstas, 53 se concentraron en estas cuentas.

Los aspectos inspeccionados son, para una muestra de varias quincenas, los siguientes:

- Se verifica que el abono realizado en el extracto bancario coincide con la fecha de ingreso del contribuyente y con la validación del documento de ingreso.

- Para circunstancias excepcionales previstas en la normativa reguladora, el abono anterior podría registrase por la entidad financiera hasta dos días hábiles después del ingreso por el contribuyente.

- Se comprueba que los cargos por anulación se efectúan por el mismo importe por el que se realizó el abono improcedente por error de imputación, por duplicidad o por validaciones incorrectas.

- Se analiza la adecuación de las transferencias de los saldos de estas cuentas que las Delegaciones Provinciales deben realizar a la cuenta de la Tesorería General de la Junta de Andalucía.

263. Un total de 7 actuaciones inspectoras no han sido concluidas por la falta de remisión de documentación reclamada a las entidades financieras.

Debe realizarse un seguimiento de este asunto, incidiendo en las peticiones realizadas para que en caso de falta de colaboración, concluir la inspección, actuando, si procede, la DGT y DP en los términos previstos en el artículo 5.2 de la Orden de 27 de febrero de 1996, de la Consejería de Economía y Hacienda, en lo relativo al bloqueo y cancelación de cuentas.

264. No se han inspeccionado 14 cuentas, de las que 5 son cuentas restringidas de ingresos abiertas en entidades colaboradoras. La Delegación Provincial de Málaga no ha realizado 9 de las 30 inspecciones planificadas. En las Delegaciones de Cádiz, Granada y Huelva quedaron 5 cuentas sin inspeccionar de las 31, 31 y 33 respectivamente previstas.

Aunque el alcance de las inspecciones ha mejorado respecto a ejercicios anteriores, se insta a la DGT y DP a que adopte las medidas oportunas para que se lleven a cabo la totalidad de las actuaciones contempladas en el Plan de Inspección, apercibiendo que se incumplen las instrucciones del órgano directivo.

265. El alcance y contenido de las inspecciones está determinado en la Instrucción 2/2000, de 20 de septiembre, de la DGT y PF, por la que se establece el procedimiento a seguir por las Tesorerías de la Junta de Andalucía en las inspecciones de cuentas de la Comunidad Autónoma, además de su inclusión en el Manual de Procedimientos de la TGJA.

Como se ha reiterado en Informes anteriores, esta instrucción recoge diversos aspectos de interés referentes a los siguientes puntos:

1. Se cruzaran determinados apuntes de abonos en las cuentas (seleccionados mediante técnicas de muestreo) con los datos del ordenante de las transferencias, al objeto de verificar las correspondientes fechas de valoración.

2. En los supuestos de devoluciones de transferencias se verificará que la retrocesión se ha producido en los plazos establecidos y en las condiciones fijadas en la Orden de 27 de febrero de 1996.

3. Se verificará la correcta cumplimentación por las entidades de crédito de las órdenes de transferencias a favor de terceros, contrastando las fechas de cargo en la cuenta correspondiente con la fecha del apunte contable del órgano gestor. A su vez se solicitarán a los terceros beneficiarios de las transferencias los datos necesarios para verificar esta información.

En las actas de inspección de 2003, las DD.PP. de Almería, Cádiz y Jaén han manifestado, sin aportar evidencias, realizar pruebas de este tipo

en 4, 10 y 7 cuentas respectivamente de las 30, 31 y 31 previstas en cada una.

Se incide de nuevo que desde la DGT y DP debe instarse a que todas las Delegaciones Provinciales, e incluso, este mismo órgano, realicen este tipo de verificaciones. Sería importante que fuera incluido de forma explícita en el Plan de Inspecciones Anual.

266. La Resolución 8/1998, de 28 de diciembre, de la DGT y PF, por la que se aprueba el Modelo de rendición de resultados de los Planes de Inspección de Cuentas Anuales, continua siendo la herramienta para la homogeneización y sistematización de la información obtenida en las inspecciones, como se atestigua año tras año.

El resultado de las actas de inspección se presenta en cuadros que cada ejercicio resultan más completos. Como consecuencia de la mejora en el tratamiento de la información, se ha facilitado la identificación de errores relativos a gastos cargados y liquidaciones de intereses incorrectas. Durante 2003 la DGT y DP ha continuado con el procedimiento tendente a requerir a las entidades financieras las cantidades indebidamente cobradas y a subsanar las liquidaciones practicadas.

267. Para el primer bloque de 229 inspecciones, sin incluir las cuentas restringidas de recaudación, se han identificado las siguientes incidencias:

1. No se produce correspondencia entre las fechas contables y valor registradas por los centros gestores y las entidades financieras. El primer caso se presenta en 49 cuentas y el segundo en 61. Esta incidencia provoca diferencias en las liquidaciones de intereses que están siendo reclamadas a las entidades financieras, además de instarlas a que extremen este asunto.

2. En 54 cuentas se registran liquidaciones de intereses a tipos inferiores a los pactados entre la DGT y DP y la Comisión de representantes designada por las entidades de crédito y ahorro. Por lo general, se han producido subsanaciones inmediatas de las citadas liquidaciones.

3. En 30 cuentas se han anotado intereses deudores, lo que contraviene lo dispuesto en el artículo 6.1 de la Orden de 27 de febrero de 1996. En la mayoría de los casos, se han dirigido requerimientos a las entidades financieras para que devuelvan estos importes.

4. En 37 de las cuentas inspeccionadas son cargadas comisiones de administración y mantenimiento, en contra de lo establecido en el artículo 6.2 de la anteriormente referida Orden. El propio Informe de resultados señala que estos gastos han sido devueltos o reclamados.

268. Las incidencias en las 53 cuentas restringidas de ingresos abiertas en entidades colaboradoras son las siguientes:

- En 2 cuentas y en, al menos, una quincena de cada una no coincide la fecha del apunte bancario y la de los documentos de respaldo de los ingresos.

- 40 cuentas tienen incidencias en el traspaso del saldo de las Delegaciones Provinciales a la cuenta única de la Tesorería General de la Junta de Andalucía.

XI.3. CONTRATACIÓN DE LAS OPERACIONES DE TESORERÍA

269. La autorización *(art.2 y 3 de la Orden de 27 de febrero de 1996, de la Consejería de Economía y Hacienda, por las que se regulan las cuentas de la Tesorería General de la CAA, abierta en entidades financieras)* para abrir cuentas generales y cuentas autorizadas de Tesorería en entidades financieras o de crédito compete a la DGT y DP de la Consejería de Economía y Hacienda.

270. La decisión inicial de seleccionar la entidad financiera donde se abrirá la cuenta corriente, que deberá ser autorizada por la DGT y DP, la tiene tanto ésta (cuentas generales) como las Consejerías u Organismos Autónomos interesados (cuentas autorizadas).

271. El Servicio de Tesorería ha señalado que el procedimiento seguido para abrir una cuenta corriente es el siguiente:

- Cuentas autorizadas: La cuenta seleccionada por el órgano gestor, sometida a la autorización de la DGT y DP, suele aperturarse en alguna entidad cercana, por razones operativas, a la sede del mismo.

- Cuentas generales: Abiertas por la DGT y DP en prácticamente todas las entidades financieras. Ya que las condiciones de retribución son iguales (tipo pactado con la Comisión de Representantes designada por las entidades de crédito), se procura mantener relaciones con todas las entidades financieras que operan en nuestra Comunidad Autónoma.

Por lo que respecta a las cuentas de excedentes de liquidez, en la mayoría de las entidades de crédito con las que se opera existe una cuenta de este tipo.

272. Las 3 cuentas dadas de alta en la Cuenta de Tesorería son relativas a los Servicios de Caja licitados en el 2001 al amparo del contrato administrativo especial previsto en el artículo 5.2.b) del TRLCAP.

El hecho de someter estas actuaciones a legislación contractual asegura, sobre todo, la observancia de los principios de publicidad, concurrencia, igualdad y no discriminación. (art. 11.1 TRLCAP)

273. No obstante, es necesario precisar que los contratos de servicios bancarios (art. 206.6 del TRLCAP), entendiendo como tales las operaciones de cuentas corrientes y de excedentes de liquidez, se consideran contratos privados (art. 5.3 del TRLCAP), por lo que resultan de aplicación las normas de referido texto, en lo que concierne a la preparación, publicidad en la Comunidad Europea, procedimientos y formas de adjudicación de los contratos de servicios.

XI.4. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE TESORERÍA ATENDIENDO A DETERMINADOS PARÁMETROS

274. Considerando los procedimientos de selección de las entidades financieras con las que se opera, basados principalmente en contratar con las ubicadas en Andalucía y atendiendo a criterios de cercanía al órgano gestor, se ha analizado el grado de concentración de las mismas.

275. Las entidades han sido agrupadas según la presentación de la Cuenta de Tesorería:

- Banca Oficial: únicamente el Banco de España
- Banca Nacional
- Banca Extranjera
- Cajas de Ahorro Nacionales
- Cajas de Ahorro Andaluzas
- Cajas Rurales Andaluzas

Esta distribución se ha preparado para las cuentas operativas, las finalistas, las de excedentes de liquidez y las de ingresos y pagos de las Delegaciones Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda.

En el epígrafe X.1.1. se mencionan 78 cuentas, las cuales incluyen un registro relativo a una diferencia en conciliación bancaria, que no ha sido considerado en el siguiente análisis.

276. El primer parámetro utilizado ha sido el número de cuentas abiertas en cada entidad financiera. El siguiente cuadro muestra los resultados del análisis:

Tipo de entidad	Operativas		Finalistas		Ex.Liquidez		DD.PP.		Total	
	Nº ctas.	%	Nº ctas.	%	Nº ctas.	%	Nº ctas.	%	Nº ctas.	%
Banca Oficial	3	11,1							3	3,9
Banca Nacional	10	37,1	3	33,3	8	36,4	19	100	40	51,9
Banca Extranjera	2	7,4	1	11,1	1	4,6			4	5,2
Cajas Ah. Nacionales	3	11,1	1	11,1	3	13,6			7	9,1
Cajas Ah. Andaluzas	6	22,2	4	44,5	7	31,8			17	22,1
Cajas Rural. Andaluzas	3	11,1			3	13,6			6	7,8
TOTAL	**27**	**100**	**9**	**100**	**22**	**100**	**19**	**100**	**77**	**100**

Cuadro nº 53

277. La importancia de la Banca Nacional atendiendo al número de cuentas (51,9%) viene determinada porque la prestación del Servicio de Caja de las Delegaciones Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda, objeto de licitación conforme al TRLCAP, recae en este grupo, representando las 19 cuentas de las DD.PP. y una serie de cuentas operativas relacionadas con esta situación.

En cualquier caso, las cuentas abiertas en entidades andaluzas (Cajas de Ahorro y Cajas Rurales) representan el 29,9%, alcanzando el 33,3% de las cuentas operativas. Continuando con la tendencia de años anteriores, el peso de las entidades financieras andaluzas ha crecido en detrimento de las entidades nacionales.

Los porcentajes de reparto en las cuentas operativas y en las de excedentes de liquidez son similares. Esto es así porque las disponibilidades temporales de tesorería son colocadas en los bancos con los que se opera habitualmente.

278. El segundo parámetro utilizado ha sido el volumen de movimientos deudores reflejados en la Cuenta de Tesorería. Los resultados de este análisis se muestran a continuación:

M€

Tipo de entidad	Operativas		Finalistas		Ex.Liquidez		DD.PP.		Total	
	Mov. Deud.	%	Mov. Deud.	%	Mov. Deud.	%	Mov. Deud.	%	Mov. Deud.	%
Banca Oficial	25.724	22,1							25.724	13,7
Banc. Nacional	38.831	33,4	23	1,2	26.605	40,5	4.250	100	69.709	37,1
Banca Extranj.	632	0,5			316	0,5			948	0,5
Caj.Ah. Nació.	4.145	3,6	5	0,3	2.676	4,1			6.826	3,6
Caj.Ah. Andal.	40.627	35,0	1.824	98,5	30.775	46,9			73.226	39,0
Caj.Rur Andal.	6.250	5,4			5.245	8,0			11.495	6,1
TOTAL	**116.209**	**100**	**1.852**	**100**	**65.617**	**100**	**4.250**	**100**	**187.928**	**100**

Cuadro nº54

279. Por lo que respecta al volumen de movimientos deudores en las cuentas, la importancia de la Banca Nacional (37,1%) y la de las entidades andaluzas (Cajas de Ahorro 39% y Cajas Rurales 6,1%) tiende a diferenciarse, sobre todo por el peso de las operaciones de excedentes de liquidez y los saldos de las cuentas finalistas de las entidades andaluzas.

280. Como en años anteriores se han analizado las entidades financieras participantes en las operaciones de endeudamiento. La información relativa a este punto ha sido obtenida del informe de seguimiento del endeudamiento que prepara la DGT y DP a 31 de diciembre de 2003.

Tipo de entidad	Deuda viva a c/p		Deuda viva a l/p		Total Deuda viva		Tesorería	
	Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%	Mov. Deudores	%
Banca Oficial			619	10,3	619	8,9	25.724	13,7
Banca Nacional	588	62,0	1.798	29,8	2.386	34,2	69.709	37,1
Banca Extranj.			2.304	38,2	2.304	33,0	948	0,5
Caj.Ah. Nació.			1.001	16,6	1.001	14,3	6.826	3,6
Caj.Ah. Andal.	348	36,8	299	5,0	647	9,3	73.226	39,0
Caj.Rur And.	12	1,2	8	0,1	20	0,3	11.495	6,1
TOTAL	948	100	6.029	100	6.977	100	187.928	100

Información en Millones de euros

Cuadro nº 55

La Banca Extranjera recogida en el Informe de la DGT y DP difiere del dato de "deuda viva a l/p" porque este cuadro incluye los préstamos en divisas al valor de formalización

Tipo de entidad	Deuda viva a c/p		Deuda viva a l/p		Tesorería	
	Nº entidades	%	Nº entidades	%	Nº entidades (*)	%
Banca Oficial			3	4,2	1	4
Banca Nacional	6	60	12	16,7	10	40
Banca Extranj.			39	54,2	2	8
Caj.Ah. Nació.			10	13,9	3	12
Caj.Ah. Andal.	3	30	5	6,8	6	24
Caj.Rur And.	1	10	3	4,2	3	12
TOTAL	10	100	72	100	25	100

Cuadro nº 56

Las entidades que suscriben deuda a corto también lo hacen a largo, por lo que la importancia de la deuda total por número de entidades es la misma que la deuda a largo plazo

(*) Se toma el número de entidades financieras y no el número de cuentas abiertas para resultar comparativo con las operaciones de endeudamiento, las cuales aparecen resumidas por entidad.

281. Al comparar estos porcentajes de operaciones de tesorería con las operaciones de endeudamiento se ponen de manifiesto las siguientes consideraciones:

- Las entidades nacionales, al igual que en las operaciones de tesorería, mantienen un peso importante (34,2% en el saldo y 16,7% en el número de entidades), sobre todo en las operaciones a corto plazo cuyo objeto es atender necesidades transitorias de tesorería.

- La importancia de las entidades extranjeras en el endeudamiento (33% en el saldo y 54,2% en las entidades) es lógica en contraposición con su peso en las operaciones de tesorería. Se trata de entidades que aseguran la apertura a los mercados exteriores de las operaciones de deuda de nuestra comunidad. Además dada su especialización, no resulta habitual que presten servicios de tesorería pues en la mayoría de los casos no disponen de una red de oficinas bancarias suficientemente implantada en la geografía andaluza. Igualmente, al tratarse de operaciones centralizadas en la DGT y DP, basta con la existencia de un interlocutor, bien en nuestra Comunidad o en otro cualquier punto.

- El papel de las cajas de ahorros andaluzas, segundo en importancia en las operaciones de tesorería, es destacable en la contratación de las operaciones de endeudamiento a corto plazo (pólizas de crédito).

XII. CUENTA DE OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

282. Las operaciones extrapresupuestarias son aquellas de contenido económico-contable realizadas por la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos con un carácter auxiliar o complementario al presupuesto y, en otros casos, independiente del mismo. El capítulo V de la Orden de 7 de junio de 1995, por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía, hace referencia a estas operaciones.

XII.1. SIGNIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EXTRAPRESUPUESTARIA

283. Al 31 de diciembre de 2003 el saldo de las cuentas extrapresupuestarias de acreedores, deudores y valores ascendían a los importes

señalados a continuación, desagregando las agrupaciones que lo conforman:

Cuentas Acreedoras

Agrupación	Saldo (M€)	%
Operac.pdte.aplic. origen tributario	334,81	21,9
Oper.pdte.aplic. origen no tribut.	11,80	0,7
Gestión endeudamiento	948,32	62,0
Descuentos en nómina	21,12	1,4
Otros acreedores	70,42	4,6
Gestión devolución ingresos	9,37	0,6
Remesas de fondos	27,28	1,8
Hacienda Pública acreedora	106,80	7,0
TOTAL M€	1.529,92	100,0

Cuadro nº 57

Cuentas Deudoras

Agrupación	Saldo (M€)	%
Anticipos de Ayuntamientos	1,38	0,2
Anticipos de Caja Fija	43,21	4,4
Gestión Endeudamiento	111,03	11,2
Otros deudores	614,33	62,1
Remesas de fondos	218,71	22,1
TOTAL M€	988,66	100,0

Cuadro nº 58

Cuentas de Valores

Agrupación	Saldo (M€)	%
Depósitos en valores	1.017,3	70,0
Certificados descubierto	397,52	24,7
Bingo 20% valor facial	15,53	1,1
Doc. ofrecidos en garantía	22,43	1,5
TOTAL M€	1.452,80	100,0

Cuadro nº 59

284. Determinados conceptos representan un porcentaje considerable de los saldos de cada agrupación.

Por un lado, la cuenta que registra las disposiciones de pólizas de crédito (948,32 M€) representa el 62% del saldo de los acreedores. Por otra parte, la operación de saneamiento de deudas del SAS (incluida en Otros deudores), con un saldo de 574,06 M€, supone el 58,1% de la agrupación de deudores. Y por último, los depósitos en valores son el 70% del total de valores.

285. La variación de los saldos globales respecto al ejercicio anterior es la siguiente:

M€

Cuentas	Saldos 2002	Saldos 2003	Variación
Acreedores	1.289,21	1.529,92	240,71
Deudores	831,64	988,66	157,02
Valores	1.563,26	1.452,80	-110,46

Cuadro nº 60

Los porcentajes de variación han sido del 18,7%, 18,9% y -7,1%, respectivamente.

Si bien las diferencias globales se componen del aumento y disminución de los saldos de varias cuentas, determinadas partidas han sufrido importantes movimientos. A continuación se detallan las de mayor relevancia.

286. La cuenta acreedora, codificada como 1.01.0000207 y denominada "operaciones pendientes de aplicación de origen tributario", de la DGT y DP tiene un saldo al cierre del ejercicio 2003 de 233,30 M€, a diferencia del saldo inicial que importaba 20,87 M€.

Estas cantidades se corresponden con las transferencias realizadas directamente por las entidades financieras relativas a los saldos de las cuentas restringidas de recaudación de las DD.PP.

Permanecerán en situación de "pendiente de aplicación" mientras el importe remitido por la entidad financiera colaboradora y el importe remesado por las DD.PP. sea distinto.

El asiento que se hace cuando se recibe la transferencia por el Banco es, mediante un OEMI, dar más saldo en la Tesorería y más saldo en la cuenta 1.01.0000207. Por las transferencias realizadas por las DD.PP. se genera un OEMP en la cuenta deudora 2.08.0003000 de la DGT y DP contra las cuentas de la agrupación 1.01. de las DD.PP.

Cuando ambos importes son conciliados, se genera, en la contabilidad extrapresupuestaria de la DGT y DP un OEMP en su cuenta 1.01.0000207 y un OEMI en la cuenta 2.08.0003000.

Por tanto, el efecto de las variaciones del saldo de la cuenta 1.01.0000207 afecta a la 2.08.0003000, que para 2003 ha supuesto un incremento respecto a 2002 de 205,90 M€. Esto explica también el importante incremento de las cuentas deudoras.

287. Las cuentas acreedoras relativas a operaciones pendientes de aplicación de origen tribu-

tario (agrupación 1.01) han crecido durante 2003 en 212,85 M€. En estas cuentas se incluye la anteriormente señalada (subió en 212,45 M€), luego estas cuentas realmente se han mantenido.

Si se considera el movimiento de las cuentas relativas al SUR y las utilizadas antes de su implantación (1.01.0000202, 1.01.0000204, 1.01.0002200, 1.01.0002202, 1.01.0004500 y 1.01.0004501) los saldos finales han disminuido en 18,27 M€.

El origen de estos saldos proviene de los ingresos registrados en el Sistema Unificado de Recursos (SUR), encargado de la gestión de los ingresos.

Como se ha indicado en los Informes de Cuenta General de ejercicios anteriores y en diversos puntos del Informe específico sobre la contabilidad extrapresupuestaria de 2002, la correcta grabación y adecuada codificación de los documentos de ingresos en Entidades Colaboradoras y Servicios de Caja de las Delegaciones Provinciales facilitarán la rápida identificación de las partidas ingresadas y su imputación al Presupuesto. Por ello, debe persistirse en la optimización del funcionamiento del Sistema Unificado de Recursos, evitándose en la medida de lo posible grabar registros incorrectos que no tienen una correspondencia automática con el Presupuesto de Ingresos y que provocan estas partidas pendientes de aplicación.

288. La existencia de saldos extrapresupuestarios pendientes de aplicación contraviene el contenido de la Orden de cierre de cada ejercicio presupuestario que, reiteradamente, exige a las Intervenciones "la imputación al Presupuesto de Ingresos de las partidas pendientes de aplicación".

289. La cuenta acreedora "Préstamos recibidos", incluida en "Gestión del Endeudamiento", ha aumentado en 22,76 M€ como consecuencia del incremento de las disposiciones de pólizas de crédito, si bien, prácticamente se ha mantenido el importe del crédito disponible respecto al ejercicio anterior. Estos 22,76 M€ se corresponden con la variación neta de estas operaciones.

Esta cuenta tiene su razón de ser en la excepción del artículo 66 de la LGHP, el cual remite al 62.1 de esta Ley.

La definición que para la cuenta 520, en relación con el endeudamiento a corto plazo por necesidades transitorias de tesorería, se contiene en la Orden de 31 de enero de 1997, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública aplicable a la Administración de la Junta de Andalucía, señala que "con carácter general, las operaciones derivadas de este tipo de deudas deben aplicarse presupuestariamente por la variación neta habida en el ejercicio".

El contenido de esta Orden no se corresponde con el carácter extrapresupuestario que la Ley General de Hacienda Pública de nuestra Comunidad (artículo redactado por la Ley 7/1996) otorga a este tipo de endeudamiento, determinando que no se aplicará al estado de ingresos del Presupuesto.

No obstante, esta definición contable es la misma que se recoge en la Orden de 6 de mayo de 1994, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, aplicable al sector público estatal.

290. La cuenta deudora 2.06.0002410 relativa al concepto "Disposición Adicional 2ª Ley 11/99", en referencia a la norma que la aprueba, registra las transferencias hechas al SAS para una operación de saneamiento destinada a pagar obligaciones no satisfechas a 31 de diciembre de 1998, las cuales serán imputadas al Presupuesto de Gastos en un periodo máximo de diez anualidades partiendo para el cómputo del ejercicio presupuestario 2003, como determina el artículo 19 de la Ley 15/2001, de 26 de diciembre, de Ordenación económica y medidas fiscales, presupuestarias, de control y administrativas.

Esta operación, de carácter excepcional tal y como señala la referida disposición, se autorizó

por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 24 de enero de 2000 y 24 de abril de 2001.

291. Los movimientos de esta cuenta hasta el cierre del ejercicio 2002 y previo a las imputaciones anuales al presupuesto han sido los siguientes:

m€

Ejercicio	Transferencias de la Junta de Andalucía al SAS (OEMP en la cuenta extrapresupuestaria 2.06.00002410)	Pagos a proveedores efectuados por el SAS	Diferencia
2000	383.746,23	383.738,64	7,59
2001	197.732,98	189.306,83	8.426,16
2002	36.060,73	31.014,11	5.046,61
2002	- 13.480,36 (*)		-13.480,36
TOTAL	**604.059,58 (saldo al cierre de 2002)**	**604.059,58**	**0**

(*) OEMI por las diferencias a favor de la Junta de Andalucía. Coincide con el total de la columna "Diferencias" **Cuadro n" 61**

292. Como consecuencia del Acuerdo de 7 de octubre de 2003 del Consejo de Gobierno se establece la imputación al presupuesto de estos gastos conforme al siguiente reparto:

En las anualidades 2003 y 2004 el porcentaje a imputar es del 4,966%; del 2005 al 2011, ambos inclusive, del 10,724% y en 2012 del 15%.

En aplicación de este Acuerdo, el saldo de esta cuenta disminuye en 30 M€, quedando en 574.061,87 m€.

293. No debe obviarse el impacto que este tipo de operaciones va a tener anualmente en los próximos Presupuesto, ya que se trata de obligaciones devengadas hasta 1998 y que no fueran imputadas. Por lo tanto, en el periodo 2003-2012 se estará soportando la carga presupuestaria que no fue asumida en su momento

Un detallado seguimiento de estas operaciones, en lo concerniente a las actuaciones del SAS, se ha desarrollado en el epígrafe de este Informe destinado al referido Organismo Autónomo, así como en los Informes de Cuenta General de ejercicios anteriores. (Ver epígrafe XVII.9)

XII.2. ACTAS DE ARQUEO

294. Los artículos 10 del RTOP y 48.2.d de la Orden de 7 de junio de 1995, que regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía, establecen la obligatoriedad de acompañar a la rendición de la Cuenta de Rentas Públicas, de Operaciones Extrapresupuestarias y de Tesorería, las actas de arqueo de la Agrupación de Valores.

295. La Delegación Provincial de la Consejería de Economía y Hacienda de Málaga no ha remitido ningún tipo de acta, resultando que el importe de los valores registrados en la contabilidad extrapresupuestaria asciende a 189,37 M€.

La Delegación de Sevilla emite un acta incompleta pues sólo incluye el concepto de "Bingo 20% valor facial", dejando 692,41 M€ sin realizar arqueo.

296. Las actas remitidas no incluyen la totalidad de las cuentas, en especial las referidas al Sistema Unificado de Recursos y las relativas a los certificados de descubierto a cobrar.

Del total de 1.452,80 M€ de la agrupación de valores, 1.038,71 M€ no están soportados mediante arqueos, lo que representa el 71,5% de los saldos.

XIII. CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA Y EL ENDEUDAMIENTO

XIII.1. LÍMITE DE LAS OPERACIONES DE DEUDA Y TESORERÍA

XIII.1.1. Operaciones a largo plazo

297. El artículo 26.1.a) de la Ley 9/2002, de Presupuesto del año 2003, autoriza al Consejo

de Gobierno, previa propuesta del titular de la Consejería de Economía y Hacienda, a emitir Deuda Pública amortizable hasta el límite de 956,85 M€, previstos en el estado de ingresos del Presupuesto, con destino a la financiación de operaciones de capital incluidas en las correspondientes dotaciones del estado de gastos.

La emisión o, en su caso, formalización de las operaciones de crédito podrá realizarse íntegra o fraccionadamente en los ejercicios 2003 o 2004, en función de las necesidades de tesorería.

298. Durante el ejercicio 2003, se ha agotado la totalidad de la autorización presupuestaria del ejercicio (956,85 M€), así como el remanente presupuestario del año 2002 (0,22 M€), por lo que no queda remanente alguno para el ejercicio 2004.

299. La distribución del límite de crédito dispuesto por operaciones de endeudamiento a largo plazo se detalla en el siguiente cuadro:

M€

Fecha	Operaciones de endeudamiento	Remanente 2002	Autorización 2003
1/01/03	**Saldo INICIAL**	**0,22**	**956,85**
22/04/03	Préstamo BEI XIV (Infraestructuras III D)	0,22	49,78
Varias de abril 03	Ampliación Programa Bonos y Obligaciones		507,07 (1)
30/07/03	Préstamo Bilateral		50,00
30/07/03	Préstamo Bilateral		100,00
07/10/03	Emisión asegurada en euros		250,00
31/12/03	**Saldo FINAL M€**	**0**	**0**

(1) La emisión de bonos y obligaciones de 507,07 M€ tiene pendiente de disposición 72,11 M€ **Cuadro nº 62**

300. En los últimos ejercicios se viene produciendo un mayor ajuste al principio de anualidad presupuestaria, ya que las autorizaciones en la Ley se realizan por importes más acordes con las necesidades de financiación del ejercicio, evitando que a la finalización del mismo permaneciesen importantes volúmenes como remanentes en virtud de los cuales pudiera ser formalizado endeudamiento en el ejercicio siguiente.

En 2003 se ha conseguido el mayor ajuste, al formalizarse operaciones tanto por el importe autorizado como por el remanente disponible. El siguiente cuadro refleja la evolución en los últimos ejercicios:

M€

Ejercicio	Presupuesto Anual	Presupuesto Remanente	Deuda emitida con cargo al Ej. corriente	Deuda emitida con cargo al Remanente	Total emitido	Remanente del ejercicio
1999	711,49	270,94	710,71	270,94	981,65	0,78
2000	742,66	0,78	718,06	0,78	718,85	24,60
2001	528,62	24,60	528,40	24,60	553,00	0,22
2002	616,23	0,22	616,01	0,22	616,23	0,22
2003	956,85	0,22	956,85	0,22	957,07	0

Cuadro nº 63

301. Entre las operaciones de crédito formalizadas con cargo a la autorización del ejercicio 2003, la correspondiente a la ampliación del Programa de Bonos y Obligaciones de abril de 2003 no ha dispuesto de la totalidad del principal autorizado, quedando unos derechos pendientes de cobro de 72,11 M€, ya que de los 507,07 M€ formalizados se han ingresado a la finalización del ejercicio 434,96 M€.

302. Respecto al saldo pendiente de disposición correspondiente a la autorización presupuestaria de 1991, perteneciente en su totalidad al programa de pagarés, y que al inicio del ejerci-

cio 2003 presentaba unos derechos pendientes de cobro por un importe de 14,72 M€, su problemática se analizará en el epígrafe XIII.10.1.

303. Con cargo a la autorización presupuestaria de 2002, quedaban pendientes de cobro 0,22 M€, que se han imputado a la operación formalizada con el Banco Europeo de Inversiones, denominada BEI XIV Infraestructuras III D, por un importe global de 50 M€ que se formalizó con fecha 22 de abril de 2003.

304. En cuanto a los derechos pendientes de cobro por la ampliación de mayo de 2002 del programa de bonos y obligaciones, por un importe de 75,66 M€, han sido ingresados en su totalidad en el ejercicio 2003.

305. Las operaciones de endeudamiento a largo plazo formalizadas durante el ejercicio 2003 han sido las siguientes, considerando lo expuesto en los puntos anteriores:

OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO FORMALIZADAS EN EL EJERCICIO 2003

	Ampliación Programa Bonos y Oblig.	Préstamo BEI XIV Infraestructura III D	Préstamo Bilateral Banesto	Préstamo Bilateral BBVA	Emisión asegurada
Fecha formalización	1/04/03	22/04/03	30/07/03	30/07/03	7/10/03
Modalidad	Bonos y obligaciones	Préstamos a l/p	Préstamo a l/p	Préstamo a l/p	Obligaciones
Moneda	Euros	Euros	Euros	Euros	Euros
Importe M€	507,07	50,00	50,00	100,00	250,00
Plazo	Hasta 30 años	Hasta 17 años	5 años	5 años	10 años
Vencimiento	2006/08/12/13	13/03/15	30/07/08	30/07/08	7/10/13
Tipo interés	Entre 3,20% y 5,375%	Menor que Euribor + 0,13 **(1)**	Euribor + 0,0275	Euribor + 0,049 **(2)**	4,30%
Autoriz.Presupuestaria	Ley 9/2002	Leyes 14/2001 y 9/2002	Ley 9/2002	Ley 9/2002	Ley 9/2002
Dispuesto año 2003 M€	434,96	50,00	50,00	100,00	250,00

Cuadro nº 64

(1) El contrato prevé la posibilidad de adoptar un tipo fijo, variable o revisable convertible a fijo.
(2) Al coste de la operación hay que añadir una comisión de apertura de 3 puntos básicos.

XIII.1.2. Operaciones a corto plazo

306. El artículo 26.1.d de la Ley 9/2002 de Presupuesto de 2003 autoriza la realización de operaciones de crédito, por plazo no superior a un año, con el fin de cubrir necesidades transitorias de tesorería.

El límite de endeudamiento vivo por operaciones de esta naturaleza, sea cual fuere la forma en que se documente, será como máximo el establecido en el artículo 72 de la LGHP, que supone el 12% de los créditos iniciales que autorice el Presupuesto. Dado que para el ejercicio 2003 dichos créditos son 20.709,82 M€, el límite queda fijado en 2.485,18 M€.

307. De la contabilidad extrapresupuestaria (cuenta acreedora de gestión del endeudamiento) en la que se registran los movimientos de toma y amortización de principal, se extraen las siguientes observaciones:

- Al inicio del ejercicio el saldo vivo por operaciones de tesorería era de 925,56 M€, habiendo comprobado que a lo largo del citado ejercicio este saldo no ha superado en momento alguno el límite establecido por la LGHP.

- El saldo vivo ha oscilado entre la cifra mínima de 913,54 M€ y la máxima de 1.080,54 M€, con un saldo medio de 952,39 M€.

- A la finalización del ejercicio el saldo vivo por operaciones transitorias de tesorería registrado era de 948,32 M€. Esta cifra supone un incremento de 22,76 M€ sobre el año 2002, es decir un 2,3%. Esta cantidad se corresponde con la variación neta de estas operaciones.

El incremento se debe a que, si bien la operación de refinanciación de la deuda del SAS se ha visto reducida en 144,24 M€, se ha hecho uso de un nuevo crédito por importe de 167 M€.

308. Durante el ejercicio 2003 se formalizaron las siguientes operaciones de pólizas de crédito:

OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO FORMALIZADAS EN EL EJERCICIO 2003

	Crédito 1/2003	Crédito 2/2003	Crédito 3/2003	Crédito 4/2003	Crédito 5/2003
Fecha entrada en vigor	31/03/03	4/04/03	22/10/03	28/10/03	22/12/03
Moneda	Euros	Euros	Euros	Euros	Euros
Importe M€	360,61	300,51	300,00	300,51	150,00
Dispuesto M€ (31/12/03)	180,30	300,51	167,00	300,51	0
Vencimiento	30/03/04	2/04/04	21/10/04	27/10/04	21/12/04
Tipo interés medio	Euribor + 0,00908	Euribor – 0,42000	Euribor– 0,04393	Euribor – 0,25500	Euribor – 0,02133
N° entidades participantes	5	5	6	1	4

Cuadro n° 65

Cuadro modificado por la alegación presentada.

309. La operación 1/2003, que renueva a la formalizada el ejercicio anterior por el mismo importe, condiciones y entidades, mantiene como objeto concertar un crédito a corto plazo para atender las necesidades transitorias de tesorería surgidas de la operación de refinanciación de la deuda del SAS con sus proveedores, en cumplimiento a la autorización prevista en la Disposición Adicional Segunda de la Ley 11/99, de 30 de noviembre, la cual, en su apartado 3.2 establece que la Tesorería General de la Junta de Andalucía transferirá al SAS los fondos necesarios para realizar los pagos que se deriven de los acuerdos suscritos con los proveedores.

Como se ha señalado en Informes anteriores, el tipo de interés pactado es superior al convenido en las restantes operaciones de créditos de tesorería. Ello es así por las particulares condiciones de esta operación de carácter finalista y excepcional. Inicialmente fue formalizada en el ejercicio 2000, contemplándose el compromiso de mantener esta línea de crédito en un 50% hasta el 31 de diciembre de 2003 y el 50% restante hasta el 31 de diciembre de 2005. Por tanto, las condiciones de este crédito son semejantes a las establecidas en las operaciones a largo plazo, las cuales, normalmente, tienen un coste superior.

A continuación se señalan las disposiciones de la póliza realizadas en los ejercicios 2000 a 2002, determinándose que el crédito financió el 53,7% de lo transferido, obteniéndose el resto de los fondos de las cuentas generales de la Tesorería.

M€

Ejercicio	Disposición del crédito (1)	Transferencia anual al SAS	Transferencias acumuladas (2)	% de financiación (1)/(2)
2000	126,81	383,75	383,75	33%
2001	288,49	197,73	581, 48	49,6%
2002	324,54	36,06	604,06	53,7%
		-13,48 (*)		

(*) El SAS procede a devolver este importe.

Cuadro n° 66

La disposición máxima de esta póliza fue de 324,54 M€, sobre un total de 360,61 M€, se mantuvo hasta el 30 de septiembre de 2003, reduciéndose a 180,30 M€ al cierre de este ejercicio, lo que representa el 50% previsto en las condiciones de formalización.

310. La operación 2/2003 se refiere al contrato de crédito que anualmente se renueva con la Federación de Cajas de Ahorros de Andalucía y que está vinculado al Convenio de colaboración suscrito entre esta Federación y la Consejería de Economía y Hacienda para la realización de los pagos de las ayudas derivadas del FEOGA Garantía. El convenio contempla, entre las obligaciones de las Cajas de Ahorro, la puesta a disposición de la CEH de una línea de crédito a plazo no superior a un año al tipo de interés pactado.

(Continúa en el fascículo 3 de 6)

FRANQUEO CONCERTADO núm. 41/63

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014 SEVILLA

Papel ecológico

B O J A
Boletín Oficial de la JUNTA DE ANDALUCIA

SUMARIO

(Continuación del fascículo 2 de 6)

3. Otras disposiciones

PAGINA

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

Resolución de 7 de abril de 2005, 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 2003. (Continuación.) 81

Número formado por seis fascículos

Jueves, 11 de agosto de 2005 **Año XXVII** **Número 156 (3 de 6)**

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA
CONSEJERIA 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

311. La operación 3/2003 se materializa mediante solicitud de ofertas a distintas entidades financieras por un importe máximo de 300 M€. Trece entidades presentaron ofertas por un volumen superior a 493 M€, resultando adjudicatarias las seis que presentaron las ofertas más bajas.

312. La operación 4/2003 es la prorroga de la póliza de crédito que se estipula como obligación económica de la entidad financiera titular del contrato de prestación del servicio de caja en las delegaciones, suscrito por un plazo de 3 años y prorrogable por un máximo de 6 años más.

313. Para la operación 5/2003 se solicitaron ofertas a distintas entidades financieras por un importe máximo de 150 M€. Once entidades presentaron ofertas por un volumen superior a 313 M€, resultando adjudicatarias las cuatro que presentaron las ofertas más bajas.

314. La existencia de créditos a corto plazo con importantes cantidades de disponible, sin que la Tesorería haga uso de las mismas, se justifica en la necesidad de tener cobertura suficiente de fondos para atender pagos inesperados o desajustes de liquidez de manera inmediata.

XIII.1.3. Operaciones realizadas por las Empresas Públicas

315. La Ley 9/2002, de Presupuesto para 2003, autoriza, en su artículo 27.1. a) y b), al titular de la Consejería de Economía y Hacienda a establecer las siguientes operaciones de endeudamiento:

a) Facultar al Instituto de Fomento de Andalucía (IFA) para contraer préstamos con entidades financieras públicas o privadas y emitir obligaciones o títulos similares por un importe máximo de 50 M€.

   En virtud de esta autorización no se ha formalizado operación alguna a largo plazo, mientras que se han autorizado operaciones a corto plazo por un importe de 22 M€, de las cuales a la finalización del ejercicio se había dispuesto de 8 M€.[17]

b) Facultar a la Empresa Pública del Suelo de Andalucía (EPSA) para contraer préstamos con entidades financieras públicas o privadas hasta el límite de 75 M€ para el cumplimiento de sus fines. Durante el ejercicio se han formalizado operaciones por 29,56 M€, todas con interés variable y vencimiento entre 2023 y 2031. A la finalización del ejercicio se había dispuesto 0,90 M€.

316. En cuanto al endeudamiento a corto plazo, el artículo 27.1 c) de la Ley 9/2002 faculta a una serie de entes de derecho público y empresas públicas a realizar operaciones de crédito por plazo inferior a un año, con objeto de cubrir sus necesidades transitorias de tesorería. El límite del endeudamiento vivo por operaciones de esta naturaleza será como máximo el 12% de sus presupuestos de explotación.

Adicionalmente, el apartado d) del artículo 27.1. faculta a la Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía y sus sociedades filiales Canal Sur Televisión , S.A. y Canal Sur Radio, S.A., a concertar operaciones de crédito por plazo inferior a un año, "con destino a atender las necesidades transitorias de tesorería derivadas de posibles contingencias fiscales por devolución de impuestos, hasta la resolución de las mismas y por el importe a que asciendan éstas según sus cuentas anuales a 31 de diciembre de 2002."

317. No han hecho uso de la autorización la EP Puertos de Andalucía y el Instituto de Fomento de Andalucía.

En el caso del resto de las empresas autorizadas las operaciones formalizadas durante el ejercicio 2003 se encuentran dentro de los límites legalmente establecidos.

318. El saldo vivo a 31 de diciembre de 2003 del endeudamiento a corto y largo plazo de estas entidades de derecho público y sociedades

[17] Punto modificado por la alegación presentada.

mercantiles, tanto de participación mayoritaria como minoritaria, asciende a 288,91 M€.

XIII.2. OPERACIONES DE REFINANCIACIÓN Y REEMBOLSO ANTICIPADO, CANJE Y PRÓRROGA DE PRÉSTAMOS

319. Durante el ejercicio 2003 no se ha hecho uso de la autorización prevista en el artículo 26.1.b) de la Ley 9/2002, de Presupuestos para 2003, en relación a operaciones de refinanciación, canje o prórrogas relativas a las operaciones de endeudamiento existentes con anterioridad o concertadas a partir de la entrada en vigor de la referida Ley.

320. En cambio se ha producido el reembolso o amortización anticipada de dos operaciones de préstamo, por importe de 204,34 M€, y su sustitución por otras tres nuevas operaciones de crédito, por un global de 200 M€. Esta amortización fue autorizada por Acuerdo de 21 de octubre de 2003 del Consejo de Gobierno.

Las razones que, fundamentalmente, justifican estas operaciones son las siguientes:

- Reducción de los costes financieros y el consiguiente ahorro. Las operaciones canceladas tenían un tipo medio del Euribor + 11,42 puntos básicos. Las nuevas se formalizan a un tipo medio de Euribor + 1,89 puntos básicos. En términos de ahorro supone un diferencial de 9,53 puntos básicos que se traduce en 1,29 M€.

- Redistribución del calendario de vencimientos de la deuda. En el ejercicio 2012 el volumen de vencimientos previsto era muy elevado, lo que dificultaba fijar vencimientos del programa de emisión de bonos y obligaciones para ese año. El reembolso de uno de los préstamos con vencimiento en el citado ejercicio, por importe de 144,24 M€ permitirá ajustar amortizaciones de bonos y obligaciones en ese ejercicio.

  A cambio, aprovechando que el año 2008 permitía incrementar las amortizaciones, se ha fijado el vencimiento de una de la operaciones por importe de 150 M€.

La vida media de estas operaciones pasa de 7,49 años a 6,75 años.

321. El 15 de septiembre de 2003, la DGT y DP haciendo uso de la posibilidad de revisión del tipo de interés, prevista en el contrato, ha renegociado con el Banco Europeo de Inversiones las condiciones del préstamo BEI IX tramo A, que fue formalizado el 4 de diciembre de 1995 a un tipo fijo anual del 10%, pasando al 3,65% anual fijo hasta el vencimiento de la operación en 2010.

XIII.3. OPERACIONES DE PERMUTAS FINANCIERAS, OPCIONES Y CONTRATOS DE FUTURO

322. El artículo 26.2 de la Ley 9/2002, de Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el ejercicio 2003, faculta al titular de la Consejería de Economía y Hacienda para concertar operaciones financieras que por su propia naturaleza no incrementen el volumen de endeudamiento, destinadas a asegurar o disminuir el riesgo o el coste de la deuda a largo plazo, existente con anterioridad o formalizada a partir de la entrada en vigor de la Ley, tales como permutas financieras, opciones, contratos sobre futuros y cualquier otra operación de coberturas de tipos de cambio o interés.

Durante el ejercicio 2003 no se han formalizado operaciones como las anteriormente señaladas.

323. La Junta de Andalucía tiene formalizado una serie de "contratos marco de operaciones financieras" con 10 entidades financieras, con el objeto de regular la relación legal y administrativa que pudiera surgir entre las partes como consecuencia de las operaciones que a continuación se relacionan:

- Permutas Financieras (swaps).
- Operaciones de tipos de interés a plazo.
- Operaciones de opciones y futuros, en mercados no organizados.
- Operaciones de compraventa de divisas al contado y a plazo.
- Cualquier combinación de las anteriores.

A lo largo de 2003 no se han suscrito operaciones al amparo de estos convenios. Dado el atractivo que pudieran tener las mismas, deberían arbitrarse los recursos para acometer las actividades y trámites necesarios, agilizando la toma de decisiones que requieren este tipo de operaciones.

324. Continúa vigente la operación de permuta financiera que se suscribió el 8 de octubre de 2002 la cual está vinculada a una emisión de bonos por un importe nominal de 50 M€, incluida en el Programa de Bonos y Obligaciones, por la que la Junta de Andalucía se compromete a satisfacer los cupones (pagos de intereses) que se van devengando con carácter semestral a un tipo del 6,10%.

Mediante este contrato, la Junta de Andalucía recibirá de la entidad financiera un pago anual por el mismo importe que el cupón de la obligación subyacente (6,10%).

En contraprestación la Junta de Andalucía abonará semestralmente a la entidad financiera el equivalente al pago de dichos cupones pero a un tipo inicial inferior, el 5,10%. Este tipo puede verse corregido al alza o la baja en función de la tasa de cambio al contado en el mercado interbancario entre el euro y el franco suizo.

325. El desarrollo que está teniendo esta operación hasta la fecha, es beneficioso para la Junta de Andalucía, dado que los tipos de cambio entre euro y franco suizo se encuentran bastante alejados del tipo de barrera para el cambio euro – franco suizo, lo que está redundando en una menor retribución de la operación.

XIII.4. DISPOSICIONES DE PRINCIPAL A TIPO ÓPTIMO EN OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO

326. Se ha evaluado el procedimiento de control interno existente para que las disposiciones de principal en las operaciones de tesorería se efectúen al mínimo tipo de interés de los fondos disponibles, resultando que, a pesar de los controles establecidos, se producen casos en que la disposición elegida no es la óptima, si bien las diferencias estimadas son de escasa materialidad.

XIII.5. TIPO MEDIO DEL ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA

327. Han sido analizadas el total de las operaciones de endeudamiento de la Junta de Andalucía, excluidas las pertenecientes al Programa de Pagarés, al tratarse de operaciones a largo que se articulan mediante operaciones a corto.

328. El tipo medio al que han sido remunerados cada uno de los contratos en el año, se obtiene por el cociente entre los intereses medios devengados en el ejercicio y la deuda viva media vigente durante el período.

329. El valor obtenido del tipo medio, para la totalidad de las operaciones de endeudamiento, excluido el Programa de Pagarés, es del 5,860% para el conjunto de las mismas.

330. Respecto al ejercicio anterior, el tipo medio ha tenido una rebaja de 37,1 puntos básicos, al pasar del 6,231% al 5,860%, manteniendo la tendencia de los últimos años.

El detalle de la evolución de estos tipos es el siguiente:

Concepto	Ejercicio 1999	Ejercicio 2000	Ejercicio 2001	Ejercicio 2002	Ejercicio 2003	Dif 02/03
Deuda Amortizable	8,430%	7,441%	6,920%	6,611%	6,323%	-0,288
Préstamos	3,933%	4,880%	4,981%	3,983%	3,192%	-0,791
Créditos BEI	7,182%	6,957%	6,418%	5,258%	4,228%	-1,030
Operaciones en divisas	7,258%	6,877%	6,878%	7,093%	7,003%	-0,090
TOTAL	**7,344%**	**6,967%**	**6,623%**	**6,231%**	**5,860%**	**-0,371**

Cuadro nº 67

331. El saldo medio por operaciones a largo plazo durante 2003 fue de 5.744,34 M€.

A continuación se analizan las variaciones de los saldos y tipos medios en función de las distintas variedades de emisiones y empréstitos formalizados.

332. Las emisiones de deuda amortizable representan el 76,3% del volumen de las operaciones, para un saldo medio dispuesto de 4.384,34 M€. Como en ejercicios anteriores, el descenso del tipo medio con respecto al ejercicio anterior está en consonancia con la caída de tipos para las referencias ofertadas por la Junta de Andalucía durante 2003 con relación a aquellas otras que se han venido amortizando durante el ejercicio.

333. Los préstamos a largo plazo registraron un saldo medio durante 2003 de 623,49 M€, es decir un 10,9% del total. Se ha producido una bajada como consecuencia de los descensos de tipos que ha registrado el mercado, ya que estas operaciones, mayoritariamente, se retribuyen a tipos variables.

334. Las operaciones de préstamo formalizadas con el BEI (Banco Europeo de Inversiones) han tenido un saldo medio de 439,60 M€ (un 7,6% del total). En cuanto al tipo de interés medio, ha descendido en 103 puntos básicos, beneficiado, también de las bajadas de tipos producidas en el ejercicio.

335. Las operaciones de endeudamiento en divisas, con un saldo medio de 296,91 M€, suponen el 5,2% del total. El peso de esta financiación ha descendido durante 2003 como consecuencia de la devaluación del dólar respecto al euro y la consiguiente diferencia de valoración a la finalización del ejercicio. En cuanto al tipo medio su evolución se ha mantenido prácticamente invariable debido a que no se han registrado ni amortizaciones ni formalizaciones.

XIII.6. SITUACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN DIVISAS

336. Con relación al endeudamiento en divisas y como viene haciéndose en años anteriores, se ha llevado a cabo una estimación de la diferencia entre el contravalor de los pagos en divisas, según la cotización a la fecha de formalización (tipo de cambio histórico), y la correspondiente según la cotización a la fecha de realización de dichos pagos, ya sea de intereses o de amortizaciones (tipo de cambio real).

337. La formalización de operaciones en divisas supone la oportunidad de concurrir en mercados externos, en adición a otras ventajas en cuanto a:

- ensanchamiento del mercado.
- acceso a unos tipos de interés que en años pasados eran inferiores a los negociados en moneda nacional.
- obtención de plazos de emisión más largos que en el mercado interior.
- ampliación de la base inversora de nuestra Comunidad Autónoma.
- acceso a nuevos mercados.

Sin embargo, la deuda en divisas conlleva la incertidumbre de que la cotización de la moneda nacional puede tener una evolución desfavorable frente aquellas divisas en las que se constituye el préstamo, lo que supone pagos superiores en concepto de amortización e intereses.

338. La situación del endeudamiento en divisas a 31 de diciembre de 2003, es la siguiente:

M€

Operación	Deuda según Cuenta de Deuda Pública (A)	Deuda según cotización Banco de España (B)	Diferencia (A)-(B)
Bonos USA 15/10/97	164,60	146,48	18,12
Bonos USA 1/10/99	181,68	150,43	31,25
TOTAL	346,28	296,91	49,37

Cuadro nº 68

Al cierre del ejercicio 2003, las operaciones en divisas se valoran por 49,37 M€ menos que su precio histórico.

339. Por lo que respecta al pago de intereses, la paridad cambiaria del dólar frente al euro ha resultado favorable a la moneda europea en las fechas de devengo de los pagos de intereses de 2003.

Por tanto, la Tesorería de la Junta de Andalucía se ha beneficiado a lo largo del año de un decremento del coste financiero de la operación de 0,7 M€.

340. En lo referente al pago de principal de las operaciones en divisas, las tablas de amortización no contemplan pago alguno durante 2003.

341. Mediante la cumplimentación de los anexos incluidos en la Instrucción 4/2000, de la IGJA por la que se dictan normas contables para la aplicación del PGCP en las operaciones de endeudamiento de la Junta de Andalucía, las diferencias de cambio son registradas en la contabilidad patrimonial, ajustando, por tanto, las emisiones en moneda extranjera a las cotizaciones al cierre del ejercicio.

XIII.7. VIDA MEDIA DE LA DEUDA VIVA

342. Se han analizado las operaciones de endeudamiento de la Junta de Andalucía para las que existen pagos por amortización en los ejercicios 2003 y siguientes, excluyéndose las pertenecientes al Programa de Pagarés pues se tratan de operaciones a largo plazo que se articulan mediante operaciones a corto plazo.

Igualmente, se han identificado las fechas de los pagos de amortización para cada una de las operaciones en los ejercicios mencionados, obteniéndose la vida media de las distintas operaciones como el número medio de años que distan entre la fecha de 31 de diciembre de 2003 y aquella de realización del pago de amortización.

Por último, se han realizado estimaciones de vida media para el total de las operaciones de endeudamiento, así como para cada uno de los siguientes subgrupos: Deuda Amortizable, Préstamos, B.E.I. Pesetas y Operaciones en Divisas. Dichas cifras se obtienen como media ponderada basándose en los totales de pagos de amortización a realizar en los ejercicios de 2004 y siguientes, para cada operación.

343. Para el conjunto de operaciones señaladas, el valor obtenido es de 5,96 años, lo que redunda en la tendencia descendente de años anteriores, con una bajada este ejercicio de 0,32 años.

344. El siguiente cuadro muestra la evolución temporal por subgrupos:

Concepto	1999	2000	2001	2002	2003	Dif. 2002/2003
Deuda Amortizable	6,87	6,57	5,68	5,32	5,09	-0,23
Préstamos	7,42	7,48	8,15	7,15	5,41	-1,74
Créditos BEI	5,33	4,91	5,17	5,47	5,75	0,28
Operaciones en divisas	8,85	11,01	11,51	11,85	19,86	8,01
TOTAL	**7,24**	**7,32**	**6,79**	**6,28**	**5,96**	**-0,32**

Cuadro nº 69

345. Las principales causas que justifican las diferencias interanuales han sido las siguientes

- Deuda amortizable: el descenso se debe a que durante el ejercicio 2003 se ha producido el vencimiento de dos referencias por un importe global de 195 M€.[18]

- Préstamos: Se ha producido un descenso respecto al ejercicio anterior como consecuencia

[18] Punto modificado por la alegación presentada.

de la amortización anticipada señalada en el epígrafe XII.2. y su sustitución por operaciones de vencimiento en menor plazo.

- Créditos BEI: Crece su horizonte temporal como consecuencia de la formalización de la operación BEI XIV D, cuya amortización está prevista en su integridad en el ejercicio 2015.

- Operaciones en divisas: Registran un importante incremento debido a la amortización, en el ejercicio 2002, de los Eurobonos en francos, quedando únicamente las operaciones en dólares.

346. Se observa que en dos de las cuatro categorías analizadas se ha producido un aumento de la vida media. Pero el hecho de que el mayor porcentaje de endeudamiento se registra en la deuda amortizable, provoca que globalmente se haya producido un decremento de dicha vida media.

XIII.8. ANUALIDADES FUTURAS

347. Las pruebas de auditoría han consistido en conciliar, por aplicaciones presupuestarias, las anualidades futuras y las tablas de amortización de las operaciones vigentes a la finalización del ejercicio 2003.

Igualmente, se ha verificado que las anualidades futuras contemplan los movimientos registrados por las diferentes operaciones de reembolso anticipado relativos a operaciones de endeudamiento a largo plazo, mediante el consiguiente barrado de las previsiones que ya no son necesarias y el correspondiente AD para aquellas otras operaciones en las que se han establecido nuevos vencimientos para amortización de capital.

En el caso de los intereses, al tratarse en gran parte de operaciones a tipo variable, y con posibilidad de elegir el plazo de disposición, no puede anticiparse el cálculo exacto de las anualidades, por lo que parece correcto realizar el reajuste al inicio de cada ejercicio, tal y como propone la DGT y DP.

348. Por lo respecta al programa de bonos y obligaciones, como se viene poniendo de manifiesto en los últimos ejercicios, las anualidades futuras no se ajustan a las tablas de amortización, ya que se producen importantes diferencias para todos los ejercicios en que hay prevista amortización.

El propio desarrollo de la mecánica de subastas de este programa no permite conocer, a priori, los importes que se van a emitir para cada referencia de títulos, lo que obliga a realizar un ajuste de las anualidades de la amortización con carácter previo a la confección del presupuesto anual.

349. En el caso del resto de grupos de deuda (otras emisiones, otros préstamos, BEI y deuda en divisas) se detectan desviaciones en el concepto presupuestario 913.00 "Préstamos BEI a largo plazo".

Las anualidades previstas entre los ejercicios 2008 y 2020 no coinciden con la tabla de amortizaciones. Esto se debe a que la operación BEI XIV D se formalizó con una amortización única en el ejercicio 2015 por importe de 50 M€, mientras que las anualidades están previstas para amortizar dicha operación en trece años, por importe de 3,85 M€ en cada anualidad.

Esta incidencia, al igual que en ejercicios anteriores, obedece a que el cálculo de las anualidades se basó en documentos previos a la formalización definitiva del préstamo. En este caso, la previsión se realizó en función de la autorización del Consejo de Gobierno, cuyo Acuerdo contemplaba que la operación pudiese tener unas características que luego fueron modificadas en la formalización del préstamo.

La DGT y DP debería comunicar la opción elegida, a la IGJA y a la Dirección General de Presupuestos, al objeto de modificar, si fuera necesario, los documentos contables afectados.

Con posterioridad a la finalización de los trabajos de campo, se ha comprobado que la DGT y DP estaba procediendo a la regularización con-

table de las anualidades futuras correspondientes a la operación BEI XIV D.

XIII.9. GASTOS CORRIENTES

350. Se ha analizado la totalidad de las partidas de gastos incluidas en el capítulo II de la sección de Deuda Pública del presupuesto de gastos, comprobando que la naturaleza de las mismas se corresponde con un gasto corriente.

Igualmente, se ha verificado que entre las partidas incluidas en el capítulo III de la sección de Deuda Pública del presupuesto de gastos no se encuentran gastos corrientes que, por tanto, deberían registrarse en el capítulo II.

XIII.10. CONTABILIDAD EXTRAPRESUPUESTARIA

351. Ha sido seleccionada la totalidad de los conceptos de contabilidad extrapresupuestaria vinculados a las operaciones de Deuda Pública a fin de verificar la razonabilidad de cada una de ellas, la correcta imputación contable de los apuntes realizados en las mismas y el oportuno traspaso de su saldo a la contabilidad presupuestaria.

Del análisis llevado a cabo se obtienen, entre otros, los siguientes extremos:

XIII.10.1. Operaciones de Reembolso de Pagarés

352. La emisión y reembolso de pagarés debe contabilizarse sobre la base de un mandamiento de ingreso o pago en "Operaciones Extrapresupuestarias", aplicando al Presupuesto a la finalización del ejercicio el importe neto resultante de las operaciones de emisión y amortización, teniendo en cuenta las siguientes situaciones en el conjunto del ejercicio presupuestario:

a) si el importe de las emisiones es superior al de las amortizaciones (Saldo acreedor), la diferencia se aplicará al capítulo correspondiente del Presupuesto de Ingresos.

b) si el importe de las emisiones es inferior al de las amortizaciones (Saldo deudor), la diferencia se aplicará al capítulo correspondiente del Presupuesto de Gastos.

353. Hasta el ejercicio 1997, la contabilidad presupuestaria reflejaba la realidad de esta operación, ya que los derechos recaudados coincidían con el saldo vivo del programa.

En el ejercicio 1998, en que el saldo vivo del programa fue menor al del ejercicio anterior debido a que las amortizaciones superaron a las emisiones, no se efectuó la pertinente imputación al presupuesto de gastos, manteniendo un saldo deudor extrapresupuestario.

A partir de entonces, los saldos han permanecido en la contabilidad extrapresupuestaria sin realizarse la pertinente aplicación al presupuesto. Este saldo extrapresupuestario refleja un importe deudor de 10,82 M€ a la finalización del ejercicio 2003, como resultado de la compensación de los saldos deudores de 1998, 1999 y 2002 (por un total de 47,70 M€.) con los saldos acreedores de 2000, 2001 y 2003 (por un total de 36,88 M€.)

354. En la siguiente tabla se muestra cuál sería la situación real de la operación de Pagarés en el caso de que los movimientos registrados en la misma hubieran sido aplicadas a presupuesto tal como era preceptivo:

m€

Ej.	Emitido (1)	Reembolsado (2)	Saldo vivo	Saldo (1) – (2) Acreedor	Deudor.	Saldo Extrapres	Dchos Ptes. de cobro
	Importe autorizado		**360.607,26**				
1997			345.882,47				14.724,80
1998	488.893,30	497.848,38	336.927,39	0,00	8.955,08	-8.955,08	14.724,80
1999	512.848,00	513.468,43	336.306,96	0,00	620,43	-9.575,51	14.724,80
2000	638.875,00	638.832,90	336.349,05	42,10	0,00	-9.533,41	14.682,70
2001	550.742,00	541.551,00	345.540,05	9.191,00	0,00	-342,41	5.491,70
2002	641.183,00	679.307,00	307.416,05	0,00	38.124,00	-38.466,41	5.491,70
2003	811.612,00	783.961,00	335.067,05	27.651,00	0,00	-10.815,41	-22.159,30
Total saldos no imputados				**36.884,10**	**47.699,51**		

Cuadro nº 70

En la tabla se reflejan las implicaciones que hubieran significado las imputaciones a presupuesto de aquellos ejercicios que han sido compensados en la contabilidad extrapresupuestaria. Así, en los ejercicios en que el Programa de pagarés tuvo saldo acreedor debieran haberse minorado los derechos pendientes de cobro. Por tanto, en el ejercicio 2003 no se podría imputar al Presupuesto de Ingresos la variación anual (27,65 M€.), ya que los derechos pendientes de cobro registrados en la contabilidad resultarían insuficientes.

355. Por otra parte, el Programa de pagarés fue autorizado por un máximo de 360,61 M€. En todo momento, la diferencia entre este límite de endeudamiento y el volumen realmente emitido debe tener su reflejo en el Presupuesto de Ingresos. Por ello, se estima necesario proceder a la regularización de la contabilización de los pagarés, de forma que se eviten incoherencias entre los saldos contables y la realidad de este Programa, que viene funcionando desde 1991 y, en las circunstancias de mercado actuales, cumple un papel como medio de ampliación de la base inversora y de diversificación de instrumentos financieros de la Junta de Andalucía.

Esta contingencia podría ser corregida mediante el reconocimiento de derechos en el Presupuesto de Ingresos por el mismo importe del saldo deudor que deba ser imputado, en su caso, al Presupuesto de Gastos. De esta manera se está teniendo en consideración que la disminución del saldo vivo de la operación genera simultáneamente el crecimiento de la capacidad de endeudamiento por el mismo importe.

Por tanto, *se insta a la Consejería de Economía y Hacienda a que, en aras de conciliar la situación contable con la realidad del Programa, se establezcan los cauces oportunos para que, paralelamente a la imputación de saldos al Presupuesto de Gastos, se proceda al reconocimiento de derechos en el Presupuesto de Ingresos por el mismo importe.*

356. En base a los anteriores argumentaciones, se proponen los siguientes ajustes:

- Al Presupuesto de Gastos, capítulo IX, por el reconocimiento de las obligaciones que debieron ser imputadas en los ejercicios 1998, 1999 y 2002, por un importe de 47,70 M€.

- Al Presupuesto de Ingresos, capítulo IX, por el reconocimiento de derechos que supone el incremento de la capacidad de endeudamiento derivado de los ejercicios con saldos deudores, y por tanto, por idéntico importe (47,70 M€.)

- Al Presupuesto de Ingresos, por la recaudación de derechos que han generado los saldos acreedores de los ejercicios 2000, 2001 y 2003, por un importe de 36,88 M€. Este importe se imputará por una parte al pendiente de cobro del ejercicio 1991, por importe de14,72 M€ y por otra parte, a los nuevos derechos reconocidos descritos en el párrafo anterior, por un importe de 22,16 M€.

Tras estos ajustes, la situación de la contabilidad reflejaría unos derechos pendientes de cobro en el Programa de Pagarés por un total de 25,54

M€, cifra que supone exactamente la diferencia del saldo máximo autorizado con el saldo vivo del programa.

Finalmente, se indica que en el apartado que este informe dedica al análisis del Resultado del Ejercicio (epígrafe VII) se recogen los distintos estados con los ajustes necesarios para la presentación de la situación económico-financiera real a la fecha del cierre del ejercicio 2003. Al ajustar estos Estados, se ha optado por simplificar la operativa antes descrita, realizando los asientos por el efecto neto.

XIII.10.2. Otras operaciones de préstamo

357. Esta cuenta deudora tiene como principal función la contabilización de los pagos de los intereses correspondientes a aquellas operaciones instrumentadas mediante títulos, desde la fecha de vencimiento (momento en el que hay que poner a disposición de las entidades financieras el importe correspondiente a los pagos por intereses) hasta la fecha en que se recibe la liquidación que contiene la relación de tenedores de los citados títulos, dado el distinto tratamiento fiscal que tienen los poseedores de títulos no residentes en España.

358. Se ha comprobado la adecuación de este saldo, cuyo detalle al cierre del ejercicio 2003 es el siguiente:

m€

Operaciones	Importe
Bonos al 3,75% 11/04	11.553,75
Obligaciones al 10,90% 12/05	33.934,35
Obligaciones 12/92	18.177,61
Obligaciones 7/93 al 11,10%	18.679,46
Obligaciones 4/94 al 9,20%	17.140,86
TOTAL	**99.486,03**

Cuadro nº 71

XIII.10.3. Préstamos recibidos

359. Esta cuenta acreedora, reflejo del endeudamiento a corto plazo por necesidades transitorias de tesorería, se utiliza para contabilizar los movimientos que originan las disposiciones de principal y los reintegros, de forma que el saldo representa el importe de créditos dispuestos.

360. Al cierre del ejercicio 2003, el saldo ha aumentado en 22,76 M€ respecto a 2002, como consecuencia del incremento de las disposiciones de pólizas de crédito.

En el epígrafe XI.1., destinado a la Contabilidad Extrapresupuestaria, se profundiza en el tratamiento contable de esta cuenta.

XIII.10.4. Operaciones de permuta financiera

361. Estas cuentas, acreedora y deudora, reflejan los movimientos originados por la operación de permuta financiera formalizada el 8 de octubre de 2002, en referencia a los pagos de intereses.

En el epígrafe XII.3. de este Informe se realiza un análisis más detallado de estas operaciones.

XIII.10.5. Reembolso Obligaciones y Bonos

362. Se trata de una cuenta que aparece, tanto en la agrupación de acreedores como en la de deudores. Se imputan a este concepto los saldos positivos o negativos que generan las primas de emisión correspondientes al programa de bonos y obligaciones de la Junta de Andalucía. Así, en cada subasta se imputa como ingreso si la prima de emisión es positiva o en pagos si es negativa.

Contablemente, las primas de emisión se imputan extrapresupuestariamente, llevándose el saldo a la finalización del ejercicio al capítulo III

del Presupuesto de Gastos en caso de que el importe de las primas negativas supere al de las positivas, o al capítulo V del Presupuesto de Ingresos en el supuesto contrario.

363. Para el año 2003, el saldo ha sido positivo en 27,38 M€, por lo que se debería imputar en el concepto 501.00 "Otros Ingresos financieros" del Presupuesto de Ingresos. En cambio, el traspaso que registra la cuenta extrapresupuestaria es de 28,95 M€.

364. La diferencia de 1,57 M€ radica en que la prima de emisión negativa de la operación de emisión asegurada de obligaciones correspondiente a la subasta de 10 de octubre de 2003 fue directamente imputada al concepto 301.00 "Gastos de emisión, modificación" del Presupuesto de Gastos, en vez de minorar el saldo extrapresupuestario.

Esta emisión se considera una operación distinta del Programa de Bonos y Obligaciones y, por ello, el registro de las primas no se produce a través de la contabilidad extrapresupuestaria, sino que se refleja directamente en el presupuesto.

XIII.11. ANÁLISIS DE LA CUENTA DE DEUDA PÚBLICA

365. Se han realizado conciliaciones de la Cuenta de Deuda Pública con la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Cuenta General, en relación a los derechos reconocidos, los recaudados y los pendientes de cobro, además de las obligaciones reconocidas, los pagos materializados y el pendiente de pago a la finalización del ejercicio, tanto para el ejercicio corriente como para los residuos procedentes de ejercicios anteriores.

366. La Cuenta de Deuda Pública no registra 7,71 M€ de obligaciones reconocidas relativas a los intereses del programa de pagarés.

367. Como viene siendo habitual, otra partida conciliatoria que se manifiesta afecta a la falta de contabilización de la operación de pagarés, que para este ejercicio supone un exceso de emisiones sobre amortizaciones de 27,65 M€, siendo necesario registrarlo en el capítulo IX del presupuesto de ingresos. En los comentarios sobre la cuenta extrapresupuestaria de reembolso de pagarés se trata en detalle este asunto.

368. Igualmente, se han efectuado las conciliaciones anteriores a nivel del detalle de las operaciones reflejadas en la Cuenta de Deuda Pública, surgiendo, además, las siguientes diferencias:

- El crédito 5/02 ha generado intereses por importe de 0,14 M€. Sin embargo, el importe total de los intereses de este crédito en la Cuenta de Deuda Pública suma 7,52 M€.
- El crédito 1/03 ha devengado intereses por 5,42 M€, en cambio el total señalado en esta Cuenta indica 5,56 M€.
- La fecha de vencimiento del crédito 2/03 debe ser 2/04/04 y no 2/04/03.

XIII.12. PROGRAMA ANUAL DE ENDEUDAMIENTO

369. El 30 de junio de 2003, la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos y la Consejería de Economía y Hacienda de la Comunidad Autónoma de Andalucía acordaron el Programa Anual de Endeudamiento para el ejercicio 2003.

Ambas Administraciones se comprometen, de conformidad con los Acuerdos del Consejo de Política Fiscal y Financiera de 6 de marzo de 2003, a adecuar sus decisiones en materia económico - financiera al Programa de Endeudamiento para el año 2003 y que este instrumento es acorde con los compromisos recogidos en los referidos Acuerdos.

Estos Programas o protocolos bilaterales garantizan una mejora en la gestión financiera, que, unida a la contención del déficit, permite un acceso ordenado y medido al endeudamiento, preservando la estabilidad financiera de la Haciendas autonómicas y la credibilidad global frente a los mercados de capitales.

370. El Programa de Endeudamiento incluye una serie de previsiones relativas tanto para la Administración General de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos, como para las Universidades Andaluzas y el resto de entes incluidos en el Sector "Administración Pública" según el SEC95 (Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales).

A continuación se exponen las consideraciones realizadas a este Programa.

XIII.12.1. Administración General y Organismos Autónomos de la Junta de Andalucía

371. Partiendo del dato de la deuda viva al cierre de 2002, el Programa prevé un endeudamiento neto "cero" a largo plazo, al ser iguales las previsiones de amortización que las de emisiones y formalizaciones de nuevos préstamos.

372. El cumplimiento del programa es exacto por lo que respecta a las amortizaciones, sin embargo el endeudamiento neto toma un valor positivo, dado que el nivel de las emisiones ha sido superior en 3,55 m€ al previsto en el programa.

373. En cuanto al corto plazo, la previsión anual era que el importe de los reembolsos fuera igual al importe de las nuevas disposiciones, de tal manera que la cifra de endeudamiento a corto quedara inamovible. Sin embargo, durante el ejercicio 2003, el endeudamiento corto ha visto incrementado su nivel en 22,76 M€.

374. No obstante, estas cifras de endeudamiento neto se han visto corregidas por el efecto de la valoración de la deuda en divisas, que debido a la fluctuación favorable de la cotización del euro respecto del dólar han provocado un descenso de la valoración de dichos préstamos a la finalización del ejercicio que tiene incidencia directa en la deuda viva total al cierre de 2003.

La siguiente tabla muestra, en resumen, las cifras contempladas en el Programa anual y su cumplimiento.

m€

	Según Programa	Ejecución
Deuda viva a l/p a 31/12/02	6.008.991,11	6.008.991,11
Endeudamiento neto a l/p	0,00	31.426,83
Deuda viva a c/p a 31/12/02	925.558,64	925.558,64
Endeudamiento neto a c/p	0,00	22.757,10
Corrección valorativa divisas*	--	- 60.673,46
Deuda viva total a 31/12/03	6.934.549,75	6.928.060,22

Cuadro nº 72

* La corrección valorativa se calcula por la diferencia entre el coste real de la deuda en divisas a 31-12-03 respecto del mismo coste a 31-12-02.

375. Por tanto, a pesar del incremento de las emisiones y formalizaciones de nuevos préstamos a largo plazo con respecto a las amortizaciones realizadas en el ejercicio y, además, del incremento del saldo neto por operaciones de tesorería, la Administración General y los Organismos Autónomos de la Junta de Andalucía cumplen con lo pactado en términos de deuda viva total debido a la incidencia favorable que ha supuesto, para las operaciones formalizadas en dólares, la fluctuación del cambio de dicha divisa respecto del euro.

XIII.12.2. Universidades andaluzas

376. La ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades ha introducido importantes modificaciones en el ámbito económico y financiero de éstas, así como en las competencias que las Comunidades Autónomas ejercen en materia de Universidades.

Entre estas competencias se encuentra la exigencia de autorización por la Comunidad Autónoma de las operaciones de endeudamiento que las Universidades pretendan concertar.

377. Debe recordarse que, tras la promulgación de la nueva normativa presupuestaria (Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria y Ley Orgánica 5/2001, de 13 de diciembre, complementaria de la anterior), se ha establecido un nuevo escenario para las Administraciones Públicas en España, que afecta de lleno tanto a las Comunidades Autónomas como a las Universidades.

En este contexto, el comportamiento económico-financiero de las Universidades públicas ha de ser compatible en todo momento con los objetivos de estabilidad presupuestaria fijados para el conjunto de la Comunidad Autónoma.

378. Este escenario, combinado con una situación de déficit en determinadas universidades andaluzas, fue el origen de la firma de un Convenio entre la Consejería de Economía y Hacienda, la Consejería de Educación y las Universidades públicas de Andalucía.

Así, siguiendo las directrices de las Consejerías que suscribieron el Convenio, las Universidades solicitaron de la Comunidad Autónoma la autorización para formalizar el endeudamiento necesario con el objetivo de superar su situación financiera deficitaria y elaboraron un Plan de viabilidad con un horizonte temporal entre 7 y 10 años, cuya finalidad esencial es su saneamiento económico-financiero, mediante la reducción del nivel de endeudamiento hasta niveles inferiores al 25% de sus ingresos corrientes.

En el siguiente cuadro, que figura como anexo al Convenio, se recogen las autorizaciones de endeudamiento a las universidades andaluzas para 2003, así como el endeudamiento formalizado a 31 de diciembre de dicho ejercicio:

m€

Universidad	Endeudamiento Operaciones de crédito vigentes a 31-12-02	Endeudamiento adicional a autorizar	A Total Límite máximo según convenio	B Total endeudamiento formalizado a 31-12-03	A-B Diferencia
Almería	6.010,12	17.503,47	23.513,59	21.666,07	1.847,51
Cádiz	6.010,12	52.434,56	58.444,68	56.145,90	2.298,79
Córdoba	17.782,16	17.939,39	35.721,55	35.702,90	18,65
Granada	15.832,46	24.029,13	39.861,59	14.025,30	25.836,29
Huelva	47.372,35	19.271,85	66.644,20	45.619,16	21.025,04
Jaén	15.307,05	3.107,11	18.414,16	19.799,87	-1.385,72
Málaga	634,40	69.024,06	69.658,45	69.592,94	65,52
Pablo de Olavide	10.517,71	5.103,56	15.621,27	21.231,27	-5.610,00
Sevilla	14.884,30	34.876,15	49.760,44	49.717,47	42,97
Total	**134.350,67**	**243.289,26**	**377.639,93**	**333.500,88**	**44.139,05**

Cuadro nº 73

379. Como se observa en el cuadro anterior, se han producido dos casos en los que las Universidades andaluzas han sobrepasado el límite de endeudamiento establecido en el Convenio para el ejercicio 2003.

La Universidad de Jaén había excedido la cifra acordada al formalizar una operación que no estaba autorizada por la Consejería de Economía y Hacienda. La Universidad asumió que se trataba de un error propio y ya en 2004 se procedió a regularizar esta situación. A fecha 31 de marzo de 2004 se había normalizado dicha situación.

La Universidad Pablo de Olavide supera la cantidad comprometida por formalizar un préstamo con el Instituto de Crédito Oficial para financiar la construcción de una residencia universitaria en el barrio de Las Letanías de Sevilla. Esta operación, autorizada por Resolución de la Consejería de Economía y Hacienda el 24 de septiembre de 2003, tiene una subvención sobre la carga financiera, aportada por el Ministerio de Fomento y la Consejería de Obras Públicas y Transportes (en el marco del actual Plan de Vivienda y Suelo). En esta operación también se da entrada a la Empresa Pública del Suelo de Andalucía, que se encarga de la gestión de la residencia universitaria.

380. En cualquier caso, los límites máximos de deuda de las Universidades de la Comunidad Autónoma de Andalucía no se miden individualmente, sino por la cifra global de todo el colectivo. Debido a que la deuda conjunta de las Universidades es inferior al límite máximo previsto en el Programa Anual de Endeudamiento de 2003 no se produce incumplimiento.

381. No obstante, hay que poner de manifiesto que la operación autorizada por la DGT y PF a la Universidad Pablo de Olavide manifiesta un cierto grado de imprevisión, ya que fue formalizada tan sólo tres meses después de la firma del Convenio, sin que dicho acuerdo contemplara previsión alguna para la misma.

Este hecho, registrado en el primer ejercicio, de los diez, de vigencia del Convenio, arroja incertidumbre sobre el cumplimiento de los límites de endeudamiento pactados en el mismo, por lo que se exige que las autorizaciones se ciñan a los importes pactados, no comprometiendo la observancia futura del Convenio.

XIII.12.3. Resto de entes incluidos en el sector "Administración Pública" según SEC95

382. El importe global de la deuda viva prevista en el Programa a 31 de diciembre de 2003 asciende a 79.385,60 m€.

383. Las entidades consideradas por la Intervención General de la Administración del Estado a efectos de computo en el endeudamiento previsto son las relacionadas en el siguiente cuadro, en el cual, a su vez, se señalan los importes de deuda manejados por la DGT y DP:

m€

Empresa	Saldo vivo de deuda al 31/12/02	Saldo vivo de Deuda al 31/12/03	Diferencia
EP Emergencias Sanitarias	0,00	0,00	0,00
EP Gestión de Programas Culturales	2.542,89	0,00	-2.542,89
EP Hospital Costa del Sol	0,00	5.390,51	5.390,51
GIASA	68.245,00	68.666,25	421.,25
Turismo Andaluz S.A.	0,00	0,00	0,00
Orquesta de Sevilla S.A.	874,30	642,53	-231,77
Parque Tecnológico de Andalucía S.A.	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**71.662,19**	**74.699,29**	**3.037,10**

Cuadro nº 74

384. Para cada una de estas entidades se requiere autorización de endeudamiento por parte de la DGT y DP. A este respecto se ha presentado la siguiente casuística:

- GIASA y Orquesta Sinfónica de Sevilla son sociedades mercantiles y, por tanto, no tienen que solicitar autorización para endeudarse.
- Parque Tecnológico de Andalucía S.A. y Turismo Andaluz, S.A. también son sociedades mercantiles, pero además no tienen endeudamiento.

385. Según escrito de 5 de enero de 2004 remitido por la Intervención General de la Administración del Estado a la Intervención General de la Junta de Andalucía, las Empresas Públicas de los Hospitales del Alto Guadalquivir y del Poniente de Almería están integradas en el sector de las "Administraciones Públicas". El hecho de considerar su endeudamiento obligaría a revisar las previsiones previstas en el Programa Anual de los próximos ejercicios, pues en 2003 no estaban contempladas.

386. Para el resto de entes incluidos en el sector "Administraciones Públicas" según SEC95, la cifra de deuda es inferior al límite previsto en el Programa Anual de Endeudamiento.

XIII.13. CALIFICACIÓN DE LA DEUDA EMITIDA POR LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

387. Ante el volumen de endeudamiento de las Comunidades Autónomas y la cantidad de emisores que concurren a los mercados de capitales, surge la necesidad, por parte de los inversores, de contar con un instrumento que sirva de orientación acerca de la calidad y el riesgo de la Deuda emitida. Dicho instrumento son los llamados ratings.

388. En el siguiente cuadro se presenta un comparativo de las calificaciones o ratings obtenidos por las Comunidades Autónomas, para sus operaciones de endeudamiento a largo plazo.

Estas valoraciones están sujetas a revisiones permanentes, por ello, en la tabla siguiente se reflejan los datos disponibles a agosto de 2004. Las agencias han confirmado el rating de Andalucía, manteniendo la perspectiva como estable.

Las Sociedades calificadoras más significativas del mercado internacional son Moody´s, Standard & Poor´s y Fitch IBCA.

CALIFICACIÓN DE LAS AGENCIAS
Para la Deuda a Largo Plazo

COMUNIDAD AUTÓNOMA	MOODY'S	STANDARD & POOR'S	Fitch IBCA
	[1]	[2]	[2]
Andalucía	Aa3	AA-	AA-
Aragón	-	AA-	-
Baleares	-	AA+	-
Canarias	-	AA	-
Cantabria	Aa3	-	AA
Castilla La Man.	Aa2	-	-
Castilla y León	Aa2	-	-
Cataluña	Aa3	AA	AA-
Extremadura	Aa3		
Galicia	Aa3	AA-	-
Madrid	Aa3	AA	AA
Murcia	Aa3	-	AA-
Navarra	-	AA+	-
País Vasco	Aa2	AA	-
Valencia	Aa3	AA-	AA-
Reino de España	Aaa	AA+	AAA

Cuadro nº 75

Significado de cada Rating:
Aaa: Bonos de la mejor calidad
Aa2: Bono de alta calidad de nivel medio
Aa3: Bono de alta calidad de nivel inferior
AA: Deuda con capacidad fuerte de pago de intereses y reintegro de principal (la adición de un signo positivo o negativo indica su posición relativa dentro de las principales categorías de clasificación

[1] Moody's aplica indicadores numéricos, 1,2 y 3. El modificador 1 indica títulos en la banda superior de cada categoría genérica, el 2 banda media y el 3 la banda inferior.
[2] Tanto Standars & Poor's como Fitch IBCA califican con rating comprendidos entre las categorías "AA" y "CCC", que podrán modificarse mediante la adición de un signo positivo o negativo que indica su posición relativa dentro de las principales categorías de clasificación.

En octubre de 2004, Fitch IBCA volvió a confirmar el rating AA- , pero mejoró la perspectiva a positiva.

XIII.14. SOSTENIBILIDAD Y CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

389. En la variable "deuda viva total" han sido incluidas las operaciones por necesidades transitorias de tesorería, ya que si bien son operaciones a corto plazo que por su naturaleza no deberían formar parte de la deuda total, la realidad viene demostrando el carácter permanente de estos saldos de tesorería.

Igualmente, se incorpora a la deuda viva el importe de las diferencias de cambio existentes al cierre del ejercicio, analizadas en el epígrafe XII.6. Esto obedece a la necesidad de reflejar el valor real del endeudamiento. El apartado 6.58 del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (conocido como SEC95, regulado por el Reglamento (CE) nº 2223/96 del Consejo de 25 de junio de 1996) señala que "el valor de los activos financieros en moneda extranjera se mide por su valor corriente de mercado en moneda extranjera convertida a moneda nacional al tipo de cambio corriente."

390. Ratio Deuda Viva Total sobre Ahorro Corriente Bruto: esta ratio indica el número de años teóricos que serían necesarios para amortizar la totalidad de la deuda viva con el ahorro bruto que se viene generando.

Con el ahorro bruto generado por la Junta de Andalucía en el año 2003, serían necesarios 3,53 años para hacer frente a toda la deuda existente a la finalización del ejercicio.

391. Esta cifra supone un descenso respecto a los niveles del ejercicio anterior (el decremento ha sido de 0,41 años), y de 3,92 años si lo comparamos con 1999.

Se destacan las siguientes causas de esta bajada:

1) Por una parte, el ahorro bruto, que se viene incrementando de forma constante, habiendo alcanzado los dos últimos ejercicios un importante aumento del 65,1%. El aumento del ahorro bruto se debe a una evolución más favorable de los ingresos corrientes (incremento del 6,9%) que la de los gastos (incremento del 6,6%).

   Respecto a los cambios experimentadas por el presupuesto de ingresos debe considerarse, ante todo, el efecto producido por la introducción del nuevo sistema de financiación autonómica en 2002, que supone realizar adaptaciones técnicas para la correcta clasificación y cuantificación de las estimaciones de los derechos económicos que se prevén liquidar en concepto del Fondo de Suficiencia y por la cesión de nuevos tributos. Así, aunque de forma resumida y en términos de derechos reconocidos, cabe apuntar que, prácticamente, no se produce variación del capítulo IV (0,15%) y sin embargo, los capítulos I y II continúan teniendo un crecimiento considerable (12,5% y 17,8%, respectivamente).

2) Por otra parte, la deuda viva se mantiene en los mismos niveles del ejercicio debido al control de las emisiones y al favorable comportamiento del euro frente al dólar, que ha afectado positivamente a la valoración de la deuda en divisas.

M€

	1999	2000	2001	2002	2003
Deuda Viva (1)	6.421,78	6.682,70	6.859,94	6.934,55	6.928,06
Ahorro Bruto (2)	861,74	988,47	1.187,94	1.759,88	1.961,70
RATIO	7,45	6,76	5,77	3,94	3,53

Cuadro nº 76

(1) Según la Cuenta de Deuda Pública los capitales son 6.029,11 M€ y las operaciones a corto plazo 948,32 M€. El epígrafe XII.6 cuantifica las diferencias de cambio, negativas, en 49,37 M€.
(2) Diferencia entre Capítulos I a V de ingresos y gastos en términos de derechos y obligaciones reconocidas según la liquidación del presupuesto.

392. Solvencia de la Comunidad Autónoma al cierre del ejercicio: Por lo anteriormente expuesto, el plazo medio de la deuda viva, cuya duración ya quedó señalada en su correspondiente epígrafe, debe tender a ser mayor o igual a los años teóricos que la Junta de Andalucía necesitaría para hacer frente a la liquidación de toda la deuda viva, si se desea preservar la sostenibilidad financiera y por tanto la capacidad de endeudamiento de la Comunidad.

El cuadro siguiente refleja la diferencia entre la ratio deuda viva / ahorro bruto y la vida media de la deuda. Al igual que en ejercicios anteriores, este indicador se sitúa por debajo del punto de equilibrio, en concreto 2,43 años.

Las causas que mantienen la tendencia de mejora de esta ratio hay que situarlas, por una parte, en que la proporción del crecimiento del ahorro bruto es superior al de la deuda viva total y, por otra, en el mantenimiento de la vida media de la deuda en niveles estables, orientados a la baja, aunque en menor medida que la sostenibilidad.

M€

	Deuda Viva Total (*) (1)	Ahorro Bruto (2)	Sostenibilidad= Deuda sobre Ahorro Bruto(**) (3) = (1)/(2)	Vida media Deuda (años) (4)	Diferencia (3)-(4)
1999	6.421,78	861,74	7,45	7,24	0,21
2000	6.682,70	988,47	6,76	7,32	-0,56
2001	6.859,94	1.187,94	5,77	6,80	-1,03
2002	6.934,55	1.759,88	3,94	6,28	-2,34
2003	6.928,06	1.961,70	3,53	5,96	-2.43

Cuadro nº 77

(*) La deuda incluye las operaciones de endeudamiento a corto plazo y las diferencias de cambio
(**) Nº de años en que teóricamente podría amortizarse la deuda con ahorro bruto.

393. Evolución de la deuda total sobre Ingresos corrientes: El cuadro que se expone a continuación refleja la evolución que la deuda viva total de la Comunidad supone sobre la variable presupuestaria "ingresos corrientes" en términos de derechos reconocidos.

De su análisis se pone de manifiesto que la tendencia a la baja iniciada en ejercicios anteriores continua, registrando este ejercicio un variación importante.

La causa de este descenso radica en que el crecimiento de los ingresos corrientes (6,9%) frente al estacionamiento de la deuda viva (cae un 0,15%).

M€

	1999	2000	2001	2002	2003
Deuda Viva (*1)	6.421,78	6.682,70	6.859,94	6.934,55	6.928,06
Ingresos Corrientes (*2)	13.696,54	14.364,01	15.452,98	17.206,63	18.393,18
Deuda / Ingresos	46,9%	46,5%	44,4%	40,3%	37,7%

Cuadro nº 78

(*1) Según la Cuenta de Deuda Pública (incluye las operaciones de tesorería) y considerando las diferencias de cambio
(*2) Datos sobre derechos reconocidos netos según la liquidación del Presupuesto.

394. Evolución de la carga financiera sobre ingresos corrientes: Para el cálculo de este indicador se utilizan las siguientes magnitudes:

- Ingresos corrientes: derechos reconocidos que figuran en la liquidación del presupuesto ya que los datos de ejercicios cerrados ofrecen una información más real que la que se obtendría de los datos previsionales del presupuesto.

- Intereses de la deuda viva: las cifras utilizadas se corresponden con las obligaciones reconocidas del capítulo III de la Sección Deuda Pública. Por tanto, incluye tanto los intereses de la deuda a largo como a corto plazo, dado el grado de consolidación de esta última, lejos de la transitoriedad que requieren las operaciones por necesidades de tesorería.

- Amortizaciones: se imputan las obligaciones reconocidas por amortización de la deuda a largo plazo.

M€

	1999	2000	2001	2002	2003
Capítulo III	413,69	454,91	449,02	414,10	367,97
Capítulo IX	547,46	617,74	528,63	616,23	956,85
Carga Financiera	**961,15**	**1.072,65**	**977,65**	**1.030,33**	**1.324,82**
Ingresos Corrientes	**13.696,54**	**14.364,02**	**15.452,98**	**17.206,63**	**18.393,18**
Indicador de Carga Financiera	**7,0%**	**7,5%**	**6,3%**	**6,0%**	**7,2%**

Cuadro nº 79

395. Al término del ejercicio 2003 el indicador de carga financiera subió 1,2 puntos respecto a 2002, año en que esta ratio alcanzó su nivel más bajo. Entre las razones que lo explican cabe señalar:

- La bajada de los tipos de interés que ha supuesto un descenso en el importe de los gastos financieros del 11,1%.

- El incremento de los derechos reconocidos de los ingresos corrientes respecto al ejercicio anterior en un 6,9 %.

- El crecimiento del capítulo IX en un 55,3%, justificado por la amortización anticipada de dos operaciones.

396. Evolución de los intereses sobre la deuda viva: Otro indicador de carácter financiero a tener en cuenta en el análisis de la deuda autonómica es la relación entre los intereses y el saldo medio de la deuda viva, ya que ofrece una aproximación del coste financiero del endeudamiento en que ha incurrido la Junta de Andalucía.

En el cuadro que sigue se refleja la tendencia de descenso de los últimos ejercicios, hasta alcanzar el porcentaje más bajo de los últimos años, debido al mantenimiento del nivel de endeudamiento y a las bajadas registradas en los tipos de interés.

El importe de los gastos financieros fue un 11,1 % menor que en el ejercicio anterior, mientras que el saldo medio de la deuda viva tuvo un ligero incremento del 1,9%. De esta manera el coste financiero según esta ratio fue del 5,2%, es decir 0,8 puntos por debajo del ejercicio anterior.

M€

	1999	2000	2001	2002	2003
Deuda Viva (*1)	6.277,14	6.559,73	6.830,95	6.895,11	7.025,67
Gastos Financieros (*2)	413,69	454,91	449,02	414,10	367,97
Gastos Fin./ Deuda Pública.	**6,6%**	**6,9%**	**6,6%**	**6,0%**	**5,2%**

Cuadro nº 80

(*1) Se corresponden con el saldo medio de la deuda viva del ejercicio.
(*2) Se incluyen únicamente los gastos financieros de la sección Deuda Pública.

XIII.15. CUENTA FINANCIERA DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA

397. A continuación se presenta un cuadro resumen de la Cuenta Financiera de la Junta de Andalucía para los presupuestos liquidados correspondientes a los años 1999 a 2003. De la adición del Ahorro Bruto, por operaciones corrientes, y del Déficit No Financiero, teniendo en cuenta las operaciones de capital, obtenemos la Formación Bruta de Capital para cada uno de los ejercicios.

CUENTA FINANCIERA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA
PRESUPUESTOS LIQUIDADOS 1999-2003

M€

OPERACIONES CORRIENTES

INGRESOS	1999	2000	2001	2002	2003	GASTOS	1999	2000	2001	2002	2003
I. Impuestos Directos	199,76	205,65	214,78	1.649,11	1.855,03	I. Gastos de Personal	2.881,68	3.056,75	3.317,15	3.524,79	3.808,66
II. Impuestos Indirectos	773,77	814,80	1.065,71	4.867,46	5.735,89	II. Bienes Corrientes y Svco.	359,77	395,88	443,23	503,10	589,45
III. Tasas, p. públicos y otros.	294,42	373,37	392,55	393,70	466,82	III. Gastos Financieros	415,76	458,65	455,98	422,98	372,77
IV. Transf. Corrientes	12.397,10	12.927,99	13.730,36	10.255,03	10.270,60	IV. Transferencias Corrientes	9.177,59	9.464,26	10.048,67	10.995,88	11.660,60
V. Ingresos Patrimoniales	31,49	42,20	49,58	41,33	64,84						
						AHORRO BRUTO	**861,74**	**988,47**	**1.187,95**	**1.759,88**	**1.961,70**
TOTAL	**13.696,54**	**14.364,01**	**15.452,98**	**17.206,63**	**18.393,18**	**TOTAL**	**13.696,54**	**14.364,01**	**15.452,98**	**17.206,63**	**18.393,18**

Cuadro nº 81

M€

OPERACIONES DE CAPITAL

INGRESOS	1999	2000	2001	2002	2003	GASTOS	1999	2000	2001	2002	2003
Ahorro Bruto	**861,74**	**988,47**	**1.187,95**	**1.759,88**	**1.961,70**	VI. Inversiones Reales	828,90	865,67	885,44	1.048,53	1.168,39
VI. Enajenación de Inv Reales	19,02	20,34	22,01	19,40	22,41	VII. Transferencias de capital	1.386,28	1.485,02	1.642,70	1.975,50	2.169,80
VII. Transferencias de Capital	1.554,28	1.222,93	1.312,14	1.288,79	1.827,85						
						(DÉFICIT) SUPERÁVIT NO FINANCIERO	**219,86**	**-118,95**	**-6,04**	**44,04**	**473,77**
TOTAL	**2.435,04**	**2.231,74**	**2.522,10**	**3.068,07**	**3.811,96**	**TOTAL**	**2.435,04**	**2.231,74**	**2.522,10**	**3.068,07**	**3.811,96**

Cuadro nº 82

M€

Pro Memoria:	1999	2000	2001	2002	2003
Saldo por Activ. Fros. (4)-(3)	-3,40	-13,30	9,15	11,79	10,64
Déficit (Superávit) no financiero	**-219,86**	**118,95**	**6,04**	**-44,04**	**-473,77**
Necesidad (Capacidad) de Financiación	**-223,26**	**105,65**	**15,19**	**-32,25**	**-463,13**
Ahorro Bruto (1)	**861,74**	**988,47**	**1.187,95**	**1.759,88**	**1.961,70**
(Déficit) Superávit no Financiero (2)	**219,86**	**-118,95**	**-6,04**	**44,04**	**473,77**
FORMACIÓN BRUTA CAPITAL (1)-(2)	**641,88**	**1.107,42**	**1.193,99**	**1.715,84**	**1.487,93**
Gastos de Capital (1)	**2.215,18**	**2.350,69**	**2.528,14**	**3.024,03**	**3.338,19**
Ingresos de Capital (2)	**1.573,30**	**1.243,27**	**1.334,15**	**1.308,19**	**1.850,26**
FORMACIÓN BRUTA CAPITAL (1)-(2)	**641,88**	**1.107,42**	**1.193,99**	**1.715,84**	**1.487,93**

Cuadro nº 83

M€

OPERACIONES FINANCIERAS											
RECURSOS	**1999**	**2000**	**2001**	**2002**	**2003**	**ATENCIONES**	**1999**	**2000**	**2001**	**2002**	**2003**
VIII. Activos Financieros (3)	15,79	25,96	10,80	9,09	9,38	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS (4)	12,39	12,66	19,95	20,88	20,02
ENDEUDAMIENTO BRUTO	711,49	742,66	528,63	616,23	956,85	IX. PASIVOS FINANCIEROS	559,51	630,74	541,31	629,84	971,94
Depósitos y Fianzas	23,39	28,55	33,70	32,53	35,95						
SUPERÁVIT NO FINANCIERO	219,86			44,04	473,77	DÉFICIT NO FINANCIERO		118,95	6,04		
						DIFERENCIA ENTRE RECURSOS Y ATENCIONES	**398,63**	**34,82**	**5,83**	**51,17**	**483,99**
TOTAL	**970,53**	**797,17**	**573,13**	**701,89**	**1.475,95**	**TOTAL**	**970,53**	**797,17**	**573,13**	**701,89**	**1.475,95**

Cuadro nº 84

XIII.16. EVOLUCIÓN DE LA DEUDA VIVA A LARGO PLAZO SEGÚN MONEDA, TIPO Y MODALIDAD

398. Las tablas evolutivas muestran la composición de la deuda viva desde el ejercicio 1994 hasta 2003, en función de distintas variables.

399. La composición de la deuda viva de la Junta de Andalucía según moneda al cierre de 2003 era de un 95% en euros y un 5% en divisas (Ver Anexo XXII.1.16). Las variaciones se han producido porque, a pesar de que no se han efectuado emisiones de títulos ni formalizaciones de préstamos en moneda extranjera, la cotización del dólar respecto al euro ha favorecido la disminución del peso de la deuda en divisas. Es necesario recordar que, actualmente, el dólar es la única divisa con la que opera la Junta de Andalucía en sus operaciones de endeudamiento.

400. La composición de la deuda viva de la Junta de Andalucía, según el tipo de interés a 31 de diciembre de 2003, es del 82% en operaciones a tipo de interés fijo y un 18% en operaciones a tipo de interés variable. Se mantiene la tendencia de los tres últimos ejercicios. (Ver Anexo XXII.1.17)

El motivo principal de esta consolidación es peso del programa de bonos y obligaciones con sus sucesivas ampliaciones, así como la emisión asegurada de obligaciones por importe de 250 M€.

401. La composición de la deuda viva de la Junta de Andalucía según modalidad al cierre del ejercicio 2003, era de un 83% en emisiones de títulos valores y un 17% en préstamos y créditos. (Ver Anexo XXII.1.18)

Se mantiene la tendencia por la cual ganan importancia los títulos valores sobre los préstamos y créditos. Las razones, entre otras, son las siguientes:

- Por una parte, si bien las emisiones en general aumentaron su volumen dada la importancia del programa de bonos y obligaciones y la emisión asegurada de obligaciones de 250 M€, la caída del tipo de cambio del dólar respecto al euro afectó a la baja a la valoración de las operaciones de eurobonos en dólares, compensando, casi en su totalidad, la referida subida.

- Por otra parte, los préstamos vieron también reducido su volumen, ya que las nuevas operaciones formalizadas durante el ejercicio se destinaron a la amortización anticipada de otras vigentes, lo que tiene un efecto, prácticamente, nulo en el saldo.

XIII.17. DEUDA PER CÁPITA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

402. El siguiente cuadro presenta la deuda per cápita por Comunidades Autónomas.

	Deuda 2002 (m€)	Deuda 2003 (m€)	Población 1-1-2003	Deuda per capita 2002 (m€)	Deuda per capita 2003 (m€)
VALENCIA	6.875.133	7.691.580	4.470.885	1,54	1,72
CATALUÑA	9.549.972	9.665.624	6.704.146	1,42	1,44
GALICIA	3.129.984	3.156.797	2.751.094	1,14	1,15
NAVARRA	643.189	643.289	578.210	1,11	1,11
MADRID	6.269.381	6.249.846	5.718.942	1,10	1,09
ANDALUCIA	7.110.138	7.338.528	7.606.848	0,93	0,96
ANDALUCIA s/ Cuenta General	6.934.550	6.928.060	7.606.848	0,91	0,91
ARAGON	1.084.317	1.107.167	1.230.090	0,88	0,90
ASTURIAS	816.678	865.177	1.075.381	0,76	0,80
EXTREMADURA	782.149	782.613	1.073.904	0,73	0,73
CASTILLA Y LEON	1.343.630	1.424.105	2.487.646	0,54	0,57
MURCIA	659.521	617.623	1.269.230	0,52	0,49
LA RIOJA	147.639	164.057	287.390	0,51	0,57
CANTABRIA	271.769	302.610	549.690	0,49	0,55
BALEARES	465.610	604.977	947.361	0,49	0,64
PAIS VASCO	984.357	1.084.074	2.112.204	0,47	0,51
CANARIAS	850.180	1.021.193	1.894.868	0,45	0,54
CASTILLA LA MANCHA	783.698	806.902	1.815.781	0,43	0,44

Cuadro nº 85

Fuente Deuda: Boletín estadístico del Banco de España. Deuda elaborada según Protocolo de déficit excesivo.
Fuente de Población: Instituto Nacional de Estadística.

Andalucía, tanto si se utilizan los datos del Banco de España como los indicados en este informe de la Cuenta General, representa la tercera comunidad autónoma en volumen de endeudamiento.

Sin embargo, en términos de deuda per cápita, Andalucía ocupa el sexto lugar.

XIV. AVALES

XIV.1. AVALES OTORGADOS EN EL EJERCICIO

403. Los avales otorgados por la Comunidad Autónoma de Andalucía a 31 de diciembre de 2003, detallados en la Cuenta General, son los que se indican en el siguiente cuadro:

AVALES OTORGADOS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA A 31/12/03

M€

ENTID. AVAL.	FECHA AVAL	IMPORTES AVALADOS				CANT. PTMOS		REDUCCIÓN		DEL AVAL	RIESGO VIVO		
		PPAL.	INTER.	COMI.	TOTAL	DIS-PUESTA	SUB-ROGA BLES	PPAL.	INTER. Y COM.	TOTAL	PPAL.	INTER.Y COM.	TOTAL
1. GIASA	19/02/93	27,05	4,33	0	31,38	27,05		27,05	4,33	31,38	0	0	0
2. GIASA	21/07/93	96,16	56,18	0,69	153,03	96,16		96,16	56,87	153,03	0	0	0
3. GIASA	06/06/94	72,12	34,62	0,65	107,39	72,12		64,1	25,82	89,92	8,02	9,45	17,47
4. GIASA	30/12/94	49,86	27,85	0,14	77,85	49,86		44,32	15,24	59,56	5,54	12,75	18,29
5. ISNASA	03/06/94	15,32	12,03	0,08	27,43	15,32	(1)	5,42	9	14,42	9,9	3,11	13,01
6. IFA	19/12/95	12,02	6,43	0	18,45	12,02		6,4	5,58	11,98	5,62	0,85	6,47
7. IFA	16/3/98	18,03	6,01	0	24,04	18,03		5,56	3,64	9,2	12,47	2,37	14,84
8. IFA	20/9/02	20	6,65	0	26,65	20		0	0,05	0,05	20	6,6	26,6
9. PROMONEVADA	10/04/96	6,01	1,38	0	7,39	6,01	(2)	6,01	1,38	7,39	0	0	0
10. ANDALUCIA AEROESPACIAL	01/12/99	9,02	0,72	0	9,74	9,02	(3)	0	0	0	9,02	0,72	9,74
11. SANTANA MOTOR	16/06/98	22,84	1,2	0	24,04	10,22		5,11	0,6	5,71	5,11	0,6	5,71
12. MINAS DE RIOTINTO	06/03/00	9,02	1,11	0	10,13	8,96	(4)	8,96	1,11	10,07	0	0	0
13. CONSORCIO PALACIO EXPOSICIONES Y CONGRESOS SEVILLA	22/12/00	7,39	0,41	0	7,8	7,39	(5)	5,39	0,3	5,69	2	0,11	2,11
TOTAL		364,84	158,92	1,56	525,32	352,16		274,48	123,92	398,4	77,68	36,56	114,24

Cuadro nº 86

(1) Garantizado con hipoteca sobre el buque "Manuel Azaña", a favor de la Junta de Andalucía.
(2) Por Resolución de 22/03/2002 de la Consejería de Economía y Hacienda se autorizó la modificación de las condiciones del contrato.
(3) Garantizado con hipoteca de máximo sobre el derecho de superficie de la sede de la empresa, a favor de la Junta de Andalucía.
(4) Garantizado con prenda sobre los derechos mineros de investigación, a favor de la Junta de Andalucía.
(5) Garantizado con hipoteca del Palacio de Exposiciones y Congresos de Sevilla, a favor de la Junta de Andalucía.

404. El cuadro anterior muestra que las cantidades avaladas a la finalización del ejercicio ascendían a 525,32 M€. Considerando las cantidades dispuestas, los préstamos subrogables y las reducciones, el riesgo vivo al cierre del ejercicio 2003 supone 114,24 M€.

405. Dos avales relativos a GIASA y los de Promonevada y Minas de Riotinto han sido cancelados durante 2003. Son los referenciados con los números 1, 2, 9 y 12 en el cuadro anterior

XIV.1.1. Cumplimiento de los límites presupuestarios

406. El artículo 75.1 de la LGHP establece que el importe total de los avales a prestar y el límite individual de cada uno de ellos dentro de la cuantía global, serán determinados por la Ley de Presupuesto de cada ejercicio. Así, la Ley 9/2002, de Presupuestos de 2003, señala los siguientes avales:

407. El artículo 22.1 fija un límite de 30 M€ para los avales a prestar por la Junta de Andalucía por operaciones de crédito concedidas por entidades crediticias a Corporaciones Locales e instituciones que revistan especial interés para la Comunidad. No se ha hecho uso de esta autorización y, por tanto, no se ha constituido aval alguno.

408. El artículo 22.2 autoriza la concesión de garantía por la Junta de Andalucía, durante el año 2003, a sus empresas públicas, por operaciones de endeudamiento, hasta un importe máximo de 68 M€ más gastos financieros, por plazo superior a un año.

En este importe se incluyen las siguientes garantías de la Junta de Andalucía:

a) A la Empresa Pública de Suelo de Andalucía por operaciones de endeudamiento para sus programas de promoción de suelo y vivienda hasta un importe máximo de 15 M€ más gastos financieros. En el año 2003 no se ha formalizado aval en relación con esta empresa.

b) Al Instituto de Fomento de Andalucía para operaciones de endeudamiento, hasta un importe máximo de 50 M€ más gastos financieros.

Tampoco se formalizó operación alguna de este tipo.

c) A las restantes empresas publicas por operaciones de endeudamiento para el cumplimiento de sus fines por un importe máximo de 3 M€ más gastos financieros. No se ha firmado ningún aval atendiendo a esta autorización durante el ejercicio 2003.

XIV.1.2. Comisiones devengadas

409. El artículo 74.2 de la LGHP prevé que el Consejo de Gobierno establezca la correspondiente comisión, para cada aval otorgado, en favor de la Tesorería de la Junta de Andalucía.

Las comisiones acordadas para los avales vigentes son las siguientes:

Entidad Avalada	Fecha Aval	Comisión	Abono
Andalucía Aeroespacial	12/05/98	0,15% Trim	Trim.
Santana Motor	16/06/98	0,05% Trim	Trim.
Andalucía Aeroespacial	1/12/99	0,15% Trim	Trim.
Minas de Río Tinto	6/03/00	0,75% Anual	Anual
Cons.Pal.Exp.Congr.	22/12/00	0,15% Trim	Trim.

Cuadro nº 87

410. Durante el ejercicio 2003, se devengaron los siguientes ingresos por las comisiones antes mencionadas:

m€

Entidad Avalada	Fecha Vencimiento	Importe	Fecha Contabilización
Andalucía Aeroespacial (Aval de 1/12/99)			
	1/03/03	13,52	IMPAGO
	1/06/03	13,52	IMPAGO
	1/09/03	13,52	IMPAGO
	1/12/03	13,52	IMPAGO
Santana Motor			
	16/03/03	3,83	21/04/03
	16/06/03	3,83	11/07/03
	16/09/03	2,55	20/10/03
	16/12/03	2,55	5/02/04
Minas de Río Tinto			
	6/03/03	36,22	IMPAGO
	31/12/03	24,44	IMPAGO
Consorcio Palacio Congresos y Exposiciones de Sevilla			
	22/03/03	5,84	IMPAGO
	22/06/03	5,84	IMPAGO
	22/09/03	5,84	IMPAGO
	22/12/03	5,84	IMPAGO

Cuadro nº 88

411. Considerando los impagos de este ejercicio, las cantidades adeudadas por estas sociedades en concepto de comisiones son:

- Andalucía Aeroespacial, por el aval de 12 de mayo de 1998, cancelado mediante subrogación de 8 de marzo de 2001, ha devengado comisiones impagadas originadas desde el 6º vencimiento hasta el 12º, por un importe de 73,84 m€.

- Andalucía Aeroespacial por el aval de 1 de diciembre de 1999, adeuda un total de 214,21 m€.

- Minas de Río Tinto. El 31 de diciembre de 2003 se procedió a la cancelación de este aval, dado que había llegado a su vencimiento. Por este motivo, se practicó la oportuna liquidación, resultando impagada al igual que otras comisiones anteriores. El total pendiente de pago asciende a 153,93 m€.

- Consorcio del Palacio y Exposiciones de Congresos de Sevilla suma una deuda acumulada de 101,85 m€.

Periódicamente, cada vez que se produce un impago, la DGT y DP procede a la puesta en conocimiento de la Dirección General que haya actuado como órgano promotor del expediente, a fin de que requiera a las entidades avaladas los importes correspondientes a las comisiones impagadas.

Estos impagos permanecen como tales a la fecha de realización de los trabajos de fiscalización (octubre de 2004).

XIV.2. SEGUIMIENTO DE LOS AVALES OTORGADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

412. El riesgo vivo a la finalización del ejercicio 2003 es de 114,24 M€, registrando un descenso de 32,79 M€ respecto al año anterior.

Esta bajada obedece, principalmente, a la cancelación de cuatro avales a lo largo de 2003, que al cierre de 2002 habían representado un riesgo vivo de 31,87 M€.

Para el resto de avales que continúan vigentes, las reducciones producidas en los saldos de riesgo vivo (27,51 M€) han compensado la disposición realizada en el aval concedido al IFA en 2002 (26,59 M€).

413. Por otra parte, se han analizado los movimientos relevantes habidos en los avales otorgados por la Junta de Andalucía en los ejercicios anteriores a 2003. Hay que destacar:

XIV.2.1. GIASA

414. En cuanto a los avales otorgados a SOGEFINSA, hoy integrada en GIASA, por un importe global de 369,67 M€, (incluyendo principal, intereses y comisiones), siguen vigentes las garantías que fueron otorgadas en su día en cumplimiento de diversos Acuerdos del Consejo de Gobierno. El riesgo vivo total por estas operaciones a la finalización de 2003 era de 35,77 M€.

415. Los avales están otorgados en garantía de los pagos derivados de los créditos sindicados destinados a la financiación de los gastos de inversión e infraestructuras y equipamientos para la realización del Campeonato del Mundo de Esquí Alpino de Sierra Nevada, siendo los fondos, para atender estos pagos, transferidos por diversas secciones presupuestarias de la Junta de Andalucía. Simultáneamente, por tanto, la propia Tesorería de la Junta de Andalucía está asumiendo la carga financiera de los citados créditos y es avalista de los mismos.

XIV.2.2. Isnasa

416. En relación con la operación de préstamo avalada a Isnasa, durante 2003 no se han producido nuevos impagos, como ya ocurriera desde 2000, por lo que la Junta de Andalucía no ha tenido que atender las obligaciones del aval.

Sin embargo continúan pendiente de recuperar por parte de la Junta de Andalucía los importes pagados en ejercicios anteriores a 2000 y que ascienden a 5,39 M€. El préstamo asociado al aval tiene un saldo vivo al cierre de 2003 de 9,90 M€.

XIV.2.3. Minas de Río Tinto S.A.L.

417. La Ley de Presupuestos de 2000 autorizó la concesión de aval a Minas de Río Tinto S.A.L. en garantía de operaciones de crédito destinado a la financiación de las actuaciones contenidas en el plan de viabilidad, hasta 1.500 MP/9,02 M€ de principal, más 185 MP/1,11 M€ en concepto de intereses ordinarios.

La entidad avalada no ha atendido ninguno de los vencimientos de amortización e intereses desde el ejercicio 2000 hasta 2003, por lo que la Junta de Andalucía se ha visto obligada a responder por estos impagos ante la entidad financiera concedente del préstamo.

En la siguiente tabla se resumen las fechas de vencimiento, conceptos, importes no atendidos por Minas de Río Tinto y fechas de los pagos realizados por la Junta de Andalucía desde que fue otorgado el aval:

Fecha de vencimiento.	Concepto	Importe (m€)	Fecha de pago
30/06/00	Amortización	1.899,20	4/08/00
30/09/00	Amortización	601,01	24/10/00
6/12/00	Intereses	201,47	9/01/01
31/12/00	Amortización	402,68	18/01/01
6/03/01	Intereses	80,85	29/03/01
6/06/01	Intereses	79,28	18/06/01
6/09/01	Intereses	74,44	14/09/01
6/12/01	Intereses	70,49	13/12/01
31/12/01	Amortización	1.051,77	17/01/02
6/03/02	Intereses	49,12	19/03/02
6/06/02	Intereses	46,09	19/06/02
6/09/02	Intereses	53,78	17/09/02
6/12/02	Intereses	49,39	27/12/02
31/12/02	Amortización	1.051,77	17/01/03
6/03/03	Intereses	36,26	26/03/03
6/06/03	Intereses	32,38	1/08/03
6/09/03	Intereses	27,41	3/10/03
6/12/03	Intereses	23,02	7/01/04
31/12/03	Amortización e intereses	3.958,63	4/02/04
	TOTAL (m€)	**9.789,04**	

Cuadro nº 89[19]

418. Se realizaron retenciones de crédito sobre la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico para cada uno de estos impagos. Las competencias de esta Consejería recaen en la actualidad en Innovación, Ciencia y Empresa.

[19] Cuadro modificado por la alegación presentada.

419. Considerando que los impagos de diciembre de 2003 fueron atendidos por la Junta de Andalucía en 2004 (conforme a la estipulación VII del contrato del aval), el importe pagado por nuestra Comunidad y pendiente de cobrar a la entidad avalada a 31 de diciembre de 2003 es 5.807,39 m€.

XIV.3. CONTABILIZACIÓN DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR QUEBRANTO DE OPERACIONES DE AVAL

420. Como viene ocurriendo en los sucesivos ejercicios, para cada uno de los pagos atendidos por los fallidos producidos en los vencimientos de los préstamos avalados se realiza un mandamiento de pago extrapresupuestario en la cuenta acreedora "Quebranto por operaciones de crédito avaladas", procediendo la IGJA, a solicitud de la DGT y DP, a realizar retenciones de créditos cautelares en los créditos correspondientes de la Consejería competente. Para los impagados analizados, la Consejería competente era la de Empleo y Desarrollo Tecnológico, pasando en la actualidad a la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa

421. Las retenciones de crédito practicadas durante 2003 obedecen a los impagos de Minas de Río Tinto S.A.L. e importan 4,08 M€. De los pagos realizados por la Junta de Andalucía, 3,98 M€ fueron atendidos en 2004. Además, habría que considerar que 1,05 M€, correspondientes a 2002, fueron pagados en 2003. Por lo tanto, los pagos realizados en 2003 han sido realmente 1,15 M€.

422. En el ejercicio de fiscalización se ha producido la aplicación al presupuesto (en el concepto 832.00 de la Consejería) del saldo extrapresupuestario que se había generado durante el ejercicio (1,15 M€) así como una cantidad pendiente de 2001 (0,07 M€).

423. Como ya ocurriera el ejercicio anterior, no se han reconocido en el capítulo VIII del Presupuesto de Ingresos (concepto 824 Anticipos y préstamos concedidos a empresas) los derechos procedentes de la deuda que nace ante la empresa avalada, por lo que se genera un ajuste, de carácter inmaterial, de 1,15 M€ en el capítulo VIII del ejercicio corriente del presupuesto de Ingresos. En los Informes de la Cuenta General de ejercicios anteriores se propusieron ajustes por las cantidades devengadas cada año.

XIV.4. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO SOBRE LOS AVALES OTORGADOS POR EL IFA

424. El artículo 22.6 de la Ley 9/2002, de Presupuesto para el año 2003, señala que el Instituto de Fomento de Andalucía comunicará trimestralmente a la DGT y PF el importe y las características principales de los avales que otorgue, así como las variaciones que en los mismos se produzcan.

425. Analizada la información remitida por el IFA, no se observan diferencias entre los saldos finales de un trimestre con respecto los iniciales del siguiente.

426. Al cierre del ejercicio 2003, el importe global garantizado por el IFA es de 8,97 M€, lo que supone un incremento con respecto al ejercicio anterior del 9,2%. Este hecho se debe a que durante 2003 han sido cancelados avales por un importe de 4,59 M€, mientras que los formalizados han sido 5,41 M€, distribuidos en cuatro nuevos avales, entre los que destaca el concedido a Riotinto Fruit S.A., por importe de 4,51 M€.

A lo largo de 2003, se han atendido pagos por avales fallidos por un montante de 0,06 M€ / 55,82 m€, según la documentación que el IFA ha remitido a la DGT y DP.

427. Sería recomendable que la información remitida por el IFA incluyera datos sobre los posibles ingresos motivados por los reintegros que este organismo recibe como consecuencia de los derechos que surgen al atender los impagos.

XV. SEGUIMIENTO DE RESOLUCIONES APROBADAS POR EL PARLAMENTO DE ANDALUCÍA

428. El Parlamento de Andalucía, va aprobando los Dictámenes que se refieren a la Cuenta General de la Junta de Andalucía, así desde 1991, las citadas Resoluciones han sido:

1. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 11 y 12 de diciembre de 1991con relación al ejercicio 1989.
2. Resolución de la Comisión de Hacienda y Presupuesto en sesión celebrada el 28 de octubre de 1992 con relación al ejercicio 1990.
3. Resolución de la Comisión de Hacienda y Presupuesto en sesión celebrada el 19 de octubre de 1993 con relación al ejercicio.
4. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 19 y 20 de diciembre de 1995 con relación al ejercicio 1992.
5. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 4 y 5 de junio de 1997 con relación al ejercicio 1993.
6. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 4 y 5 de junio de 1997 con relación al ejercicio 1994.
7. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 22 y 23 de abril de 1998 con relación al ejercicio 1995.
8. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 23 y 24 de junio de 1999 con relación al ejercicio 1996.
9. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 23 y 24 de junio de 1999 con relación al ejercicio 1997.
10. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 29 y 30 de noviembre de 2000 con relación al ejercicio 1998.
11. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 6 y 7 de junio de 2001 con relación al ejercicio 1999.
12. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 22 y 23 de mayo de 2002 con relación al ejercicio 2000.
13. Resolución aprobada por el Pleno del Parlamento en sesión celebrada el 11 y 12 de junio de 2003 con relación al ejercicio 2001.

429. Se realiza un seguimiento de ellas al objeto de verificar el grado de cumplimiento de las mismas por parte de la Administración la Junta de Andalucía, sus OOAA y EEPP; en este sentido cabe indicar que figuran en el Informe todas aquellas que no han tenido una exacta y completa observancia.

XV.1. CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

430. Se han rendido de forma consolidada diversos estados. No obstante el Remanente de Tesorería rendido no ha sido rendido de forma consolidada en todos sus componentes.

431. En los expedientes de modificaciones presupuestarias se sigue echando en falta un análisis en profundidad sobre la repercusión de dichas modificaciones en los Programas presupuestarios.

432. La Junta de Andalucía ha continuado reconociendo derechos, del nuevo sistema de financiación, que suponen el 100% de la cuantía estimada, cuando el principio de devengo y de prudencia recomiendan el reconocimiento solo del 98% de los mismos.

433. Continúa sin ser rendida la Cuenta del Inmovilizado. Prosigue el proceso de inventariado del activo fijo; ello permitirá que se complete el mismo y se posibilite disponer de una contabilidad patrimonial completa.

434. Permanece sin adaptarse la legislación reguladora de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma a los principios de Contabilidad Pública que se contienen en el PGCP.

Debe persistirse en la implantación efectiva del "sistemas Unificado de Recursos", potenciando los controles necesarios para evitar, entre otras situaciones, errores en la grabación de los registros de ingresos y aprovechar hasta el máximo posible las ganancias de eficiencia asociadas a la aplicación de las nuevas tecnologías a la gestión y contabilidad públicas.

Deben continuar las medidas tendentes a mejorar, en términos de coste y eficiencia, el endeudamiento de la Comunidad, en tanto los mercados financieros lo permitan.

XV.2. EMPRESAS PÚBLICAS

435. La Resolución del Parlamento (sesión celebrada el 11 y 12 de junio de 2003), con relación al ejercicio 2001, insta al Consejo de Gobierno a continuar en la reducción de las pérdidas de las Empresas Públicas hasta, si ello resultara posible, la desaparición de las mismas.

En el ejercicio anterior las pérdidas de las empresas públicas aumentaron significativamente debido a las mayores pérdidas de Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV) y Canal Sur radio, S.A. (CSR). No obstante, las pérdidas de estas dos empresas fueron compensadas posteriormente con aportaciones de la Junta de Andalucía en concepto de prima de emisión de acciones por la ampliación de capital aprobada en 2002 y materializadas en el ejercicio 2003.

Al 31 de diciembre de 2003 el conjunto de las empresas públicas arrojan unas pérdidas de 87,77 M€ debido fundamentalmente a las pérdidas de Santana Motor Andalucía, S.L. (29,38 M€), la Empresas Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (23,27 M€) y de Cartuja 93, S.A. (22,44 M€). **(§778)**

Se recomienda persistir en la reducción de pérdidas hasta, si ello resultara posible, la desaparición de las mismas.

436. Según Resolución del Parlamento (sesión celebrada el 4 y 5 de junio de 1997, BOPA nº 126 de 11 de julio de 1997), con relación al ejercicio 2004, se insta al Consejo de Gobierno para que requiera de las empresas públicas andaluzas el cumplimiento del deber de colaboración con la Cámara de Cuentas y el envío completo de la documentación solicitada por esta Institución, constituyendo el cumplimiento de este principio como criterio para la obtención de subvención pública.

Aunque en general las empresas públicas atienden las solicitudes de información realizadas por esta Institución, tal y como queda de manifiesto en el apartado de Limitaciones de este informe, aún quedan EEPP que no remiten en plazo a la Cámara de Cuentas de Andalucía la totalidad de la documentación que deben aportar. **(§26)**

XV.3. FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

437. En este epígrafe 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. Teniendo en cuenta que muchas de las Resoluciones emitidas por el Legislativo han sido ya consideradas por la Junta de Andalucía, se efectúa un seguimiento sólo de aquellas que son aplicables al ejercicio objeto de fiscalización:

SEGUIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES APROBADAS POR EL PARLAMENTO

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.	Al igual que en ejercicios anteriores, en el ejercicio 2003 se efectúan reprogramaciones en los proyectos contenidos en el Anexo de inversiones, reprogramaciones que afectan de forma sustancial a los allí inicialmente contenidos, por lo que se insiste la necesidad de realizar una planificación con mayor precisión.
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 recursos de los Fondos.
1998	Se insta al Consejo de Gobierno a arbitrar las medidas necesarias para que no exista desfases en la tesorería.	En el ejercicio objeto de fiscalización 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 2003 el grado de ejecución alcanza el 100% de los créditos de los Fondos de Compensación.

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro nº90

XVI. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES GENERALES DEL ANTERIOR INFORME

XVI.1. CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

XVI.1.1. Resultado

438. *Se recomienda realizar una cuantificación de los derechos que pudieran resultar de dudoso cobro y dotar las correspondientes provisiones.*

XVI.1.2. Modificaciones Presupuestarias

439. El que determinadas partidas tengan carácter ampliable no supone que se tengan que presupuestar por un importe inferior al que puede resultar previsible.

XVI.1.3. Liquidación Presupuestaria

440. *Se reitera la recomendación contenida en el Informe anterior, en el sentido de que la Administración de la Junta de Andalucía se esfuerce en lograr con las Diputaciones Provinciales un acuerdo, en el seno de la Comisión Mixta de transferencias, con el fin de solucionar el conflicto sobre financiación definitiva de las competencias traspasadas.*

XVI.1.4. Organismos Autónomos

441. 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.

442. Siguen sin adoptarse las medidas necesarias conducentes a la realización de las justificaciones de libramientos pendientes de ejercicios anteriores, en el IAM, IAJ, IARA, IASS y SAS.

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

444. Continúa sin ser rendida la cuenta del Inmovilizado.

XVI.2. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

445. Se reitera la necesidad que en los expedientes conste la totalidad de la documentación requerida por el TRLCAP.

XVI.3. EMPRESAS PÚBLICAS

446. Con relación al Presupuesto de la Comunidad Autónoma para el 2003 se mantiene el incumplimiento la LGHP (artículo 32.2.e) ya que no incluye, ni individualmente ni de forma

consolidada, los presupuestos de explotación y de capital de un número significativo de empresas públicas. **(§741)**

447. La Cuenta General de 2003 rendida recoge las cuentas anuales completas de un número significativo de empresas públicas. La relevancia de este hecho radica en que es la primera vez que en la Cuenta General de la CAA se rinde la memoria de las cuentas anuales que con el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias forma una unidad. En ejercicios anteriores, con relación a las empresas públicas, en la Cuenta General sólo reflejaba el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Cuenta General de 2003 incluye las cuentas anuales de 33 empresas públicas, no de la totalidad de las mismas y de las empresas rendidas como dominantes de grupo. **(§764, §765 y §768)**

Aunque el hecho de incluir por primera vez la memoria de la cuentas anuales, ha supuesto una mejora relevante en la rendición de las cuentas de las empresas públicas, de conformidad con la legalidad vigente, se insta a la Consejería de Economía y Hacienda a que en la Cuenta General de la CAA se incluyan las "memorias" de las cuentas anuales de la totalidad de las empresas públicas y, en su caso, consolidadas.

448. La evolución de los resultados de las siguientes empresas hospitalarias en lo tres últimos ejercicios ha sido la siguiente:

Empresa Hospitalaria	Resultado a 31 de diciembre de		
	2001	2002	2003
EP. Hospital Alto Guadalquivir	-824,21	65,13	26,39
EP. Hospital de la Costa del Sol	-7.486,53	-3.819,07	-5.363,30
EP. Hospital Poniente Almería	5.390,98	678,69	-1.525,58
Total	**-13.701,72**	**-4.432,63**	**-6.862,49**

En el informe de la Cuenta General del ejercicio 2001 realizado por esta Institución se manifestó que la situación de pérdidas de estas empresas representaba un desajuste financiero que debía ser corregido. En el ejercicio 2002 dicho desajuste mejoró en parte y así se hizo constar en el informe de la Cuenta General del ejercicio 2002, sin embargo en el presente ejercicio la situación ha vuelto a empeorar, representando un desajuste financiero que debe ser corregido.

449. En el informe del ejercicio anterior, se manifestaba que la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía no recoge el balance consolidado y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de las todas las empresas dominantes de grupo, de conformidad con lo establecido en el artículo 52.2 de la Orden de 7 de junio de 1995.

En el presente ejercicio se recogen estados financieros consolidados de 6 empresas pero no de otras 5 empresas dominantes de grupo. Así mismo, no se incluyen en los estados financieros consolidados, el numeroso grupo de empresas encabezado por el Instituto de Fomento de Andalucía (IFA). **(§768 y §769)**

XVI.4. FUNDACIONES

450. Las fundaciones han atendido en general las solicitudes de información realizadas por esta Institución. **(§27)**

XVI.5. FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

451. Para alcanzar el grado óptimo en la ejecución de los proyectos y en la certificación y recaudación de los créditos de los Fondos de Compensación, la Consejería de Economía y Hacienda recurre a la reprogramación de los proyectos inicialmente incluidos en el Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad.

Se insiste en la necesidad de que la planificación inicial de los proyectos, a financiar con los Fondos de Compensación, se efectúe con mayor precisión para que, de esta forma, las reprogramaciones tengan carácter excepcional y afecten a un menor número de proyectos, lo que permitiría, a su vez, realizar un seguimiento desde el inicio de su ejecución a los proyectos inicialmente contenidos en el Anexo de inversiones.

XVII. ORGANISMOS AUTÓNOMOS

452. Como se indica en la introducción general del presente informe, se han creado 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.

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 del Plan, aún cuando el Subsistema de Gestión de Inventario no se encuentra totalmente implantado. Con relación a este último aspecto, a finales del ejercicio 2002 se encontraba implantado en los Servicios Centrales de todas las Consejerías y Organismos Autónomos, en las Delegaciones Provinciales de las Consejerías de Empleo y Desarrollo Tecnológico, Turismo y Deporte, Educación y Ciencia, Asuntos Sociales, y, por último, en las Gerencias provinciales del Instituto Andaluz de la Mujer, Instituto Andaluz de la Juventud e Instituto Andaluz de Servicios Sociales.

A lo largo del ejercicio 2003 se ha extendido la implantación de este Subsistema al resto de los centros gestores de la Junta de Andalucía, a excepción de los Servicios Periféricos del Servicio Andaluz de Salud.

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".

XVII.1. CENTRO ANDALUZ DE ARTE CONTEMPORÁNEO .

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

Resultado del ejercicio.

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

m€

PRESUPUESTOS DE INGRESOS CAPÍTULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	-	I. GASTOS DE PERSONAL	1.263,91
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	944,25
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	61,47	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.228,03	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.289,50	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.208,16
AHORRO	81,34		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	582,63
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.397,79	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	866,35
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.397,79	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.448,98
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	30,15		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	30,15		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	30,15		

Cuadro nº91

453. El saldo presupuestario del ejercicio del Centro Andaluz de Arte Contemporáneo ha sido de 30,15 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	**7.337,95**
- (+) Del Presupuesto Corriente	3.247,68
- (+) De Presupuestos Cerrados	192,75
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	3.897,52
2.- PAGOS	**7.291,98**
- (+) Del Presupuesto Corriente	2.817,46
- (+) De Presupuestos Cerrados	497,43
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	3.977,09
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**45,97**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	**295,95**
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**341,92**

Cuadro nº 92

454. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 341,92 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**512,56**
- (+) Del Presupuesto Corriente	439,61
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	105,71
- (-) De Dudoso cobro	-
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	32,76
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**883,96**
- (+) Del Presupuesto Corriente	839,68
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	44,28
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	341,92
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	**-29,48**

Cuadro nº 93

455. El Centro Andaluz de Arte Contemporáneo tiene un remanente de tesorería que importa -29,48 m€.

456. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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 en la medida de lo posible 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 OPER. CORRIENTES Y DE CAPITAL

m€

VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		**INCREMENTOS**	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	582,63	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	45,97	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	342,25
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	248,06		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	**876,66**	**TOTAL INCREMENTOS**	**342,25**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	10,09	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	89,65
TOTAL DISMINUCIONES	**10,09**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**89,65**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**866,57**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**252,60**

Cuadro nº 94

457. La variación neta de activos del Centro Andaluz de Arte Contemporáneo asciende a 866,57 m€ siendo la variación neta de pasivos 252,60 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**3.230,41**	**2.647,78**	A	**Fondos Propios**	**3.206,08**	**2.592,10**
	I Inv. destinadas uso gral.	**1.937,61**	**1.608,89**		**I Patrimonio**	**2.592,10**	**2.250,72**
	Infraestr y b uso gral	15,22	15,22		Patrimonio	2.592,10	2.250,72
	B.patrim hist art y cult.	1.922,39	1.593,67		**III Resultados ejercicios anteriores**	-	-
	II Inmov. Inmateriales.	**457,42**	**342,85**		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Gtos invest y dllo	30,82	19,82		**IV Resultado del ejercicio**	**613,98**	**341,38**
	Aplicaciones informáticas	31,34	28,36	C	**Acreedores a L/P**	-	-
	Propiedad intelectual	0,18	0,07				
	Otro inmovilizado	395,08	294,60				
	III Inmov. Materiales	**835,38**	**696,04**				
	Terrenos y construcciones	96,84	96,84				
	Instalaciones técnicas	132,57	95,38				
	Utillaje y mobiliario	53,37	49,99		**I Emisión de oblig. y bonos**	-	-
	Otro inmovilizado	552,60	453,83		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	V Inversiones fras permanentes	-	-	D	**Acreedores a c/p**	**916,73**	**664,14**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
C	**Activo Circulante**	**892,40**	**608,46**		**I Emisión de oblig. y otros val. neg.**	-	-
	I Existencias	-	-		**II Deudas con entidades de crédito**	-	-
	II Deudores	**464,67**	**228,38**		**III Acreedores**	**916,73**	**664,14**
	1 Deudores Prespto.	439,61	191,55		Acreedores presupuestarios	839,68	497,43
	2 Deudores no Prespto.	19,90	35,76		Acreedores no presupuestarios	33,52	57,24
	4 Otros Deudores.	5,16	1,07		Administraciones públicas	40,64	43,87
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	-	58,94
	IV Tesorería.	**427,73**	**380,08**		Fianzas y depositos a c/p	2,89	6,66
	TOTAL ACTIVO	**4.122,81**	**3.256,24**		**TOTAL PASIVO**	**4.122,81**	**3.256,24**

Cuadro nº 95

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**3.074,52**	**2.713,64**	B) INGRESOS.	**3.688,49**	**3.055,02**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**2.208,17**	**1.985,64**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**61,47**	**62,71**
A) GASTOS DE PERSONAL	1.263,92	1.151,34	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	965,70	901,25	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	298,22	250,09	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AID	-	-
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.	944,25	834,30	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	944,25	834,30	B) PRESTACIONES SOCIALES	61,47	62,71
E 2) TRIBUTOS	-	-	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	61,47	62,71
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION 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 GESTION ORDINARIA.	-	-
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	-	-
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.	**866,35**	**728,00**	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	866,35	728,00	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-	F 1) OTROS INTERESES	-	-
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-				
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**3.625,82**	**2.992,31**
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.228,03	1.837,22
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	-	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.397,79	1.155,09
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	**1,20**	-
			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	**613,97**	**341,38**

Cuadro nº 96

459. El ahorro en el ejercicio 2003 ascendió a 613,97 m€.

460. El cuadro de financiación es el que sigue:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**314**	**74**	**11**	**210**
a) Presupuestarios	310	58	-	210
b) No Presupuestarios	-	16	1-	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	4	-	1	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**90**	**342**	**6**	**118**
a) Presupuestarios	-	342	6	-
b) No Presupuestarios	24	-	-	53
c) AAPP	3	-	-	7
d) Cobros ptes. de aplicación	59	-	-	58
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	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	**518**	**518**	**69**	**69**
7. Tesorería	**48**	**-**	**229**	**-**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	48	-	229	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**970**	**934**	**315**	**397**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**36**			**82**

Cuadro nº 97

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**3.074**	**2.713**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	944	834
d) Tributos	-	-
e) Gastos de personal	1.264	1.151
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	866	728
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**583**	**423**
a) Destinados al uso general	329	173
b) I. Inmateriales	115	125
c) I. Materiales	139	125
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONES	**3.657**	**3.136**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**31**	

Cuadro nº 98

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**3.688**	**3.055**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	61	63
f) Transferencias y subvenciones	3.626	2.992
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	1	-
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
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.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**-**	**-**
TOTAL ORIGENES	**3.688**	**3.055**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**81**

Cuadro nº 99

461. Se ha producido un aumento del capital circulante por valor de 36 m€.

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

Modificaciones.

462. 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	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	36,15	36,15	17,42	-	**17,42**
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	99,93	0,87	-	-	**99,06**
4	Transferencias corrientes	-	150,25	-	-	**-150,25**
6	Inversiones Reales	57,20	6,00	-	72,12	**123,32**
7	Transferencias de capital	-	-	-	126,35	**126,35**
	TOTAL	**193,28**	**193,28**	**17,42**	**198,47**	**215,90**

Cuadro nº 100

T.- Transferencias. I3.- Incorporaciones. I4.- Generaciones Consejerías I5.- Generaciones Consejo de Gobierno.

Liquidación del presupuesto de gastos.

463. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 3.480,90 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 3.696,78 m€.

464. En el cuadro siguiente se muestra las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	**C. Inicial**	**C. Definitivo**	**O. Reconocidas**	**% O.R. relat.**	**C. Inicial**	**C. Definitivo**	**O. Reconocidas**	**% O.R. relat.**
Capitulo I	1.279,79	1.297,20	1.263,91	35	1.244,10	1.279,50	1.151,34	37
Capitulo II	851,54	950,60	944,25	26	834,84	834,84	834,30	27
Capitulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IV	150,25	-	-	-	-	-	-	-
OP. Corrientes	**2.281,58**	**2.247,80**	**2.208,16**	**60**	**2.078,94**	**2.114,34**	**1.985,64**	**63**
Capitulo VI	459,32	582,63	582,63	16	505,09	427,09	427,07	14
Capitulo VII	74-	866,35	866,35	24	65-	728,00	728,00	23
OP. Capital	**1.199,32**	**1.448,98**	**1.448,98**	**40**	**1.155,09**	**1.155,09**	**1.155,07**	**37**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**3.480,90**	**3.696,78**	**3.657,14**	**100**	**3.234,03**	**3.269,43**	**3.140,71**	**100**

Cuadro nº 101

465. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 3.657,14 m€, que representa un 98,93% del crédito definitivo, lo que supone un aumento respecto al año anterior de siete puntos porcentuales.

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 60%, siendo las de capital el 40%.

466. 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 la Cámara de Cuentas de Andalucía, se han definido cuatro 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 tres de ellos se ha superado la previsión establecida, concretamente en el número de adquisiciones para la creación de la colección permanente de arte contemporáneo, el número de publicaciones y el número de exposiciones; mientras que el resto de las previsiones no se han cumplido.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

467. No existen libramientos pendientes de justificar fuera de plazo a 31 de diciembre de 2003.

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

468. 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€

CAPÍTULO/ EJERCICIO	2004	2005
II	241,04	106,54
VI	205,87	157,62
TOTAL	**446,91**	**264,16**

Cuadro nº 102

469. Los gastos plurianuales ascienden a 446,91 m€ para el año 2004 y 264,16 m€ para el ejercicio 2005. Corresponden a capítulo II "Gastos corrientes en bienes y servicios", y capítulo VI "Inversiones reales".

Liquidación del presupuesto de ingresos.

470. Los créditos iniciales ascienden a 3.480,90 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 3.696,78 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	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	70,72	61,47	61,47	2	79,31	62,71	62,71	2
Cap.IV Transf. Corrientes	2.210,86	2.228,03	1.986,89	61	1.999,63	1.837,22	1.799,66	62
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	**2.281,58**	**2.289,50**	**2.048,36**	**63**	**2.078,94**	**1.899,93**	**1.862,37**	**64**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	1.199,32	1.397,79	1.199,31	37	1.155,09	1.155,09	1.058,83	36
Operaciones de Capital	**1.199,32**	**1.397,79**	**1.199,31**	**37**	**1.155,09**	**1.155,09**	**1.058,83**	**36**
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**3.480,90**	**3.687,29**	**3.247,67**	**100**	**3.234,03**	**3.055,02**	**2.921,20**	**100**

Cuadro nº 103

472. El total de derechos reconocidos en el año 2003 ha sido de 3.687,29 m€, ascendiendo la recaudación a 3.247,67 m€.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 63%, siendo el 37% restante operaciones de capital.

473. En el concepto 311 " precios públicos " existen desviaciones entre las previsiones y los derechos reconocidos, así se ha presupuestado 70,72 m€ cuando la recaudación neta asciende a 61,47 m€.

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

474. 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

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	57,43	-	-	-
Del ejercicio anterior	0,31	-	-	-
Pendiente a 31 de diciembre	**57,74**	**-**	**-**	**-**
Anulaciones netas	-	-1,20	3,82	-
Cobros/Pagos	343,40	193	499,41	497,43

Cuadro nº 104

475. En el presente ejercicio no existen derechos pendientes de cobro ni obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores.

Cuenta de Tesorería .

476. 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.

477. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 77,05 m€, siendo la partida más significativa "IRPF" con una cuantía de 40,64 m€. La rúbrica "Transferencias Devueltas Pendientes de Aplicación" que asciende a 0,761 m€ continua, al igual que en anteriores ejercicios, sin tener ningún movimiento.[20]

Se recomienda regularizar y depurar los saldos que permanecen invariables.

La agrupación de deudores asciende a 110,87 m€, siendo la partida más significativa "Anticipos de Caja fija" cuyo importe asciende a 85,81 m€.

[20] Punto modificado por la alegación presentada.

XVII.2. INSTITUTO ANDALUZ DE LA MUJER.

A continuación se expone 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	5.943,43
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	8.917,06
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	298,49	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.757,09	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.449,59
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	19.055,58	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	20.310,08
AHORRO	-1.254,50		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	3.813,44
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.599,24	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.505,90
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	9.599,24	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	8.319,34
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	25,40		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	25,40		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	25,40		

Cuadro nº 105

478. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a 25,40 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	**63.353,73**
- (+) Del Presupuesto Corriente	26.712,25
- (+) De Presupuestos Cerrados	3.292,67
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	33.348,81
2.- PAGOS	**63.649,12**
- (+) Del Presupuesto Corriente	24.389,09
- (+) De Presupuestos Cerrados	5.552,53
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	33.707,50
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**-295,39**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	2.480,79
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**2.185,40**

Cuadro nº 106

479. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 2.185,40 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**2.221,46**
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.942,57
- (+) De Presupuestos Cerrados	32,51
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	646,83
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	400,45
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**4.406,86**
- (+) Del Presupuesto Corriente	4.240,33
- (+) De Presupuestos Cerrados	30,16
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	136,37
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	**2.185,40**
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	**-**
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	**-**
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	**-**

Cuadro nº 107

480. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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 HDA. PÚBLICA DERIVADA DE LAS OPER. CORRIENTES Y DE CAPITAL

m€

VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		**INCREMENTOS**	
		CAP. IX. VARIACION PASIVOS	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	3.813,44	FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS			
FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED.		AUMENTO DE SALDO. OBLIG.	
EXIST. EN METALICO	-	PTES. DE PAGO	-
AUMENTO DEL SALDO			
DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
AUMENTO SALDO OPER.		AUMENTO SALDO OPER.	
EXTRAPRES. DEUDORES	6,45	EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	**3.819,89**	**TOTAL INCREMENTOS**	**-**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION		CAP. IX. VARIACION PASIVOS	
INVERSIONES REALES	-	FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS			
FINANCIEROS	-		
DISMINUCION SALDOS ACREED.		DISMINUCIONES DE SALDO.	
EXIST. EN METALICO	295,39	OBLIG. PTES. DE PAGO	1.320,59
DISMINUCION DEL SALDO			
DERECHOS PTES. DE COBRO	1.381,99		
DISMINUCION SALDO OPER.		DISMINUCION SALDO OPER.	
EXTRAPRES. DEUDORES	-	EXTRAPRES. ACREEDORES	352,24
TOTAL DISMINUCIONES	**1.677,38**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**1.672,83**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**2.142,51**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**-1.672,83**

Cuadro nº 108

481. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de la Mujer asciende a 2.142,51 m€, siendo la variación neta de pasivos -1.672,83 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**23.633,96**	**19.820,51**	A	**Fondos Propios**	**23.633,03**	**19.817,69**
	I Inv. destinadas uso gral.	**65,18**	**52,36**		**I Patrimonio**	**19.817,69**	**16.108,94**
	B patrim.hist.art.y cult.	65,18	52,36		Patrimonio	19.817,69	16.108,94
	II Inmov. Inmateriales.	**21.132,41**	**17.855,52**		**III Resultados ejercicios anteriores**	**-**	**-**
	Aplicaciones informáticas	215,24	87,70		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Otro inmovilizado	20.917,17	17.767,82		**IV Resultado del ejercicio**	**3.815,34**	**3.708,75**
	III Inmov. Materiales	**2.436,37**	**1.912,63**	C	**Acreedores a L/P**	**-**	**-**
	Terrenos y construcciones	304,23	283,80				
	Instalaciones técnicas	133,28	91,59				
	Utillaje y mobiliario	1.092,02	878,52		**I Emisión de oblig. y bonos**	**-**	**-**
	Otro inmovilizado	906,84	658,72		**II Otras deudas a L/P**	**-**	**-**
	V Inversiones fras permanentes	**-**	**-**	D	**Acreedores a c/p**	**4.808,36**	**6.481,18**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
C	**Activo Circulante**	**4.807,44**	**6.478,37**		**I Emisión de oblig. y otros val. neg.**	**-**	**-**
	I Existencias	-	-		**II Deudas con entidades de crédito**	-	-
	II Deudores	**1.984,02**	**3.359,56**		**III Acreedores**	**4.808,36**	**6.481,18**
	1 Deudores Prespto.	1.975,09	3.357,08		Acreedores presupuestarios	4.270,49	5.591,08
	2 Deudores no Prespto.	8,93	2,48		Acreedores no presupuestarios	403,27	597,40
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	122,85	280,06
	III Inv. Financ Temporales	**-**	**-**		Otros acreedores	1,05	2,94
	IV Tesorería.	**2.823,42**	**3.118,81**		Fianzas y depositos a c/p	10,70	9,70
	TOTAL ACTIVO	**28.441,40**	**26.298,88**		**TOTAL PASIVO**	**28.441,40**	**26.298,88**

Cuadro nº 109

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL €

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**24.847,88**	**22.769,09**	B) INGRESOS.	**28.663,21**	**26.477,85**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**14.860,49**	**12.385,66**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	-	-
A) GASTOS DE PERSONAL	5.943,43	5.422,15	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	4.603,10	4.310,75	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	1.340,33	1.111,40	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 GESTION.	8.917,06	6.963,51	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	8.900,23	6.935,27	B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-
E 2) TRIBUTOS	16,83	28,24	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	-	-
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION 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 GESTION ORDINARIA.	298,49	83,23
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	298,49	83,23
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.	**9.955,49**	**10.383,43**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	5.449,59	5.940,46	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	4.505,90	4.442,97	F 1) OTROS INTERESES	-	-
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**31,90**	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.356,33	26.394,62
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.757,09	17.977,19
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	31,90	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.599,24	8.417,43
			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	**3.815,33**	**3.708,76**

Cuadro nº 110

483. El ahorro se ha incrementado respecto al año anterior pasando de 3.708,76 m€ a 3.815,33 m€.

484. El cuadro de financiación es el que sigue:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE – RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**45**	**1.421**	**902**	**1**
a) Presupuestarios	39	1421	900	1
b) No Presupuestarios	6	-	2	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**1.674**	**1**	**14**	**2.936**
a) Presupuestarios	1321	-	14	2611
b) No Presupuestarios	194	-	-	292
c) AAPP	157	-	-	31
d) Cobros ptes. de aplicación	2	-	-	2
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	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	**2127**	**2127**	**4423**	**4423**
7. Tesorería	**-**	**295**	**2.018**	**-**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	295	2018	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**3.846**	**3.844**	**7.357**	**7.360**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**2**			**3**

Cuadro nº 111

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**24.847**	**22.769**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	8.900	6.935
d) Tributos	17	28
e) Gastos de personal	5.943	5.422
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	9.955	10.383
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	32	-
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**3.814**	**3.710**
a) Destinados al uso general	13	-
b) I. Inmateriales	3.277	3.447
c) I. Materiales	524	263
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONES	**28.661**	**26.480**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**2**	**-**

Cuadro nº 112

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**28.663**	**26.478**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	-	-
f) Transferencias y subvenciones	28.356	26.395
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	307	83
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
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.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**-**	**-**
TOTAL ORIGENES	**28.663**	**26.478**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**3**

Cuadro nº 113

485. En el ejercicio 2003 el capital circulante ha aumentado en 2 m€, mientras que en el 2002 disminuyó en 3 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

486. 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	TOTAL
1	Gastos de Personal	313,83	273,83	-	708,88	**748,88**
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	280,20	92,20	-	51,26	**239,26**
4	Transferencias corrientes	-	228,00	-	-	**-228,00**
6	Inversiones Reales	194,00	-	467,80	128,45	**790,25**
7	Transferencias de capital	24,00	218,00	177,72	51,66	**35,38**
	TOTAL	812,03	812,03	645,52	940,25	**1.585,77**

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

Cuadro nº 114

Liquidación del presupuesto de gastos.

487. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 29.426,88 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 31.012,64 m€.

488. 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€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capítulo I	5.529,74	6.278,61	5.943,43	21	5.397,09	5.717,12	5.422,15	20
Capítulo II	8.759,79	8.999,05	8.917,06	31	6.557,04	7.221,74	6.963,52	26
Capítulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítulo IV	5.718,22	5.490,22	5.449,59	19	6.695,28	6.006,99	5.940,46	22
OP. Corrientes	**20.007,75**	**20.767,88**	**20.310,08**	**71**	**18.649,41**	**18.945,85**	**18.326,13**	**69**
Capítulo VI	4.378,74	5.169,00	3.813,44	13	3.343,35	4.332,93	3.711,28	14
Capítulo VII	5.040,39	5.075,76	4.505,90	16	4.841,24	4.825,11	4.442,97	17
OP. Capital	**9.419,13**	**10.244,75**	**8.319,34**	**29**	**8.184,59**	**9.158,04**	**8.154,25**	**31**
Capítulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**29.426,88**	**31.012,64**	**28.629,42**	**100**	**26.834,00**	**28.103,89**	**26.480,38**	**100**

Cuadro nº 115

489. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 28.629,42 m€ que representa un 92 % del crédito definitivo.

490. El Instituto Andaluz de la Mujer clasifica las inversiones efectuadas en 2003 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, 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 varias aplicaciones informáticas para los Servicios Centrales.
- Página web IAM.
- Equipos procesos información Plan Sistemas y aplicaciones informáticas Plan Sistemas.
- Adquisición vehículo IAM
- Consolidación Red Servicios Atención y Acogida Mujeres Víctimas Malos Tratos
- Mobiliario y maquinaria centros provinciales.
- Equipos para procesos de información centros provinciales.
- Obras reformas centros provinciales
- Adquisición de fondos bibliográficos del centro de documentación María Zambrano.
- Fondos documentales de los centros provinciales de la mujer.
- Certamen obras de mujeres.

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.

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.

Para ello se han desarrollado diversas líneas de actuación agrupadas a través de distintas medidas:

- Mejorar la empleabilidad de las mujeres.
- Fomentar la actividad empresarial de las mujeres.
- Combatir la segregación horizontal y vertical, así como la discriminación salarial y favorecer la conciliación de la vida familiar y laboral.
- Mejora de la competitividad y desarrollo del tejido productivo.
- Iniciativa comunitaria Equal "Construyendo futuro".
- Iniciativa comunitaria Equal "Colabora.com".
- Iniciativa comunitaria Equal "Itaca-empleo en clave local".
- Iniciativa Equal Arena.
- Proyectos autofinanciados por el IAM.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

491. Los libramientos pendientes de justificar pagados durante el ejercicio corriente ascienden a 1.143,32 m€ de los que corresponden 772,62 m€ a capítulo IV "Transferencias corrientes" y 370,70 m€ a capítulo VII "Transferencias de capital".

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

JUSTIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO POR AÑO DE ORIGEN.

m€

AÑO	IMPT. A JUSTIFICAR
1990	5,07
1991	0,13
1992	0,90
1993	1,80
1997	0,96
2000	12,56
2001	365,83
2002	95,60
TOTAL	**482,85**

Cuadro nº 116

158/57

493. 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.

494. 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

m€

CAPÍTULO /EJERCICIO	2004
II	694,80
IV	1.821,02
VI	1.813,39
VII	855,38
TOTAL	**5.184,59**

Cuadro nº 117

Las partidas más significativas corresponden a transferencias corrientes como a inversiones que representan el 36% y el 35% respectivamente de los créditos plurianuales.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

495. Los créditos iniciales ascienden a 29.426,88 m€ cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 31.012,64 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	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	-	298,49	281,81	1	42,10	83,23	33,19	-
Cap.IV Transf. Corrientes	20.007,75	18.757,09	17.645,05	66	18.607,31	17.977,19	15.467,87	67
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	**20.007,75**	**19.055,58**	**17.926,86**	**67**	**18.649,41**	**18.060,42**	**15.501,06**	**67**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	9.419,13	9.599,24	8.785,40	33	8.184,58	8.417,43	7.645,40	33
Operaciones de Capital	**9.419,13**	**9.599,24**	**8.785,40**	**33**	**8.184,58**	**8.417,43**	**7.645,40**	**33**
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**29.426,88**	**28.654,82**	**26.712,26**	**100**	**26.833,99**	**26.477,85**	**23.146,46**	**100**

Cuadro nº 118

497. El total de derechos reconocidos en 2.003 ha sido de 28.654,82 m€, ascendiendo la recaudación a 26.712,26 m€.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el

67%, siendo el 33% restante operaciones de capital, idéntica distribución que en el ejercicio 2.002.

498. El Instituto Andaluz de la Mujer no gestiona ingresos propios.

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

499. 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	
	2.002	**2.003**	**2.002**	**2.003**
De ejercicios anteriores al anterior	0,36	19,00	30,22	21,82
Del ejercicio anterior	25,33	13,52	1,61	8,34
Pendiente a 31 de diciembre	**25,69**	**32,52**	**31,83**	**30,16**
Anulaciones netas	-	31,90	-	8,39
Cobros/Pagos	2.431,74	3.292,67	2.961,45	5.552,53

Cuadro nº 119

500. 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 la base de datos "cargo 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 95, las derivadas del ejercicio 94 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 .

501. 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.

502. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 537,87m€ ,siendo las partidas más significativa "Anticipo de caja fija", con 399,82 m€ e "IRPF "con 113,30 m€.

503. La agrupación de deudores asciende a 646,83 m€ , correspondiendo a la rúbrica "Anticipo de caja fija "prácticamente la totalidad de dicho saldo.

XVII.3. INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD.

504. A continuación se expone 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	7.500,17
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	5.751,37
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	530,90	III. INTERESES	0,00
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.637,15	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.160,65
V. INGRESOS PATRIMONIALES	0,18	V. AMORTIZACIONES	
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	22.168,23	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	22.412,19
AHORRO	-243,96		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	2.012,63
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.829,85	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.838,60
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	5.829,85	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	5.851,23
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	-265,34		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,51	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-264,83		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	0,00
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-264,83		

Cuadro nº 120

505. El saldo presupuestario del ejercicio es de –264,83 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

m€

CONCEPTO	**IMPORTE**
1. COBROS	62.379,51
- (+) Del Presupuesto Corriente	27.258,19
- (+) De Presupuestos Cerrados	2.164,34
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	32.956,98
2.- PAGOS	60.818,46
- (+) Del Presupuesto Corriente	25.719,00
- (+) De Presupuestos Cerrados	1.871,77
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	33.227,69
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	1.561,05
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	127,32
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**1.688,37**

Cuadro nº 121

506. El saldo final de tesorería del ejercicio es 1.688,37 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**1.010,32**
- (+) Del Presupuesto Corriente	740,40
- (+) De Presupuestos Cerrados	78,20
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	643,39
- (-) De Dudoso cobro	-
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	451,67
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**2.698,68**
- (+) Del Presupuesto Corriente	2.544,43
- (+) De Presupuestos Cerrados	0,66
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	153,59
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	**1.688,37**
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 122

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

508. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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 OPER. CORRIENTES Y DE CAPITAL

m€

VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		**INCREMENTOS**	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	2.012,63	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	1.561,05	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	672,67
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	141,52	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	**3.715,20**	**TOTAL INCREMENTOS**	**672,67**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	0,51		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	1.423,94		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	129,20
TOTAL DISMINUCIONES	**1.424,45**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**129,20**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**2.290,74**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**543,47**

Cuadro nº 123

509. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de la Juventud asciende a 2.290,74 m€ siendo la variación neta de pasivos 543,47 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	***Inmovilizado***	**8.790,30**	**6.777,65**	**A**	**Fondos Propios**	**8.787,72**	**7.039,93**
	I Inv. destinadas uso gral.	-	-		**I Patrimonio**	**7.039,93**	**5.068,24**
	II Inmov. Inmateriales.	**1.261,94**	**959,44**		Patrimonio	7.039,93	5.068,24
	Gtos invest y dllo	24,17	19,20		**III Resultados ejercicios anteriores**	-	-
	Aplicaciones informáticas	9,83	9,83		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Otro inmovilizado	1.227,94	930,41		**IV Resultado del ejercicio**	**1.747,79**	**1.971,69**
	III Inmov. Materiales	**7.528,36**	**5.818,21**	**C**	**Acreedores a L/P**	-	-
	Terrenos y construcciones	4.168,75	3.028,07				
	Instalaciones técnicas	29,81	5,67				
	Utillaje y mobiliario	1.445,02	1.148,84		**I Emisión de oblig. y bonos**	-	-
	Otro inmovilizado	1.884,78	1.635,63		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	V Inversiones fras permanentes	-	-	**D**	**Acreedores a c/p**	**3.152,92**	**2.609,46**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
C	**Activo Circulante**	**3.150,36**	**2.871,74**		**I Emisión de oblig. y otros val. neg.**	-	-
	I Existencias	-	-		**II Deudas con entidades de crédito**	-	-
	II Deudores	**977,09**	**2.320,40**		**III Acreedores**	**3.152,92**	**2.609,46**
	1 Deudores Prespto.	818,59	2.242,54		Acreedores presupuestarios	2.547,44	1.874,78
	2 Deudores no Prespto.	158,50	77,86		Acreedores no presupuestarios	453,48	376,36
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	148,81	351,77
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	3,16	6,52
	IV Tesoreria.	**2.173,27**	**551,34**		Fianzas y depositos a c/p	0,03	0,03
	TOTAL ACTIVO	**11.940,65**	**9.649,39**		**TOTAL PASIVO**	**11.940,65**	**9.649,39**

Cuadro nº 124

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**26.424,07**	**22.938,10**	B) INGRESOS.	**28.171,86**	**24.909,80**
			1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**301,48**	-
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**13.251,55**	**11.097,50**			
A) GASTOS DE PERSONAL	7.500,18	6.847,81	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	5.940,71	5.536,12	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	1.559,47	1.311,69	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 GESTION.	5.751,37	4.249,69	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	5.750,10	4.242,27	B) PRESTACIONES SOCIALES	301,48	-
E 2) TRIBUTOS	1,27	7,42	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	301,48	368,36
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	-	-
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-			
			2 OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA.	**229,60**	**220,07**
F 1) POR DEUDAS	-	-	A) REINTEGROS	227,47	219,31
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-			
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	0,87	-
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	0,87	-
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	**12.999,25**	**11.840,60**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.485,87	3.365,67	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	5.674,78	5.426,95	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.975,01	2.404,05	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	1,26	0,76
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	863,59	643,93	F 1) OTROS INTERESES	1,26	0,76
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
			G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**173,27**	-			
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
			3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**27.467,00**	**24.321,37**
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-			
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.637,15	19.435,19
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	173,27	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.829,85	4.886,18
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	**173,78**	-
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0,51	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	173,27	-
DESAHORRO			**AHORRO**	**1.747,79**	**1.971,69**

Cuadro nº 125

511. La cuenta de resultado del IAJ rendida, presenta un ahorro que asciende 1.747,79 m€.

512. Al igual que en el ejercicio anterior se presenta el Cuadro de financiación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**159**	**1.502**	**-**	**1.794**
a) Presupuestarios	78	1.502	-	1.745
b) No Presupuestarios	81	-	-	49
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**206**	**750**	**1.880**	**122**
a) Presupuestarios	-	673	1.713	4
b) No Presupuestarios	-	77	-	76
c) AAPP	203	-	-	42
d) Cobros ptes. de aplicación	3	-	167	0
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	0	-	0	0
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	**3.226**	**3.226**	**1.850**	**1.850**
7. Tesorería	**1.622**	**-**	**172**	**-**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	1.622	-	172	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**5.213**	**5.478**	**3.902**	**3.766**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		**265**	**136**	

Cuadro nº 126

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**26.423**	**22.938**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	5.750	4.242
d) Tributos	1	7
e) Gastos de personal	7.500	6.848
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	12.999	11.841
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	173	-
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	-	-
3.Gastos de formalizacion de deudas	-	-
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**2.013**	**1.836**
a) Destinados al uso general		0
b) I. Inmateriales	302	297
c) I. Materiales	1.710	1.539
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	1	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	**28.436**	**24.774**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		**135**

Cuadro nº 127

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**28.171**	**24.909**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	301	368
f) Transferencias y subvenciones	27.467	24.321
g) Ingresos financieros	1	1
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	402	219
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
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.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**-**	**-**
TOTAL ORIGENES	**28.172**	**24.909**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	**265**	

Cuadro nº 128

513. En el ejercicio 2003 el capital circulante ha disminuido 265 m€, mientras que en el 2002 aumentó 136 m€. Para obtener estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio. Tampoco influyen en éste resultados consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones

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

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

m€

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	194,57	194,57	-	295,57	-	**295,57**
2	Gastos. Bienes Corr. y Serv.	1.075,33	388,03	18,04	588,50	-	**1.293,84**
4	Transferencias corrientes	-	687,30	-	-	-	**-687,30**
6	Inversiones Reales	108,08	108,08	-	-144,25	-	**-144,25**
7	Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	**1.377,98**	**1.377,98**	**18,04**	**739,82**	**-**	**757,86**

Cuadro nº 129

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones Consejerías I5.- Generaciones Consejo de Gobierno.

515. Hay que señalar tal como se expone en anteriores informes que la generación negativa es una figura que no contempla la Ley General de Hacienda Pública.

Liquidación del presupuesto de gastos.

516. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 32.087,35 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 32.845,21 m€.

517. En el cuadro siguiente se muestra las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capitulo I	8.792,52	9.088,09	7.500,17	27	7.873,26	8.448,85	6.847,81	28
Capitulo II	4.814,86	6.108,70	5.751,37	20	4.207,09	4.870,32	4.249,70	17
Capitulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IV	11.299,03	10.611,73	9.160,65	32	11.130,74	10.127,02	8.792,62	35
OP. Corrientes	**24.906,41**	**25.808,52**	**22.412,19**	**79**	**23.211,09**	**23.446,19**	**19.890,13**	**80**
Capitulo VI	2.704,56	2.560,31	2.012,63	7	1.976,73	2.277,24	1.836,00	7
Capitulo VII	4.476,38	4.476,38	3.838,60	14	3.413,75	3.413,75	3.047,98	12
OP. Capital	**7.180,94**	**7.036,69**	**5.851,23**	**21**	**5.390,48**	**5.690,99**	**4.883,98**	**20**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**32.087,35**	**32.845,21**	**28.263,42**	**100**	**28.601,57**	**29.137,18**	**24.774,11**	**100**

Cuadro nº 130

518. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 28.263,42 m€, que representa un 86 % del crédito definitivo. Comparando con el ejercicio anterior la ejecución de los créditos es prácticamente la misma, sólo se incrementa un punto.

519. 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 79% , siendo las de capital el 21%.

520. 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 de Andalucía, se establecen para la ejecución de este programa las siguientes actividades:

- Coordinar , potenciar y fomentar la política de juventud en el ámbito de la Comunidad Autónoma andaluza

Y para su cumplimiento se establecen los siguientes objetivos, o líneas de actuación:

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

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

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

JUSTIFICACIONES DE LIBRAMIENTOS POR AÑO DE ORIGEN

m€

AÑO	IMPORTE A JUSTIFICAR
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	21,43
2000	41,62
2001	181,58
2002	778,22
TOTAL	**1.248,06**

Cuadro n" 131

522. Los libramientos han aumentado el 83%, con respecto al 2002 y corresponden al capítulo IV "Transferencias corrientes" por importe de 898,91 m€ y capítulo VII "Transferencias de capital" por 249,14 m€, 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.

523. Del ejercicio corriente los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo ascienden a 580,25 m€, de los que 352,69 m€ corresponden a capítulo IV y 227,56 m€ a capítulo VII.

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

524. 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

m€

CAPÍTULO/EJERCICIO	2004	2005	2006	2007
II	1.398,20	-	-	-
IV	15,36	-	-	-
VI	533,77	22,99	17,24	-
VII	480,00	900,00	600,00	-
TOTAL	**2.427,33**	**922,99**	**617,24**	**-**

Cuadro nº 132

525. En la anualidad 2.004 el 57 % de los créditos se destinan a capítulo II, el 22% corresponde a capítulo VI y el 19% a capítulo VII.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

526. Los créditos iniciales ascienden a 32.087,35 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 32.845,20 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	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	323,12	530,90	475,06	2	305,19	588,42	509,54	2
Cap.IV Transf. Corrientes	24.583,29	21.637,15	20.952,59	77	22.905,90	19.435,19	17.271,54	76
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	0,18	0,18	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	**24.906,41**	**22.168,23**	**21.427,83**	**79**	**23.211,09**	**20.023,61**	**17.781,08**	**78**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	7.180,94	5.829,85	5.829,85	21	5.390,48	4.886,18	4.886,18	22
Operaciones de Capital	**7.180,94**	**5.829,85**	**5.829,85**	**21**	**5.390,48**	**4.886,18**	**4.886,18**	**22**
Cap.VIII Activos Financieros	-	0,51	0,51	0	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	**-**	**0,51**	**0,51**	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**32.087,35**	**27.998,59**	**27.258,19**	**100**	**28.601,57**	**24.909,79**	**22.667,26**	**100**

Cuadro nº 133

528. El total de derechos reconocidos en el año 2.003 ha sido de 27.998,59 m€, ascendiendo la recaudación a 27.258,19 m€, experimentando un aumento del 20 % respecto a 2.002.

529. Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones , la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 79 %, siendo el 21 % 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.

530. 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 EVOLUCION DE LA SITUACION DE LOS DERECHOS A COBRAR Y DE LAS OBLIGACONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	-	-	0,66	0,66
Del ejercicio anterior	-	78,20	-	-
Pendiente a 31 de diciembre	**-**	**78,20**	**0,66**	**0,66**
Anulaciones netas	-	-	-	-
Cobros/Pagos	3.987,83	2.164,34	3.579,16	1.871,77

Cuadro nº 134

531. Se puede observar como en este ejercicio, al igual que en el ejercicio anterior, los cobros superan a los pagos efectuados.

Cuenta de Tesorería .

532. 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.

533. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 607,84 m€ ,siendo las partidas más significativas "Anticipos de Caja Fija" con 451,08 m€ e "IRPF" con 140,23 m€.

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

534. La agrupación de deudores asciende a 643,40 m€, correspondiendo a la rúbrica "Anticipo de caja fija " 484,90 m€ y a "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos" 158,50 m€.

XVII.4. INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.

Resultado del ejercicio.

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

ESTADO RESULTADO PRESUPUESTARIO

m€

PRESUPUESTO DE INGRESOS CAPITULOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PRESUPUESTO DE GASTOS CAPÍTULOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS		I. GASTOS DE PERSONAL	2.263,61
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.541,26
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	1.679,68	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.445,52	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	259,11
V. INGRESOS PATRIMONIALES	0,09	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	7.125,29	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	7.063,98
AHORRO	61,31		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	1.131,90
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.288,82	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.288,82	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.131,90
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	218,23		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	15,96	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	234,19		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	234,19		

Cuadro nº 135

536. El saldo presupuestario del ejercicio, asciende a 234,19 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1. COBROS	**16.533,16**
- (+) Del Presupuesto Corriente	7.847,05
- (+) De Presupuestos Cerrados	402,14
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	8.283,97
2.- PAGOS	**16.546,29**
- (+) Del Presupuesto Corriente	7.557,97
- (+) De Presupuestos Cerrados	93,98
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	8.894,34
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**-13,13**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	141,96
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**128,83**

Cuadro nº 136

537. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 128,83 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**1.583,27**
- (+) Del Presupuesto Corriente	**583,02**
- (+) De Presupuestos Cerrados	**6,94**
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	**1.007,96**
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	**14,65**
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**938,10**
- (+) Del Presupuesto Corriente	**637,92**
- (+) De Presupuestos Cerrados	**63,07**
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	**237,11**
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	**128,84**
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	**774,01**

Cuadro nº 137

538. El Instituto Andaluz de Administración Pública ha rendido un remanente de tesorería con un saldo de 774,01 m€.

539. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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. Por la parte que no fue objeto de consolidación se

contabilizaron en la Consejería de Justicia y Administración Pública documentos de retención de crédito en el ejercicio 2004.

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	1.131,90	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	543,94
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	180,88		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	549,88	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	**1.862,66**	**TOTAL INCREMENTOS**	**543,94**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	15,96		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	13,12	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	60,48
TOTAL DISMINUCIONES	**29,08**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**60,48**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**1.833,58**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**483,46**

Cuadro nº 138

540. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Administración Pública asciende a 1.833,58 m€, siendo la variación neta de pasivos 483,46 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002		CuentaPasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**1.803,40**	**671,51**	A	**Fondos Propios**	**2.577,42**	**1.211,34**
	I Inv. destinadas uso gral.	-	-		**I Patrimonio**	**1.211,34**	**877,32**
	Terrenos y b. naturales	-	-		Patrimonio	1.211,34	877,32
	Infraest. Y b.uso gral	-	-				
	II Inmov. Inmateriales.	-	-				
	Gtos invest y dllo	-	-		**III Resultados ejercicios anteriores**	-	-
	Aplicaciones informáticas	-	-		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Otro inmovilizado	-	-		**IV Resultado del ejercicio**	**1.366,08**	**334,02**
	III Inmov. Materiales	**1.803,40**	**671,51**	C	**Acreedores a L/P**	-	-
	Terrenos y construcciones	58,75	-				
	Instalaciones técnicas	-	-				
	Utillaje y mobiliario	809,40	307,95		**I Emisión de oblig. y bonos**	-	-
	Otro inmovilizado	935,25	363,56		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	Inversiones fras permanen-						
	V tes	-	-	D	**Acreedores a c/p**	**952,74**	**469,29**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
					Emisión de oblig. y otros val.		
C	**Activo Circulante**	**1.726,76**	**1.009,11**		**I neg.**	-	-
	I Existencias	-	-		**II Deudas con entidades de crédito**	-	-
	II Deudores	**1.346,10**	**615,33**		**III Acreedores**	**952,74**	**469,29**
	1 Deudores Prespto.	589,97	409,08		Acreedores presupuestarios	701,03	157,09
	2 Deudores no Prespto.	756,13	206,25		Acreedores no presupuestarios	0,45	0,12
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	236,61	303,49
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	14,65	8,59
	IV Tesorería.	**380,66**	**393,78**		Fianzas y depositos a c/p	-	-
	TOTAL ACTIVO	**3.530,16**	**1.680,63**		**TOTAL PASIVO**	**3.530,16**	**1.680,63**

Cuadro nº 139

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**7.064,00**	**6.224,76**	B) INGRESOS.	**8.430,07**	**6.558,78**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**6.804,89**	**6.000,61**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**1.677,15**	**1.183,60**
A) GASTOS DE PERSONAL	2.263,62	2.068,28	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.618,12	1.083,60
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	1.846,03	1.707,58	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	417,59	360,70	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.	1.618,12	1.083,60
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTION.	4.541,27	3.932,33	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	4.530,83	3.914,28	B) PRESTACIONES SOCIALES	59,03	100,00
E 2) TRIBUTOS	10,44	18,05	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	59,03	100,00
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION 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 GESTION ORDINARIA.	2,62	35,80
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	2,52	9,44
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	0,10	26,36
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	0,10	26,36
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	**259,11**	**224,15**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	259,11	224,15	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-	F 1) OTROS INTERESES	-	-
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.734,34	5.339,31
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.445,52	5.068,85
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	-	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.288,82	270,46
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	15,96	0,07
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	15,96	0,07
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	-	-
DESAHORRO			AHORRO	1.366,07	334,02

Cuadro nº 140

542. El ahorro asciende a 1.366,07m€, cuando en el ejercicio anterior el ahorro ascendía a 334,02 m€.

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

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE – RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**731**	**-**	**217**	**269**
a) Presupuestarios	181	-	217	-
b) No Presupuestarios	550	-	-	269
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**67**	**550**	**143**	**148**
a) Presupuestarios	-	544	124	52
b) No Presupuestarios	-	-	-	-
c) AAPP	67	-	-	96
d) Cobros ptes. de aplicación	-	6	19	-
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	**1650**	**1650**	**558**	**558**
7. Tesorería	**-**	**13**	**122**	**-**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	13	122	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**2.448**	**2.213**	**1.040**	**975**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**235**		**65**	

Cuadro nº 141

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**7.064**	**6.224**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	4.531	3.914
d) Tributos	10	18
e) Gastos de personal	2.264	2.068
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	259	224
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**1.140**	**270**
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	1.132	270
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	8	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONES	**8.204**	**6.494**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**234**	**65**

Cuadro nº 142

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**8.430**	**6.559**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	1.677	1.184
f) Transferencias y subvenciones	6.734	5.339
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	19	36
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5.Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	**8**	**-**
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	8	-
6.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**-**	**-**
TOTAL ORIGENES	**8.438**	**6.559**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		

Cuadro nº 143

544. En el ejercicio 2003 se ha alcanzado un incremento del capital circulante de 235 m€. En el ejercicio 2002 este incremento fue de 65 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.

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

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

m€

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	58,75	58,75	-	86,43	-	**86,43**
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	490,52	474,29	19,83	644,61	376,88	**1.057,55**
4	Transferencias corrientes	-	16,23	-	-	8,24	**-7,99**
6	Inversiones Reales	-	-	-	507,50	-	**507,50**
	TOTAL	**549,27**	**549,27**	**19,83**	**1.238,54**	**385,12**	**1.643,49**

Cuadro nº 144

T.- Transferencias I3.- Incorporaciones I4.- Generaciones Consejerías I5.- Generaciones Consejo de Gobierno

Liquidación del presupuesto de gastos.

546. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 7.286,97 m€ cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 8.930,46 m€.

547. En el cuadro siguiente se muestra las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capitulo I	2.454,61	2.541,04	2.263,61	28	2.199,71	2.318,63	2.068,28	32
Capitulo II	3.783,08	4.840,63	4.541,26	55	3.383,32	4.007,60	3.932,32	61
Capitulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IV	267,96	259,97	259,11	3	227,90	233,97	224,15	3
OP. Corrientes	**6.505,65**	**7.641,63**	**7.063,98**	**86**	**5.810,93**	**6.560,20**	**6.224,75**	**96**
Capitulo VI	781,32	1.288,82	1.131,90	14	270,46	270,46	269,83	4
Capitulo VII	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Capital	**781,32**	**1.288,82**	**1.131,90**	**14**	**270,46**	**270,46**	**269,83**	**4**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**7.286,97**	**8.930,46**	**8.195,88**	**100**	**6.081,39**	**6.830,66**	**6.494,58**	**100**

Cuadro nº 145

548. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 8.195,88 m€ que representa un 92 % del crédito definitivo. Comparando con el ejercicio anterior se ha producido una disminución de 3 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 corrientes con el 86%, siendo las de capital el 14%, incrementándose respecto al ejercicio anterior la proporción de las operaciones de capital en un 10%.

549. 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 tres proyectos para capítulo VI, denominados "Adquisición de equipamiento para procesos de información", "Adquisición de equipamiento y aulas de formación" y "Obras adecuación aulas de formación y pruebas selectivas" cada uno con un presupuesto de 501,45 m€, 571,70 m€ y 58,75m€, 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 87,82%.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

550. Los libramientos pendientes de justificar pagados durante el ejercicio corriente ascienden a 12.170,49 m€, tienen su origen en el Capítulo IV "Transferencias Corrientes".

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

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

m€

CAPÍTULO/ EJERCICIO	2004
II	50,65
TOTAL	**50,65**

Cuadro nº 146

552. El Instituto Andaluz de la Administración Pública ha comprometido gastos con cargo al presupuesto de la anualidad 2.004 por importe de 50,65 m€, que corresponden a capítulo II "Gastos en bienes corrientes y servicios".

Liquidación del presupuesto de ingresos.

553. Los créditos iniciales ascienden a 7.286,97 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 8.930,46 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	**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	1.053,36	1.679,68	1.679,68	21	1.068,72	1.218,88	1.218,88	20
Cap.IV Transf. Corrientes	5.452,29	5.445,52	4.862,50	62	4.742,21	5.068,85	4.666,71	76
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	0,09	0,09	-	-	0,52	0,52	-
Operaciones Corrientes	**6.505,65**	**7.125,29**	**6.542,27**	**83**	**5.810,93**	**6.288,25**	**5.886,11**	**96**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	781,32	1.288,82	1.288,82	16	270,46	270,46	270,46	4
Operaciones de Capital	**781,32**	**1.288,82**	**1.288,82**	**16**	**270,46**	**270,46**	**270,46**	**4**
Cap.VIII Activos Financieros	-	15,96	15,96	-	-	0,07	0,07	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	**-**	**15,96**	**15,96**	**-**	**-**	**0,07**	**0,07**	**-**
TOTAL	**7.286,97**	**8.430,07**	**7.847,05**	**100**	**6.081,39**	**6.558,78**	**6.156,64**	**100**

Cuadro nº 147

555. El total de derechos reconocidos en 2003 ha sido de 8.430,07 m€, ascendiendo la recaudación a 7.847,05 m€.

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 83 %, siendo el 16 % restante operaciones de capital.

556. Existen desviaciones significativas entre los importes presupuestados por el organismo en las fichas de previsión P.I.2003-1 y P.I.2003-2 y los importes recogidos en las previsiones iniciales y derechos reconocidos de la C.A.G. Así en el concepto 302 "Tasas Organismos Autónomos", las fichas reflejan un importe que ascienden a 150,00 m€, y para el concepto 311 "Precios Públicos Organismos Autónomos" 12,00 m€, las previsiones iniciales importan respectivamente 1.020,28 m€ y 33,07 m€, mientras que los derechos reconocidos ascienden a 1.618,11 m€ y 59,03 m€ respectivamente.

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

557. 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 EJERCICIO ANTERIORES

m€

	Derechos a Cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.002	**2.003**	**2.002**	**2.003**
De ejercicios anteriores al anterior	-	6,94	7,64	59,27
Del ejercicio anterior	6,94	-	51,63	3,80
Pendiente a 31 de diciembre	**6,94**	**6,94**	**59,27**	**63,07**
Anulaciones netas	-	-	-	-
Cobros/Pagos	185,49	402,14	170,20	93,98

Cuadro nº 148

558. Las obligaciones pendientes de pago están contabilizadas, prácticamente en su totalidad, en el capítulo II "gastos corrientes bienes y servicios", existiendo importes de origen antiguo, desde 1.997.

Los derechos pendientes de pago corresponden a capítulo IV "Transferencias corrientes".

Los cobros, en este ejercicio, superan a los pagos.

Cuenta de Tesorería .

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

560. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 251,75 m€, siendo la partida más significativa "IRPF" con 236,61 m€.

561. La cuenta "Ingresos por diferencia redondeo euro" ha permanecido sin movimiento en el ejercicio.

562. La agrupación de deudores asciende a 1.007,96 m€, correspondiendo a la rúbrica "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos y FAGA" 756,13 m€ y a "Anticipo de caja fija " 251,82 m€, esta última ha per-

manecido sin movimiento durante todo el ejercicio.

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.

563. 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	2.442,27
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1.590,68
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	4,21	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.557,20	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	394,97
V. INGRESOS PATRIMONIALES	-	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	3.561,41	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	4.427,92
AHORRO	-866,51		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	2.931,20
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.318,17	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	2.318,17	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	2.931,20
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	-1.479,54		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-1.479,54		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**-1.479,54**		

Cuadro nº 149

564. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a –1.479,54 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1. COBROS	**12.879,56**
- (+) Del Presupuesto Corriente	5.216,44
- (+) De Presupuestos Cerrados	637,91
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	7.025,21
2.- PAGOS	**13.015,54**
- (+) Del Presupuesto Corriente	5.763,22
- (+) De Presupuestos Cerrados	457,94
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	6.794,38
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**-135,98**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	**1.347,45**
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**1.211,47**

Cuadro nº 150

565. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 1.211,47 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**427,68**
- (+) Del Presupuesto Corriente	663,13
- (+) De Presupuestos Cerrados	0,01
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	64,38
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	299,84
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**1.639,15**
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.595,89
- (+) De Presupuestos Cerrados	0,39
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	42,87
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	1.211,47
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 151

566. El Remanente de tesorería del Instituto de Estadística de Andalucía correspondiente a este ejercicio ha sido nulo.

567 Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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 redujo hasta cero el Remanente de tesorería del organismo.

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	2.931,20	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	**1.137,90**
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	**25,22**		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	230,26
TOTAL INCREMENTOS	**2.956,42**	**TOTAL INCREMENTOS**	**1.368,16**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	135,98	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	0,57	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	**136,55**	**TOTAL DISMINUCIONES**	-
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**2.819,87**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**1.368,16**

Cuadro nº 152

568. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Administración Pública asciende a 2.819,87 m€, siendo la variación neta de pasivos 1.368,16 m€

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**14.496,23**	**11.565,03**	**A**	**Fondos Propios**	**14.495,22**	**13.043,50**
	I Inv. destinadas uso gral.	-	-		**I Patrimonio**	**13.043,51**	**9.045,32**
	II Inmov. Inmateriales.	**13.112,23**	**10.592,66**		Patrimonio	13.043,51	9.045,32
	Gtos invest y dllo	12.143,08	9.623,51		**III Resultados ejercicios anteriores**	-	-
	Aplicaciones informáticas	965,63	965,63		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Propiedad intelectual	3,52	3,52		**IV Resultado del ejercicio**	**1.451,71**	**3.998,18**
	III Inmov. Materiales	**1.384,00**	**972,37**	**C**	**Acreedores a L/P**	-	-
	Terrenos y construcciones	-	-				
	Instalaciones técnicas	-	-				
	Utillaje y mobiliario	176,08	134,01		**I Emisión de oblig. y bonos**	-	-
	Otro inmovilizado	1.207,92	838,36		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	V Inversiones fras permanentes	-	-	**D**	**Acreedores a c/p**	**1.940,16**	**572,01**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
C	**Activo Circulante**	**1.939,15**	**2.050,48**		**I Emisión de oblig. y otros val. neg.**	-	-
	I Existencias	-	-		**II Deudas con entidades de crédito**	-	-
	II Deudores	**679,59**	**654,94**		**III Acreedores**	**1.940,16**	**572,01**
	1 Deudores Prespto.	663,14	637,92		Acreedores presupuestarios	1.596,29	458,39
	2 Deudores no Prespto.	16,30	16,87		Acreedores no presupuestarios	26,55	9,38
	4 Otros Deudores.	0,15	0,15		Administraciones públicas	42,15	103,75
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	275,17	0,49
	IV Tesorería.	**1.259,56**	**1.395,54**		Fianzas y depositos a c/p	-	-
	TOTAL ACTIVO	**16.435,38**	**13.615,51**		**TOTAL PASIVO**	**16.435,38**	**13.615,51**

Cuadro nº 153

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**4.427,92**	**3.993,25**	B) INGRESOS.	**5.879,63**	**7.991,43**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**4.032,95**	**3.588,33**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**3,25**	**46,96**
A) GASTOS DE PERSONAL.	2.442,27	2.076,55	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	0,54	41,98
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	1.952,85	1.702,72	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	489,42	373,83	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.	0,54	41,98
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTION.	1.590,68	1.511,78	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	1.561,34	1.510,65	B) PRESTACIONES SOCIALES	2,71	4,98
E 2) TRIBUTOS	29,34	1,13	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	2,71	4,98
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION 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 GESTION ORDINARIA.	0,96	19,10
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	0,66	19,06
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.	**394,97**	**404,92**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	394,97	404,92	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	0,30	0,04
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-	F 1) OTROS INTERESES	0,30	0,04
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-				
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.875,37	7.925,37
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.557,20	5.203,35
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	-	-	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.318,17	2.722,02
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	0,05	-
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	0,05	-
DESAHORRO			AHORRO	1.451,71	3.998,18

Cuadro nº 154

570. El ahorro ha disminuido de 3.998,18 m€ en 2002 a 1.451,71 m€ en 2003.

571. El cuadro de financiación se muestra a continuación:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE – RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**25**	**1**	**655**	**-**
a) Presupuestarios	25	-	638	-
b) No Presupuestarios	-	1	17	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**79**	**1.447**	**23**	**261**
a) Presupuestarios	17	1155	-	261
b) No Presupuestarios	-	17	12	-
c) AAPP	62	-	11	-
d) Cobros ptes. de aplicación	-	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	**732**	**732**	**458**	**458**
7. Tesorería	**-**	**136**	**982**	**-**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	136	982	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**836**	**2.316**	**2.118**	**719**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		**1.480**	**1.399**	

Cuadro nº 155

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**4.427**	**3.994**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	1.561	1.511
d) Tributos	29	1
e) Gastos de personal	2.442	2.-77
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	395	405
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**2.932**	**2.601**
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	2.520	2.276
c) I. Materiales	412	325
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONES	**7.359**	**6.595**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		**1.396**

Cuadro nº 156

CUADRO DE FINANCIACIÓN

		m€
FONDOS OBTENIDOS	**2003**	**2002**
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**5.879**	**7.991**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	3	47
f) Transferencias y subvenciones	5.875	7.925
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	1	19
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	-	-
3.Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	-	-
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
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.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORIGENES	**5.879**	**7.991**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	**1.480**	

Cuadro nº 157

572. En el ejercicio 2003 el capital circulante ha disminuido en 1.480 m€, mientras que en el 2002 había aumentado en 1.399 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.

Modificaciones.

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

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITOS

m€

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	TOTAL
I	Gastos de Personal	1,70	1,70	-	63,12	**63,12**
II	Gast. Bienes Corr. y Serv.	6,00	6,00	-	-	-
VI	Inversiones Reales	-	-	147,91	36,98	**184,89**
	TOTAL	**7,70**	**7,70**	**147,91**	**100,10**	**248,01**

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

Cuadro nº 158

Liquidación del presupuesto de gastos.

574. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 8.448,34 m€ siendo los créditos definitivos 8.696,34 m€.

575. En el cuadro siguiente se muestra las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capitulo I	3.124,76	3.187,88	2.442,27	33	2.986,66	3.141,75	2.076,55	31
Capitulo II	1.834,88	1.834,88	1.590,68	22	1.700,86	1.712,88	1.511,78	23
Capitulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IV	567,96	567,96	394,97	5	540,91	437,01	404,92	6
OP. Corrientes	**5.527,60**	**5.590,72**	**4.427,92**	**60**	**5.228,43**	**5.291,64**	**3.993,25**	**61**
Capitulo VI	2.920,74	3.105,62	2.931,20	40	2.758,65	2.789,96	2.600,64	39
Capitulo VII	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Capital	**2.920,74**	**3.105,62**	**2.931,20**	**40**	**2.758,65**	**2.789,96**	**2.600,64**	**39**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**8.448,34**	**8.696,34**	**7.359,12**	**100**	**7.987,08**	**8.081,60**	**6.593,89**	**100**

Cuadro nº 159

576. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 7.359,12 m€ que representa un 85 % del crédito definitivo.

577. 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 60% , siendo las de capital el 40%.

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 3.105,62 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.

578. No existen registros a 31 de diciembre de 2003 de libramientos pendientes de justificar fuera de plazo.

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

579. 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	2004	2005
II	158,33	84,44
IV	184,86	-
VI	1.040,55	30,30
TOTAL	**1.383,74**	**114,74**

Cuadro nº 160

580. En el año 2004, 905,95 m€ corresponden a gastos cofinanciados con FEDER y FSE, lo que representa el 65% de los créditos, mientras que para la anualidad 2005, ascienden a 30,30 m€, representando el 26% de la totalidad del crédito.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

581. Los créditos iniciales ascienden a 8.448,33 m€, siendo el crédito definitivo 8.696,34 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	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	3,80	4,21	4,21	-	19,52	66,07	66,07	1
Cap.IV Transf. Corrientes	5.523,79	3.557,20	2.931,05	56	5.208,92	5.203,35	4.758,69	65
Cap.V Ingres. Patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Corrientes	**5.527,59**	**3.561,41**	**2.935,26**	**56**	**5.228,44**	**5.269,42**	**4.824,76**	**66**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	2.920,74	2.318,17	2.281,19	44	2.758,65	2.722,02	2.528,76	34
Operaciones de Capital	**2.920,74**	**2.318,17**	**2.281,19**	**44**	**2.758,65**	**2.722,02**	**2.528,76**	**34**
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**8.448,33**	**5.879,58**	**5.216,45**	**100**	**7.987,09**	**7.991,44**	**7.353,52**	**100**

Cuadro nº 161

583. El total de derechos reconocidos en 2003 ha sido de 5.879,58 m€, ascendiendo la recaudación a 5.216,45 m€. El porcentaje de los derechos recaudados respecto a la previsión inicial, 62%, ha disminuido treinta puntos porcentuales respecto al ejercicio anterior, 92%, y se debe esencialmente al Capítulo IV "Transferencias Corrientes".

Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 56%, siendo el 44% 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.

584. 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	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	0,01	0,01	0,45	0,39
Del ejercicio anterior	-	-	17,28	-
Pendiente a 31 de diciembre	**0,01**	**0,01**	**17,73**	**0,39**
Anulaciones netas	-	-	-	0,05
Cobros/Pagos	-	637,91	179,48	457,94

Cuadro nº 162

585. 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.

Cuenta de Tesorería

586. 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.

587. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 343,86 m€ , correspondiendo prácticamente la totalidad a las rúbricas "Operaciones pendientes aplicación de origen no tributarias" por 274,02 m€ e "IRPF" por 41,16 m€ y para la agrupación de deudores a 64,54 m€ , correspondiendo, prácticamente la totalidad, a la rúbrica "Anticipo de caja fija".

Las rúbricas "Retención Reintegro Nomina", "Prestamos c/p personal laboral", "Prestamos c/p personal funcionario", "Ingresos por Diferencia redondeo euro" y "Pagos en extranjero", 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.

588. A continuación se expone 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	-
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	-
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	141,37	III. INTERESES	23,97
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.000,00
V. INGRESOS PATRIMONIALES	11.151,38	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	11.292,75	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	1.023,97
AHORRO	10.268,78		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	391,88	VI. INVERSIONES REALES	16.586,38
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.037,47	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34.218,10
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	40.429,35	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	50.804,48
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	-106,35		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	9,82	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-96,53		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-96,53		

Cuadro nº 163

589. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a –96,53 m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1. COBROS	**95.953,59**
- (+) Del Presupuesto Corriente	42.082,54
- (+) De Presupuestos Cerrados	6.611,51
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	47.259,54
2.- PAGOS	**91.585,70**
- (+) Del Presupuesto Corriente	28.055,73
- (+) De Presupuestos Cerrados	13.986,40
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	49.543,57
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**4.367,89**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	3.428,40
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**7.796,29**

Cuadro nº 164

590. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 7.796,29 m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**18.614,45**
- (+) Del Presupuesto Corriente	9.649,38
- (+) De Presupuestos Cerrados	1.608,51
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	7.370,60
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	14,04
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**26.410,73**
- (+) Del Presupuesto Corriente	23.772,72
- (+) De Presupuestos Cerrados	259,62
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	2.378,39
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	0,00
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	**7.796,29**
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	-

Cuadro nº 165

591. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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 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. CORIENTES Y DE CAPITAL

m€

VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		**INCREMENTOS**	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	16.586,38	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	4.367,90	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	9.646,79
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	2.994,87		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	2.284,67	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	**26.233,82**	**TOTAL INCREMENTOS**	**9.646,79**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	391,88	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	9,82		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	**401,70**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**-**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**25.832,12**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**9.646,79**

Cuadro nº 166

592. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Reforma Agraria asciende a 25.832,12 m€ siendo la variación neta de pasivos 9.646,79 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**93.083,90**	**76.914,60**	A	**Fondos Propios**	**93.233,92**	**77.049,22**
	I Inv. destinadas uso gral.	**99.257,11**	**82.879,28**		**I Patrimonio**	**77.049,23**	**84.456,98**
	Terrenos y b. naturales	769,58	769,58		Patrimonio	77.049,23	84.456,98
	Infraest. Y b.uso gral	98.487,53	82.109,70				
	II Inmov. Inmateriales.	**2.850,06**	**2.850,06**				
					III Resultados ejercicios anteriores	-	-
	Gtos invest y dllo	427,95	427,95				
	Aplicaciones informáticas	-	-		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
					IV Resultado del ejercicio	**16.184,69**	**-7.407,76**
	Otro inmovilizado	2.422,11	2.422,11				
	III Inmov. Materiales	**-9.053,97**	**-8.855,26**	C	**Acreedores a L/P**	-	-
	Terrenos y construcciones	-9.284,86	-9.086,15				
	Instalaciones técnicas	230,89	230,89				
					I Emisión de oblig. y bonos	-	-
	Utillaje y mobiliario	-	-				
	Otro inmovilizado	-	-		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	V Inversiones fras permanentes	**30,70**	**40,52**	D	**Acreedores a c/p**	**26.425,12**	**16.777,67**
	Otras inv.y ctos a l/p	30,70	40,52				
					I Emisión de oblig. y otros val. neg.	-	-
C	**Activo Circulante**	**26.575,10**	**16.912,29**				
					II Deudas con entidades de crédito	-	-
	I Existencias	-	-				
	II Deudores	**18.778,80**	**13.480,21**		**III Acreedores**	**26.425,12**	**16.777,67**
	1 Deudores Prespto.	11.257,88	8.263,02		Acreedores presupuestarios	24.033,19	14.385,88
	2 Deudores no Prespto.	7.520,92	5.217,19		Acreedores no presupuestarios	11,28	11,28
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	1.761,25	1.761,11
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	3,86	3,86
					Fianzas y depositos a c/p	615,54	615,54
	IV Tesorería.	**7.796,30**	**3.432,08**				
	TOTAL ACTIVO	**119.659,02**	**93.826,89**		**TOTAL PASIVO**	**119.659,02**	**93.826,89**

Cuadro nº 167

593. Se ha contabilizado en el inmovilizado material la partida "Terrenos y construcciones" con un saldo de -9.284,86 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.

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

CUADRO DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**35.285,06**	**29.392,37**	B) INGRESOS.	**51.469,76**	**21.984,62**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**23,97**	**164,92**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**338,29**	**339,10**
A) GASTOS DE PERSONAL	-	150,97	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	2,68	4,65
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	-	123,34	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	-	27,63	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.	2,68	4,65
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTION.	-	-	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	-	-	B) PRESTACIONES SOCIALES	335,61	334,45
E 2) TRIBUTOS	-	-	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	2,57	0,17
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	333,04	334,28
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	23,97	13,95			
F 1) POR DEUDAS	23,97	13,95	2 OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA.	10.954,47	9.693,97
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	128,29	22,83
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	10.818,35	9.624,22
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	10.818,35	9.624,22
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**35.218,09**	**29.159,12**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	367,02	-	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.25-	9.678,41	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	7,83	46,92
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	33.601,07	19.480,71	F 1) OTROS INTERESES	7,83	46,92
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**43,00**	**68,33**	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	40.037,47	11.951,55
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	43,00	68,33	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.037,47	11.951,55
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	139,53	-
			A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	139,53	-
DESAHORRO		7.407,75	AHORRO	16.184,70	

Cuadro nº 168

595. El ahorro asciende a 16.184,70 m€, en el ejercicio anterior el desahorro ascendía a 7.407,75 m€, este cambio de tendencia viene provocado por el incremento de ingresos, concretamente la partida "Transferencias de Capi-

tal", que de un saldo en el ejercicio 2002 de 11.951,55 m€ pasa a un saldo de 40.037,47 m€.

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

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**5.299**	**0**	**116**	**6.253**
a) Presupuestarios	2995	0	0	4104
b) No Presupuestarios	2304	0	116	2149
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**140**	**9.787**	**2.291**	**6.190**
a) Presupuestarios	140	9787	1	6190
b) No Presupuestarios	-	-	1	-
c) AAPP	-	-	69	-
d) Cobros ptes. de aplicación	-	-	2220	-
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	**21227**	**21227**	**5778**	**5778**
7. Tesorería	**4.368**	**4**	**2.971**	**0**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	4368	4	2971	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**31.034**	**31.018**	**11.156**	**18.221**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**16**			**7.065**

Cuadro nº 169

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**35.285**	**29.392**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	-	-
d) Tributos	-	-
e) Gastos de personal	-	151
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	35.218	29.159
h) Gastos financieros	24	14
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	43	68
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**16.571**	**1.160**
a) Destinados al uso general	16.378	933
b) I. Inmateriales	-	132
c) I. Materiales	193	94
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	1
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**0**	**0**
TOTAL APLICACIONES	**51.856**	**30.552**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**16**	

Cuadro nº 170

CUADRO DE FINANCIACIÓN

		m€
FONDOS OBTENIDOS	**2003**	**2002**
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**51.469**	**21.985**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	338	339
f) Transferencias y subvenciones	40.037	11.952
g) Ingresos financieros	8	47
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	11.086	9.647
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5.Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	**402**	**1.503**
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	392	1.503
d) I. Financieras	10	0
6.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**0**	**0**
TOTAL ORIGENES	**51.871**	**23.488**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**7.065**

Cuadro nº 171

597. En el ejercicio 2003 el capital circulante ha aumentado en 16 m€, mientras que en el ejercicio 2002 había disminuido en 7.065 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.

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

MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS

m€

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	TOTAL
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	-	-	-	-	-
3	Gastos financieros	-	-	-	-	-
4	Transferencias corrientes	632,98	632,98	-	-	-
6	Inversiones Reales	-	500,00	21.016,83	834,27	**21.351,10**
7	Tranferencias de capital	22.834,57	22.334,57	28.566,50	14.029,12	**43.095,62**
	TOTAL	**23.467,55**	**23.467,55**	**49.583,33**	**14.863,39**	**64.446,72**

T.- Tranferencias. I3.- Incorporaciones.- I4.- Generaciones Consejerías. **Cuadro nº 172**

599. Debe indicarse, según consta en la memoria rendida, por una parte, la importancia porcentual creciente de las incorporaciones de remanentes (que si en el 2002 excedían el cincuenta por ciento del presupuesto inicial, el 2003 han aumentado en doce puntos porcentuales más y que son la causa principal de la importancia alcanzada por las modificaciones en el organismo, pues a su vez provocan la totalidad de generaciones de Consejo de Gobierno tramitadas en 2003 como documentos I4, financiadas con cargo a resultados de ejercicios anteriores, para permitir la cofinanciación de las citadas incorporaciones.

600. Por otra parte, debe reseñarse el importante incremento, tanto en términos absolutos como relativos, experimentado por las transferencias de créditos.

Liquidación del presupuesto de gastos.

601. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 74.130,45 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 138.577,18 m€.

602. 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€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capitulo I	-	-	-	-	1.370,31	591,60	150,97	-
Capitulo II	-	-	-	-	36,78	36,78	-	-
Capitulo III	100,00	100,00	23,97	-	451,10	451,10	13,95	-
Capitulo IV	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2	-	901,58	-	-
OP. Corrientes	**1.100,00**	**1.100,00**	**1.023,97**	**2**	**1.858,19**	**1.981,06**	**164,92**	**1**
Capitulo VI	31.150,00	52.501,11	16.586,38	32	31.508,72	41.460,71	1.276,57	4
Capitulo VII	41.880,45	84.976,07	34.218,10	66	35.068,58	76.868,77	29.159,12	95
OP. Capital	**73.030,45**	**137.477,18**	**50.804,48**	**98**	**66.577,30**	**118.329,48**	**30.435,69**	**99**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**74.130,45**	**138.577,18**	**51.828,45**	**100**	**68.435,49**	**120.310,54**	**30.600,61**	**100**

Cuadro nº 173

603. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 51.828,45 m€, que representa un 37 % del crédito definitivo , aumentando dicho porcentaje en 12 puntos respecto al año anterior.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones , la mayor proporción la representan las operaciones de capital con el 98 % , siendo las operaciones corrientes el 2 %.

604. 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 2003 en cada línea de actuación se 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 informático, 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 Agricultra 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:

- Inventario y caracterización de los regadíos de Andalucía.
- Programa informático GESTAGUA-CAP.
- Control y vigilancia del acuífero Almonte-Marismas.
- Informes a solicitudes de aprovechamiento de aguas públicas.
- Análisis de la automatización de los sistemas de riego.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

605. En el cuadro siguiente se expone el desglose de los libramientos a justificar fuera de

plazo pagados en ejercicios anteriores por año de origen:

JUSTIFICACIÓN DE LIBRAMIENTOS POR AÑO DE ORIGEN

m€

AÑO	IMORTE. A JUSTIFICAR
1991	69,06
1992	168,70
1994	96,16
1995	1.746,33
2000	60,19
2001	88,23
2002	49,04
TOTAL	**2.277,71**

Cuadro nº 174

606. Los libramientos corresponden a capítulo VI "Inversiones Reales" por importe de 360,36 m€ y capítulo VII "Transferencias de Capital" por 1.917,35 m€, estos han aumentado respecto al ejercicio 2002, existiendo justificaciones pendientes con más de 10 años de antigüedad.

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

607. Del ejercicio corriente los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo ascienden a 250,45 m€, de los que 249,35 m€ corresponden a capítulo VII y 1,10 m€ a capítulo VI.

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

608. 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€

CAPÍTULO/ EJERCICIO	2004	2005	2006	2007
VI	7.207,64	1.723,43	-	-
VII	33.614,58	22.900,18	17.422,48	4.758,64
TOTAL	**40.822,22**	**24.623,61**	**17.422,48**	**4.758,64**

Cuadro nº 175

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

Liquidación del presupuesto de ingresos.

609. Las previsiones iniciales ascienden a 74.130,46 m€, cifra esta que unida a las modificaciones ofrecen unas previsiones definitivas de 138.577,18 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	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	36,59	141,37	141,37	-	328,21	131,53	131,53	1
Cap.IV Transf. Corrientes	-	-	-	-	778,71	-	-	-
Cap.V Ingres. Patrimoniales	4.667,78	11.151,38	10.946,80	26	751,28	9.901,53	9.677,11	58
Operaciones Corrientes	**4.704,37**	**11.292,75**	**11.088,17**	**26**	**1.858,20**	**10.033,06**	**9.808,64**	**59**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	1.679,91	391,88	391,88	1	1.803,06	1.502,90	1.502,90	9
Cap. VII Transf. de capital	67.746,18	40.037,47	30.592,68	73	64.774,23	11.951,55	5.375,34	32
Operaciones de Capital	**69.426,09**	**40.429,35**	**30.984,56**	**74**	**66.577,29**	**13.454,45**	**6.878,24**	**41**
Cap.VIII Activos Financieros	-	9,82	9,82	0	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	0	-	-	-	-
Operaciones Financieras	**-**	**9,82**	**9,82**	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**74.130,46**	**51.731,92**	**42.082,54**	**100**	**68.435,49**	**23.487,51**	**16.686,88**	**100**

Cuadro nº 176

611. El total de derechos reconocidos en 2.003 ha sido de 51.731,92 m€, que suponen el 37 % de las previsiones definitivas, ascendiendo la recaudación a 42.082,54 m€, el 81 % de los derechos reconocidos.

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

612. El Instituto Andaluz de Reforma Agraria no ha cumplimentado las fichas P.I. 2003-1 y P.I. 2003-2, tal como establece la Orden de 7 de junio de 2002, por la que se dictan normas para la elaboración del presupuesto de la Comunidad Autónoma para el año 2003, a pesar de que gestiona ingresos propios, en el concepto 302 "Tasas Organismos Autónomos", donde se contabilizan las tasa por direcciones de obras y en el concepto 311 "Precios públicos", ingresos por publicaciones.

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

613. 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

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	1.462,39	1.434,72	59,27	249,32
Del ejercicio anterior	0,00	173,77	0,00	10,30
Pendiente a 31 de diciembre	**1.462,39**	**1.608,49**	**59,27**	**259,62**
Anulaciones netas	68,33	43,01	0,00	139,53
Cobros/Pagos	10.836,39	6.611,51	170,20	13.986,40

Cuadro nº 177

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

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

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones a pagar	
Ejercicio	2002	2003	2002	2003
1990	21,70	21,70	-	-
1991	879,75	879,75	-	-
1992	37,88	37,88	-	-
1993	117,71	117,71	-	-
1994	-	-	139,53	-
1995	-	-	248,13	248,13
1996	-	-	-	-
1997	-	-	-	-
1998	22,54	22,54	0,02	0,02
1999	-	-	-	-
2000	382,81	355,14	1,17	1,17
2001	-	-	-	-
2002	-	173,77	-	10,30
TOTAL	**1.462,39**	**1.608,49**	**388,85**	**259,62**

Cuadro nº 178

616. 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 que como en ejercicios anteriores, no han sufrido ningún movimiento. Se recomienda su reclasificación.

Cuenta de Tesorería.

617. El detalle del movimiento por cuentas financieras de la cuenta de tesorería, lo componen dos cuentas que coinciden con las incluidas en la relación remitida por el organismo. La primera de ellas, del Banco de España, fue cancelada durante el ejercicio. Por tanto, el Instituto Andaluz de Reforma Agraria ha funcionado durante el ejercicio 2003 con una sola cuenta tesorera. En cuanto a la cuenta de habilitación de personal, incluida en la relación remitida por el organismo, solo tiene movimientos excepcionales durante el ejercicio, ya que los gastos de capítulo I se pagan a través de los Servicios Centrales.

618. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 2.392,43 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€.

619. La agrupación de deudores asciende a 7.370,60 m€, correspondiendo únicamente a la rúbrica "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos".

Se recomienda regularizar y, en su caso, cancelar, las partidas que reiteradamente, año tras año, permanecen en operaciones extrapresupuestarias sin movimiento alguno.

XVII.7. PATRONATO DE LA ALHAMBRA Y GENERALIFE

620. A continuación se expone 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	5.405,34
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.122,22
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	15.032,47	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,98	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	781,58
V. INGRESOS PATRIMONIALES	355,41	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	15.389,86	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	10.309,14
AHORRO	5.080,72		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	2.655,89
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.104,65	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.104,65	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	2.655,89
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	3.529,48		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	3.529,48		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	3.529,48		

Cuadro nº 179

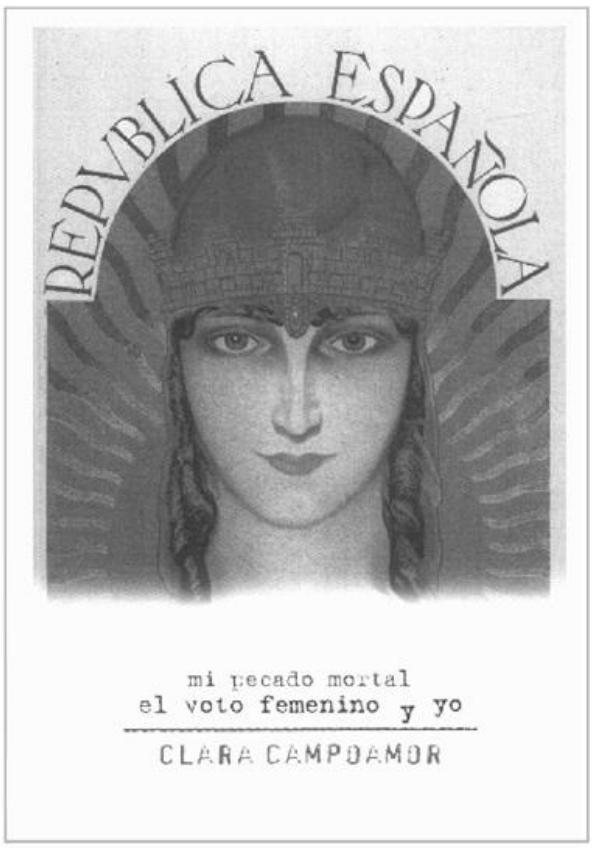
621. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a 3.529,48 m€, se ha incrementado respecto al ejercicio 2002, que importaba -3.550,42 m€.

(Continúa en el fascículo 4 de 6)

PUBLICACIONES

Título: Mi Pecado Mortal
El voto femenino y yo

Autora: Clara Campoamor

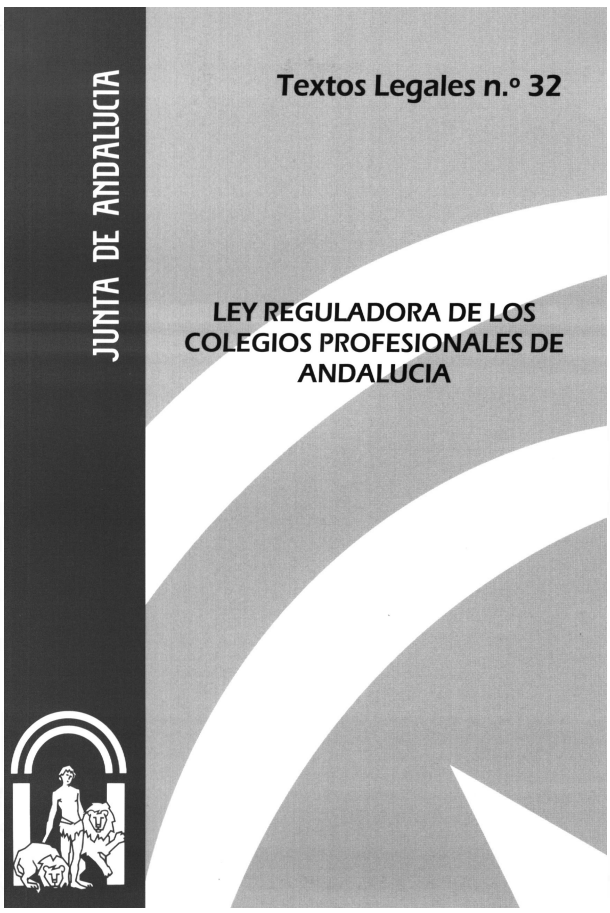


Realización y edición: Instituto Andaluz de la Mujer
Año de edición: 2001
Distribuye: Servicio de Publicaciones y BOJA
Pedidos: Servicio de Publicaciones y BOJA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014-SEVILLA
También está a la venta en librerías colaboradoras
Forma de pago: El pago se realizará de conformidad con la liquidación que se practique por el Servicio de Publicaciones y BOJA al aceptar el pedido, lo que se comunicará a vuelta de correo
P.V.P.: 2,66 € (IVA incluido)

PUBLICACIONES

Textos Legales nº 32

Título: Ley Reguladora de los Colegios Profesionales de Andalucía



Edita e imprime: Servicio de Publicaciones y BOJA
Secretaría General Técnica
Consejería de la Presidencia
Año de edición: 2005
Distribuye: Servicio de Publicaciones y BOJA
Pedidos: Servicio de Publicaciones y BOJA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014-SEVILLA
También está a la venta en librerías colaboradoras
Forma de pago: El pago se realizará de conformidad con la liquidación que se practique por el Servicio de Publicaciones y BOJA al aceptar el pedido, lo que se comunicará a vuelta de correo
P.V.P.: 2,23 € (IVA incluido)

NOTA: Enviar a:

Servicio de Publicaciones y BOJA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11
Bellavista
41014 SEVILLA

SOLICITUD DE SUSCRIPCION AL BOJA

NIF/CIF _____

APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL _____

_____

NOMBRE VIA PUBLICA _____

Nº _____ LETRA _____ ESCALERA _____ PISO _____ PUERTA _____

TELEFONO _____ FAX _____

LOCALIDAD/MUNICIPIO _____

PROVINCIA _____ CODIGO POSTAL _____

Deseo suscribirme al **BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA** de conformidad con las condiciones establecidas.

Sello y firma

FORMA DE PAGO

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, lo cual se comunicará a vuelta de correo.

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
FAX: 95 503 48 05

NORMAS PARA LA SUSCRIPCION AL BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA PARA EL AÑO 2005

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 2005 es de 154,61 €.

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

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014 SEVILLA

Papel ecológico

B O J A
Boletín Oficial de la JUNTA DE ANDALUCIA

SUMARIO

(Continuación del fascículo 3 de 6)

3. Otras disposiciones

PAGINA

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

Resolución de 7 de abril de 2005, 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 2003. (Continuación.) 81

Número formado por seis fascículos

Jueves, 11 de agosto de 2005 **Año XXVII** **Número 156 (4 de 6)**

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA
CONSEJERIA 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

ESTADO DE LA TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1. COBROS	**20.898,49**
- (+) Del Presupuesto Corriente	15.389,86
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	5.508,63
2.- PAGOS	**16.305,17**
- (+) Del Presupuesto Corriente	11.492,22
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	4.812,95
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**4.593,32**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	8.252,71
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**12.846,03**

Cuadro nº 180

622. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 12.846,03m€.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**919,04**
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.104,65
- (+) De Presupuestos Cerrados	1,92
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	329,32
- (-) De Dudoso cobro	-
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	516,85
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**2.232,76**
- (+) Del Presupuesto Corriente	1.472,82
- (+) De Presupuestos Cerrados	-
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	759,94
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	12.846,03
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	**11.532,31**

Cuadro nº 181

623. El remanente de tesorería asciende a 11.532,31 m€.

624. 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 15 de octubre de 2003, 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.

Las razones que motivan esta situación son que el PAG es un organismo Autónomo que tiene suficientes ingresos propios para su autofinanciación.

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

m€

VARIACIÓN DE ACTIVOS	IMPORTES	VARIACIÓN DE PASIVOS	IMPORTES
INCREMENTOS		**INCREMENTOS**	
CAP. VI. INVERSIONES REALES	2.655,89	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	4.593,32	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	1.472,82
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	1.089,27		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	6,36	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	702,03
TOTAL INCREMENTOS	**8.344,84**	**TOTAL INCREMENTOS**	**2.174,85**
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL DISMINUCIONES	**-**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**-**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**8.344,84**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**2.174,85**

Cuadro nº 182

625. La variación neta de activos del Patronato de la Alambra y el Generalife asciende a 8.344,84 m€, siendo la variación neta de pasivos 2.174,85 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**30.733,98**	**28.078,08**	A	**Fondos Propios**	**42.238,27**	**36.069,00**
	I Inv. destinadas uso gral.	**9.558,78**	**9.558,78**		**I Patrimonio**	**36.068,28**	**29.799,00**
	Infraestructuray b.uso gral	9.558,78	9.558,78				
	II Inmov. Inmateriales.	**527,83**	**397,71**		Patrimonio	36.068,28	29.799,00
	Gtos invest y dllo	130,12	-		**III Resultados ejercicios anteriores**	-	-
	Aplicaciones informáticas	-	-		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Otro inmovilizado	397,71	397,71		**IV Resultado del ejercicio**	**6.169,99**	**6.270,00**
	III Inmov. Materiales	**20.647,37**	**18.121,59**	C	**Acreedores a L/P**	-	-
	Terrenos y construcciones	33,06	33,06				
	Instalaciones técnicas	746,18	577,39				
	Utillaje y mobiliario	235,13	220,45		**I Emisión de oblig. y bonos**	-	-
	Otro inmovilizado	19.633,00	17.290,69		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	V Inversiones fras permanentes	-	-	D	**Acreedores a c/p**	**2.777,62**	**603,00**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-				
C	**Activo Circulante**	**14.281,92**	**8.592,98**		**I Emisión de oblig. y otros val. neg.**	-	-
	I Existencias	-	-		**II Deudas con entidades de crédito**	-	-
	II Deudores	**1.106,76**	**17,60**		**III Acreedores**	**2.777,62**	**603,00**
	1 Deudores Prespto.	1.106,57	17,31		Acreedores presupuestarios	2.025,14	-
	2 Deudores no Prespto.	0,19	0,29		Acreedores no presupuestarios	186,32	289,00
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	205,93	287,00
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	360,23	27,00
	IV Tesorería.	**13.175,16**	**8.575,38**		Fianzas y depositos a c/p	-	-
	TOTAL ACTIVO	**45.015,90**	**36.671,06**		**TOTAL PASIVO**	**45.015,90**	**36.671,06**

Cuadro nº 183

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**10.324,5**	**8.300,96**	B) INGRESOS.	**16.494,52**	**14.570,59**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**9.527,56**	**7.979,73**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**15.276,27**	**14.413,65**
A) GASTOS DE PERSONAL	5.405,34	4.790,66	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	3.958,73	3.700,42	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	1.446,61	1.090,24	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AID	-	-
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.	4.122,22	3.189,07	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	4.106,96	3.171,92	B) PRESTACIONES SOCIALES	15.276,27	14.413,65
E 2) TRIBUTOS	15,26	17,15	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	14.978,14	14.319,26
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION CORR.	-	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	298,13	94,39
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	-	-			
F 1) POR DEUDAS	-	-	2 OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA.	**111,62**	**84,82**
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	1,60	-
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	110,02	84,82
			C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	110,02	84,82
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	**781,58**	**320,95**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	781,58	320,95	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	-	-
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-	F 1) OTROS INTERESES	-	-
			F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**15,38**	**0,28**	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**1.106,63**	**72,12**
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,98	-
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	15,38	0,28	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	1.104,65	-
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-
			D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	72,12
			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	6.170,00	6.269,63

Cuadro nº 184

627. El ahorro en este ejercicio es, básicamente, igual al del ejercicio anterior, asciende a 6.170 m€.

628. A continuación se muestra el Cuadro de Financiación, el cual viene rindiéndose en la memoria desde el ejercicio 2002:

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE – RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**1.101**	**11**	**13**	**42**
a) Presupuestarios	1101	11	13	42
b) No Presupuestarios	-	-	-	-
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**196**	**2.371**	**446**	**289**
a) Presupuestarios	-	2025	446	-
b) No Presupuestarios	103	-	-	216
c) AAPP	93	13	-	47
d) Cobros ptes. de aplicación	-	333	-	26
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	**5156**	**5156**	**4650**	**4650**
7. Tesorería	**4.600**	**-**	**142**	**3.821**
a) Caja	-	-	12	-
b) Banco de España	-	-	0	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	4600	-	130	3821
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**11.053**	**7.538**	**5.251**	**8.802**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**3.515**			**3.551**

Cuadro nº 185

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**10.324**	**8.301**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	-	-
c) Servicios exteriores.	4.107	3.172
d) Tributos	15	17
e) Gastos de personal	5.405	4.791
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	782	321
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	15	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**2.656**	**9.821**
a) Destinados al uso general	-	7.453
b) I. Inmateriales	130	133
c) I. Materiales	2.526	2.235
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONES	**12.980**	**18.122**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**3.515**	

Cuadro nº 186

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**16.495**	**14.571**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	15.276	14.414
f) Transferencias y subvenciones	1.107	72
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	112	85
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
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.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**-**	**-**
TOTAL ORIGENES	**16.495**	**14.571**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**3.551**

Cuadro nº 187

629. En el ejercicio 2003 el capital circulante ha aumentado en 3.515 m€, mientras que en el ejercicio 2002 disminuyó en 3.551 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.

630. 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-	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	779,89	1.140,64	92,62	-	**-268,13**
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	643,45	52,70	250,00	-	**840,75**
4	Transferencias corrientes	-	-	654,78	-	**654,78**
6	Inversiones Reales	-	230,00	72,12	1.104,65	**946,77**
	TOTAL	**1.423,34**	**1.423,34**	**1.069,52**	**1.104,65**	**2.174,17**

T.- Transferencias I4.- Generaciones Consejerías I5.- Generaciones Consejo de Gobierno **Cuadro nº 188**

Liquidación del presupuesto de gastos.

631. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 12.086,10 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 14.260,26 m€.

632. 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€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capitulo I	5.675,07	5.406,94	5.405,34	42	5.006,43	5.009,46	4.790,66	26
Capitulo II	3.291,32	4.132,06	4.122,22	32	3.226,78	3.226,78	3.189,07	18
Capitulo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IV	128,37	783,14	781,58	6	125,85	321,02	320,95	2
OP. Corrientes	**9.094,76**	**10.322,14**	**10.309,14**	**80**	**8.359,06**	**8.557,26**	**8.300,68**	**46**
Capitulo VI	2.991,35	3.938,12	2.655,89	20	2.892,55	9.887,16	9.820,33	54
Capitulo VII	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Capital	**2.991,35**	**3.938,12**	**2.655,89**	**20**	**2.892,55**	**9.887,16**	**9.820,33**	**54**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**12.086,10**	**14.260,26**	**12.965,03**	**100**	**11.251,61**	**18.444,42**	**18.121,01**	**100**

Cuadro nº 189

633. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 12.965,03 m€ que representa un 91% del crédito definitivo. Comparando con el ejercicio anterior se ha producido un descenso de 7 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 80% , siendo las de capital el 20%.

634. En el capítulo IV "transferencias corrientes", se han contabilizado obligaciones reconocidas por 781,58 m€. Este importe se enmarca dentro de las siguientes líneas del Patronato de la Alhambra y Generalife:

m€

CONCEPTO	IMPORTE
Centro Mediterráneo Un. Granada	35,19
Escuela estudios árabes CSIC	42,00
Becas universidad de Granada	14,04
Convenios de colaboración	630,25
Cruz Roja Española	60,10
TOTAL	**781,58**

Cuadro nº 190

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

635. A 31 de Diciembre del 2003 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.

636. 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

m€

CAPÍTULO/ EJERCICIO	2004	2005
II	994,53	238,95
VI	2.546,08	814,91
TOTAL	**3.540,61**	**1.053,86**

Cuadro nº 191

637. En capítulo II, los compromisos se han adquirido para los conceptos "Otros suministros", "Limpieza y aseo", "Seguridad" y "Otros".

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

Liquidación del presupuesto de ingresos.

639. Los créditos iniciales ascienden a 12.086,10 m€ cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 14.260,26 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.
EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	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	11.889,04	15.032,47	15.032,47	98	11.251,61	14.380,35	14.380,34	99
Cap.IV Transf. Corrientes	-	1,98	1,98	-	-	-	-	-
Cap.V Ingres. Patrimoniales	197,06	355,41	355,41	2	-	118,12	113,98	1
Operaciones Corrientes	**12.086,10**	**15.389,86**	**15.389,86**	**100**	**11.251,61**	**14.498,47**	**14.494,32**	**100**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	-	1.104,65	-	-	-	72,12	72,12	-
Operaciones de Capital	**-**	**1.104,65**	**-**	**-**	**-**	**72,12**	**72,12**	**-**
Cap.VIII Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Operaciones Financieras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**12.086,10**	**16.494,51**	**15.389,86**	**100**	**11.251,61**	**14.570,59**	**14.566,44**	**100**

Cuadro nº 192

640. El total de derechos reconocidos en 2003 ha sido de 16.494,51 m€, ascendiendo la recaudación a 15.389,86m€.

La totalidad de las operaciones corresponden a operaciones corrientes.

641. Existen desviaciones en capítulo III "Tasas, precios públicos y otros ingresos" y en el Capítulo V "Ingresos patrimoniales", entre los importes consignados en las fichas P.I. 2003-I y P.I. 2003-2, las previsiones iniciales y los derechos reconocidos. Así en las fichas el importe asciende respectivamente a 15.549,68 m€ y 165,45 m€, en las previsiones a 11.889,04 m€ el Capítulo III y 197,06 el capítulo V y en los derechos a 15.032,47 m€ y 355,41 m€ respectivamente.

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

m€

P. Inicial	Modificaciones	P. definitiva	D. Reconocidos	Recaudación	D. Ptes. Cobro
12.086,10		12.086,10	14.965,26	14.965,26	0.00

Cuadro nº 193

En este concepto se contabilizan los precios públicos por los servicios y actividades que realiza el Patronato de la Alhambra y Generalife para facilitar visitas, rodajes de películas, obtención de fotografías y celebración de actos culturales en el conjunto Monumental de la Alhambra y Generalife.

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.

643. 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 mediante el Convenio de colaboración firmado con el BBVA el 30 de julio de 1998, por un periodo de 5 Años, modificado el 3 de marzo de 1999.

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

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

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	-	1,92	-	-
Del ejercicio anterior	13,16	0,01	-	-
Pendiente a 31 de diciembre	**13,16**	**1,93**	**-**	**-**
Anulaciones netas	0,28	15,38	-	-
Cobros/Pagos	32,93	-	445,69	-

Cuadro nº 194

645. Al cierre del ejercicio 2003 no existen obligaciones o libramientos pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores.

646. 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 OOAA", por 1,32 m€.

Cuenta de Tesorería .

647. Las cuentas aperturadas por el Patronato de la Alambra y el Generalife de acuerdo con la relación remitida a esta Institución, son una cuenta tesorera que como tal se relaciona en al 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.

El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 1.304,81 m€, siendo las partidas más significativas"Devoluciones del Patronato de la Alambra y Generalife" con 552,32 m€, "Operaciones Pendientes de Aplicación de Origen no Tributario" con 332,22 m€, "Anticipo caja fija" con 184,63 m€ e "IVA" con 104,07 m€.

648. La agrupación de deudores asciende a 329,32 m€, correspondiendo a la rúbrica "Anticipo de caja fija" 329,613 m€.

XVII.8. INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES

649. El IASS fue suprimido por el Decreto 220/2003,de 22 de julio, por el que se modifica la estructura de la Consejería de Asuntos Sociales, este Decreto prevé el mantenimiento de la Sección Presupuestaria del IASS, hasta el cierre del ejercicio 2003.

650. A continuación se expone 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	84.551,36
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	115.009,60
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	11.363,67	III. INTERESES	23,52
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	207.079,10	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	47.421,26
V. INGRESOS PATRIMONIALES	65,14	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	218.507,91	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	247.005,74
AHORRO	-28.497,83		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	14.358,06
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23.428,19	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.308,73
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	23.428,19	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	28.666,79
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	-33.736,43		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-33.736,43		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-33.736,43		

Cuadro nº 195

651. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a –33.736,43m€.

ESTADO DE LA TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	**585.346,44**
- (+) Del Presupuesto Corriente	241.838,57
- (+) De Presupuestos Cerrados	49.802,32
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	293.705,55
2.- PAGOS	**599.008,64**
- (+) Del Presupuesto Corriente	227.284,12
- (+) De Presupuestos Cerrados	51.092,38
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	320.632,14
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**-13.662,20**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	**13.662,20**
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**-**

Cuadro nº 196

652. El flujo neto de la tesorería en el ejercicio ha sido negativo, lo que implica que los cobros durante el ejercicio han sido inferiores a los pagos.

653. El saldo final de tesorería del ejercicio es nulo.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

CONCEPTO	m€ IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBROS	**14.628,86**
- (+) Del Presupuesto Corriente	97,52
- (+) De Presupuestos Cerrados	10.431,53
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	4.829,99
- (-) De Dudoso cobro	-
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	730,18
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**50.568,16**
- (+) Del Presupuesto Corriente	48.388,41
- (+) De Presupuestos Cerrados	115,18
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	2.064,57
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	-
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	-35.939,30

Cuadro nº 197

654. El remanente de tesorería del ejercicio es de –35.939,30 m€.

655. Si bien, conforme a lo previsto en el artículo 10.1 de la orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, sobre cierre del ejercicio presupuestario, se ha realizado el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, anulando todos los que estuvieran pendientes al cierre del ejercicio, no ha sido posible ajustar a cero el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. Esta consolidación, no obstante, se produce de forma automática como consecuencia de la desaparición del Organismo, y la subrogación de la Junta de Andalucía en todos sus derechos y obligaciones.

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	14.358,06	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	-
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	**14.358,06**	**TOTAL INCREMENTOS**	**-**
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	13.662,19	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	2.748,68
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	51.809,83		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	1.961,68	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	28.888,27
TOTAL DISMINUCIONES	**67.433,70**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**31.636,95**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**-53.075,64**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**-31.636,95**

Cuadro nº 198

656. La variación neta de activos del Instituto Andaluz de Servicios Sociales asciende a -53.075,64 m€, siendo la variación neta de pasivos -31.636,95 m€.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2.003	2.002	Cuenta	Pasivo	2.003	2.002
A	**Inmovilizado**	**74.842,79**	**60.484,72**	**A**	**Fondos Propios**	**39.132,22**	**60.570,93**
	I Inv. destinadas uso gral.	**804,93**	**673,94**		**I Patrimonio**	**60.570,92**	**44.696,48**
	Terrenos y bienes naturales	648,88	523,46				
	Infraestructuray b.uso gral	150,48	150,48				
	Bienes Patrim. Hist., Artis. y Cult.	5,57	0,00				
	II Inmov. Inmateriales.	**5.649,33**	**4.310,44**		Patrimonio	60.570,92	44.696,48
	Gtos invest y dllo	3.679,27	2.386,16		**III Resultados ejercicios anteriores**	-	-
	Aplicaciones informáticas	357,55	357,55		Resultados positivos de ej.anter.	-	-
	Otro inmovilizado	1.612,51	1.566,73		**IV Resultado del ejercicio**	-21.438,70	15.874,45
	III Inmov. Materiales	**68.386,13**	**55.497,94**	**C**	**Acreedores a L/P**	-	-
	Terrenos y construcciones	51.951,42	42.624,52				
	Instalaciones técnicas	3.202,86	2.897,16				
	Utillaje y mobiliario	9.973,75	7.716,67		**Emisión de oblig. y I bonos**	-	-
	Otro inmovilizado	3.258,10	2.259,59		**II Otras deudas a L/P**	-	-
	Inversiones fras perma-V nentes	**2,40**	**2,40**	**D**	**Acreedores a c/p**	**51.318,22**	**82.955,17**
	Otras inv.y ctos a l/p	2,40	2,40				
C	**Activo Circulante**	**15.607,65**	**83.041,34**		**Emisión de oblig. y I otros val. neg.**	-	-
	I Existencias	-	-		**Deudas con entidades II de crédito**	-	-
	II Deudores	**14.297,79**	**66.218,09**		**III Acreedores**	**51.318,22**	**82.955,17**
	1 Deudores Prespto.	10.529,05	62.338,87		Acreedores presupuestarios	48.503,75	51.252,43
	2 Deudores no Prespto.	3.768,74	3.879,22		Acreedores no presupuestarios	732,30	2.654,77
	4 Otros Deudores.	-	-		Administraciones públicas	2.004,80	1.716,82
	III Inv. Financ Temporales	-	-		Otros acreedores	77,37	27.328,56
	IV Tesorería.	**1.309,86**	**16.823,25**		Fianzas y depositos a c/p	-	2,59
	TOTAL ACTIVO	**90.450,44**	**143.526,09**		**TOTAL PASIVO**	**90.450,44**	**143.526,09**

Cuadro nº 199

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2.003	2.002	CUENTAS	2.003	2.002
A) GASTOS	**266.419,50**	**211.847,91**	B) INGRESOS.	**244.980,81**	**227.722,37**
			1 INGRESOS DE GESTION		
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**199.584,48**	**163.839,29**	ORDINARIA	**9.798,17**	**9.540,21**
A) GASTOS DE PERSONAL.	84.551,36	75.726,26	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-
			A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y		
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	63.329,52	58.616,91	DON.	-	-
			A 2) IMPUESTO S/		
A 2) CARGAS SOCIALES.	21.221,84	17.109,35	PATRIMON.	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	-	-	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-
			A 5) TASAS POR PRESTAC		
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	-	-	DE SERV. O ACT.	-	-
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	-	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-
			A 7) CONTRIBUCIONES		
E) OTROS GASTOS DE GESTION.	115.009,60	88.075,37	ESPECIALES	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	114.836,10	87.892,60	B) PRESTACIONES SOCIALES	9.798,17	9.540,21
			B 1) PREC. PUB P/PREST		
E 2) TRIBUTOS	173,50	182,77	SERV. O REAL. ACT.	9.798,17	9.540,21
			B 2) PREC. PUB P/UTIL.		
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION CORR.	0,00	0,00	PRIV. O DE DOM. PUB.	0,00	0,00
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	23,52	37,66			
			2 OTROS INGRESOS DE		
F 1) POR DEUDAS	23,52	37,66	GESTION ORDINARIA.	**1.630,64**	**4.082,32**
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	A) REINTEGROS	1.552,98	4.047,26
			B) TRABAJOS REAL. POR LA		
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	ENTIDAD.	0,00	0,00
			C) OTROS INGRESOS DE		
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	GESTION	77,66	34,79
			C 1) INGRESOS ACC. Y		
			OTROS CORR.	77,66	34,79
			C 2) EXCESO DE		
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	**61.729,99**	**47.857,02**	PROVISIONES.	-	-
			D) ING. POR PARTIC. EN		
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23.386,50	-	CAPITAL.	-	-
			E) OTROS VAL. NEG. Y DE		
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	24.034,76	34.513,19	CRED. ACTIV. INMOV.	-	-
			F) OTROS INTERESES E ING.		
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.684,02	-	ASIMILADOS.	-	0,27
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	12.624,71	13.343,83	F 1) OTROS INTERESES	-	0,27
			F 2) BENEFICIOS EN INV.		
			FINANCIERAS.	-	-
			G) DIFERENCIAS POSIT. DE		
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**5.105,03**	**151,60**	CAMBIO	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-			
			3 TRANSFERENCIAS Y		
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	SUBVENCIONES	**230.507,29**	**214.098,01**
			A) TRANSFERENCIAS		
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	CORRIENTES	207.079,10	189.647,94
			B) SUBVENCIONES		
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	5.105,03	151,60	CORRIENTES	-	-
			C) TRANSFERENCIAS DE		
			CAPITAL	23.428,19	24.450,07
			D) SUBVENCIONES DE		
			CAPITAL	-	-
			4 GANANCIAS E ING.		
			EXTRAORDINARIOS	**3.044,71**	**1,83**
			A) BENEF. PROCEDENTES DE		
			INMOVILIZ.	-	-
			B) BENEF. POR OPERACIONES		
			DE ENDEUDAM.	-	-
			C) INGRESOS		
			EXTRAORDINARIOS	-	-
			D) ING. Y BENEF. DE OTROS		
			EJERC.	3.044,71	1,83
DESAHORRO	21.438,69		AHORRO		15.874,46

Cuadro nº 200

658. Los gastos han crecido a una tasa del 25,76%, superior a la tasa del crecimiento de los ingresos, que, ha sido del 7,58%. Esta circunstancia provoca que en el ejercicio 2003 exista un desahorro de 21.439 m€, mientras que en el ejercicio 2002 hubo un ahorro de 15.874 m€.

659. Dentro de los gastos la agrupación que ha experimentado una mayor variación ha sido la correspondiente a los "gastos de funcionamiento", cuyo crecimiento, 35.745 m€, representan el 21,82% de la variación total. Este incremento viene motivado básicamente por la evolución registrada por los "gastos de servicios exteriores", que han aumentado con respecto al ejercicio anterior en 26.942 m€.

De la información remitida a la CCA por parte del organismo, no se pueden extraer conclusiones respecto a los factores que han provocado el incremento señalado.

660. A continuación se muestra el Cuadro de financiación, el cual se rinde en la memoria desde el ejercicio anterior.

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias				
2. Deudores	**4.016**	**55.936**	**29.897**	**528**
a) Presupuestarios	4016	55826	29742	528
b) No Presupuestarios	-	110	155	0
c) AAPP	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**32.005**	**368**	**653**	**38.354**
a) Presupuestarios	2828	79	653	8303
b) No Presupuestarios	1922	-	-	2500
c) AAPP	1	289	-	389
d) Cobros ptes. de aplicación	27251	-	-	27162
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	3	-	-	-
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	**47863**	**47863**	**33364**	**33364**
7. Tesorería	-	**15.513**	**11.954**	**3.205**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	15513	11954	3205
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL	**83.884**	**119.680**	**75.868**	**75.451**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		**35.796**	**417**	

Cuadro nº 201

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**266.420**	**211.849**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	90.683	67.043
c) Servicios exteriores.	24.153	20.850
d) Tributos	174	183
e) Gastos de personal	84.551	75.726
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	61.730	47.857
h) Gastos financieros	24	38
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	5.105	152
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Gastos de formalizacion de deudas	**-**	**-**
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**14.382**	**15.456**
a) Destinados al uso general	131	523
b) I. Inmateriales	1.339	1.299
c) I. Materiales	12.912	13.632
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	2
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	-	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONES	**280.802**	**227.305**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		**417**

Cuadro nº 202

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**244.980**	**227.722**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	9.798	9.540
f) Transferencias y subvenciones	230.507	214.098
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	4.675	4.084
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	**-**	**-**
3.Incrementos directos de patrimonio	**-**	**-**
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	**-**	**-**
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5.Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	**24**	**-**
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	24	-
d) I. Financieras	-	-
6.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**-**	**-**
TOTAL ORIGENES	**245.004**	**227.722**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	**35.798**	

Cuadro nº 203

661. En el ejercicio 2003 el capital circulante disminuyó en 35.796 m€, mientras que en el ejercicio 2002 experimentó un aumento de 417 m€. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el que no se ha considerado resultados producido como consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

662. El Estado de modificaciones de crédito del Instituto Andaluz de Servicios Sociales es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CREDITO

m€

CAPÍTULOS	DENOMINACIÓN	T+	T-	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	5.551,56	5.551,56	0,00	9.369,85	0,00	**9.369,85**
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	6.974,38	4.110,91	1.575,12	-197,21	0,00	**4.241,39**
4	Transferencias corrientes	3.998,93	8.332,19	1.022,86	-2.035,21	0,00	**-5.345,61**
6	Inversiones Reales	1.823,46	725,65	970,47	-716,00	600,00	**1.952,28**
7	Tranferencias de capital	2.783,24	2.411,27	2.036,15	1.283,13	0,00	**3.691,25**
	TOTAL	**21.131,57**	**21.131,58**	**5.604,60**	**7.704,56**	**600,00**	**13.909,16**

Cuadro nº 204

T.- Transferencias I3 Incorporaciones I4.- Generaciones Consejerías I5.- Generaciones Consejo de Gobierno

663. Se han tramitado documentos I4 de carácter negativo con el objeto de transferir diversos programas que gestiona el Organismo a la Consejería de Salud.

Hay que señalar que la generación negativa es una figura que no contempla la LGHP.

Liquidación del presupuesto de gastos.

664. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 274.150,83 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 288.060,01 m€.

665. En el cuadro siguiente se muestra las liquidaciones del ejercicio corriente y del anterior respectivamente:

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	**C. Inicial**	**C. Definitivo**	**O. Reconocidas**	**% O.R. relat.**	**C. Inicial**	**C. Definitivo**	**O. Reconocidas**	**% O.R. relat.**
Capitulo I	75.654,32	85.024,17	84.551,36	31	74.170,90	77.054,16	75.726,26	33
Capitulo II	113.912,03	118.153,42	115.009,60	42	76.912,30	91.580,25	88.072,88	39
Capitulo III	69,20	69,20	23,52	0	66,11	63,70	37,66	0
Capitulo IV	53.401,83	48.056,23	47.421,26	17	35.501,83	36.694,55	34.513,19	15
OP. Corrientes	**243.037,38**	**251.303,02**	**247.005,74**	**90**	**186.651,14**	**205.392,66**	**198.349,99**	**87**
Capitulo VI	19.640,32	21.592,61	14.358,06	5	17.814,69	22.472,10	15.455,31	7
Capitulo VII	11.473,13	15.164,38	14.308,73	5	11.209,05	15.506,21	13.343,83	6
OP. Capital	**31.113,45**	**36.756,99**	**28.666,79**	**10**	**29.023,74**	**37.978,31**	**28.799,14**	**13**
Capitulo VIII	-	-	-	-	-	2,40	2,40	-
Capitulo IX	-	-	-	-	-	-	-	-
OP. Financieras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2,40**	**2,40**	**-**
TOTAL	**274.150,83**	**288.060,01**	**275.672,53**	**100**	**215.674,88**	**243.373,37**	**227.151,53**	**100**

Cuadro nº 205

666. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 275.672,53 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 90 % , siendo las de capital el 10 %.

667. El importe del capítulo III "Gastos Financieros, corresponde al pago de intereses de demora.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

668. Los libramientos pendientes de justificar del ejercicio corriente ascienden a 6.565,39 m€, de los que el 53 % corresponden a capítulo IV "Transferencias corrientes" y el 47 % restante a capítulo VII "Transferencias de capital".

669. El estado de libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores es el que a continuación se expone:

JUSTIFICACIÓN DE LIBRAMIENTOS POR AÑO DE ORIGEN

m€

AÑO	IMPT. A JUSTIFICAR
1991	8,22
1992	3,31
1993	5,09
1994	10,96
1995	3,40
1996	29,85
1997	40,99
1998	117,32
1999	574,67
2000	2.112,27
2001	3.263,05
2002	5.160,86
TOTAL	**11.329,99**

Cuadro nº 206

670. La cantidad pendiente de justificar de ejercicios anteriores corresponden, mayoritariamente, a los capítulos IV "Transferencias Corrientes", por importe de 6.844,60 m€, y VII "Transferencias de capital" por importe de 3.529,41 m€. Estos libramientos han aumentado respecto del ejercicio 2002, existiendo justificaciones pendientes con más de 10 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.

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

671. 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

m€

CAPÍTULO/ EJERCICIO	2004	2005	2006	2007
II	41.689,01	2.247,94	9,42	0,84
IV	602,43	0,00	0,00	0,00
VI	5.693,64	2.846,19	2.257,16	601,60
VII	920,91	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**48.905,99**	**5.094,13**	**2.266,58**	**602,44**

Cuadro nº 207

El Capítulo más importante con gastos plurianuales en la anualidad 2004, es el capítulo II "Gastos de compras en bienes y servicio corrientes", con el 85% de los gastos de la anualidad, sin embargo, en las restantes anualidades, el capítulo más importante es el capítulo VI "Inversiones reales", con el 56% en 2005, con el 99% de la anualidad 2006 y el 100% de la anualidad 2007.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

672. Los créditos iniciales ascienden a 274.150,83 m€, cifra esta que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 288.060,01 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	**Pr. Iniciales**	**D. Reconoc.**	**Recaud. Neta**	**% RN relat.**	**Pr. Iniciales**	**D. Reconoc.**	**Recaud. Neta**	**% RN relat.**
Cap.I Impuesto Directos				0	0,00	0,00	0,00	0
Cap.II Impuesto Indirectos				0	0,00	0,00	0,00	0
Cap.III Tasas,Precios P.y Otros	10.552,78	11.363,67	11.266,15	5	13.196,09	13.590,92	12.092,41	7
Cap.IV Transf. Corrientes	232.480,02	207.079,10	207.079,10	86	173.455,06	189.647,94	142.879,55	81
Cap.V Ingres. Patrimoniales	4,59	65,14	65,14	0	0,00	31,61	27,68	0
Operaciones Corrientes	**243.037,39**	**218.507,91**	**218.410,39**	**90**	**186.651,15**	**203.270,47**	**154.999,64**	**88**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Cap. VII Transf. de capital	31.113,45	23.428,19	23.428,19	10	29.023,74	24.450,07	21.754,85	12
Operaciones de Capital	**31.113,45**	**23.428,19**	**23.428,19**	**10**	**29.023,74**	**24.450,07**	**21.754,85**	**12**
Cap.VIII Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Cap.IX Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Operaciones Financieras	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0**
TOTAL	**274.150,83**	**241.936,10**	**241.838,58**	**100**	**215.674,89**	**227.720,54**	**176.754,49**	**100**

Cuadro nº 208

674. El total de derechos reconocidos en 2003 ha sido de 241.936,10 m€, ascendiendo la recaudación a 241.838,58 m€.

Por lo que respecta a la distribución, según el tipo de operaciones, la mayor proporción la representa las operaciones corrientes con el 90%, siendo el 10 % restante operaciones de capital.

675. En el concepto 311 "Precios públicos" se engloba los ingresos propios del organismo, tales como la participación de beneficiarios por estancias en residencias propias, existiendo desviaciones entre las previsiones estimadas en las fichas PI. 2003-I y PI. 2003-2, 7.820,94 m€, los créditos iniciales, 10.552,78 m€, los derechos reconocidos, 11.363,67 m€ y la recaudación, 11.266,15 m€.

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

676. 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

m€

	Derechos a cobrar		Obligaciones y libramientos a pagar	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	1.429,05	9.125,26	10,49	13,33
Del ejercicio anterior	9.943,79	1.306,27	25,64	101,85
Pendiente a 31 de diciembre	**11.372,84**	**10.431,53**	**36,13**	**115,18**
Anulaciones netas	151,60	2.105,02	1,83	44,71
Cobros/Pagos	21.600,91	49.802,32	43.564,55	51.092,38

Cuadro nº 209

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

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

m€

Ejercicio	Derechos a cobrar		Obligaciones a pagar	
	2002	2003	2002	2003
1993	23,13	23,13	0,00	0,00
1994	14,77	14,77	1,32	0,00
1995	70,53	70,53	7,49	7,49
1996	449,90	449,90	0,00	0,00
1997	275,44	275,44	1,14	1,14
1998	205,63	205,63	0,00	0,00
1999	221,77	221,77	0,53	0,53
2000	167,86	167,18	0,00	0,00
2001	9.943,79	7.696,89	25,64	4,16
2002	0,00	1.306,27	0,00	101,85
TOTAL	**11.372,82**	**10.431,53**	**36,12**	**115,18**

Cuadro nº 210

679. Continúan figurando como derechos pendientes de cobros importes con origen en anualidades muy antiguas.

680. Las cuentas aperturadas por el Instituto Andaluz de Servicios Sociales de acuerdo con la relación remitida a esta Institución son 44, de las que dos son cuentas tesoreras, 25 de gastos de funcionamiento, 9 de habilitación y 8 restringidas de ingresos.

681. El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 2.814,47 m€, siendo las rúbricas más significativas, "IRPF" por 1.477,18 m€, "Anticipos de caja fija", 672,53 m€ y "Seguridad Social a compensar", 514,45 m€.

682. La agrupación de deudores asciende a 4.829,99 m€, correspondiendo los importes más significativos a las rúbricas "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos" 3.205,42 m€ y a "Anticipo de caja fija" 1.309,86 m€.

Figura en la agrupación de deudores la cuenta "Anuncios oficiales" por 109,7 m€, respectivamente, que aunque sin materialidad y al igual que en anteriores ejercicios, no ha experimentado movimiento alguno.

Se recomienda depurar las partidas que en reiterados ejercicios no experimentan movimiento alguno.

XVII.9. SERVICIO ANDALUZ DE SALUD

Resultado del ejercicio.

683. 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	2.880.064,26
II. IMPUESTOS INDIRECTOS		II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1.205.357,24
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	94.088,69	III. INTERESES	75.938,29
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.681.064,56	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.606.922,20
V. INGRESOS PATRIMONIALES	2.143,23	V. AMORTIZACIONES	-
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	5.777.296,48	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	5.768.281,99
AHORRO	9.014,49		
VI. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	122.194,16
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	125.544,77	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11.434,21
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	125.544,77	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	133.628,37
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACION	930,89		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	5,42	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	936,31		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACION NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	936,31		

Cuadro nº 211

684. El saldo presupuestario del ejercicio asciende a 936,31 m€.

Comparando con el ejercicio anterior, se ha producido un aumento considerable en el saldo presupuestario, pasando de -7.227,28 m€ a 936,31 m€. Aunque han aumentado las obligaciones reconocidas en el capítulo III "Gastos financieros" con respecto al ejercicio anterior, como consecuencia del abono de intereses de demora, esto ha sido compensado con el incremento de derechos reconocidos en los capítulos III y IV de ingresos.

ESTADO DE LA TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE
1. COBROS	**12.502.930,49**
- (+) Del Presupuesto Corriente	5.385.899,46
- (+) De Presupuestos Cerrados	616.936,44
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	6.500.094,59
2.- PAGOS	**12.516.431,09**
- (+) Del Presupuesto Corriente	5.414.258,03
- (+) De Presupuestos Cerrados	592.548,28
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	6.509.624,78
3. FLUJO NETO DE TESORERIA (1-2)	**-13.500,60**
4. SALDO INICIAL DE TESORERIA	17.431,87
5.- SALDO FINAL DE TESORERIA DEL EJERCICIO (3+4)	**3.931,27**

Cuadro nº 212

685. El saldo final de tesorería del ejercicio importa 3.931,27 m€., inferior en 13.500,59 m€ al saldo del ejercicio anterior. La existencia de este flujo de tesorería negativo causa una sustancial disminución de la liquidez del Organismo al cierre del ejercicio, y tiene su principal origen en las operaciones de presupuesto corriente y extrapresupuestarias, mientras que en las operaciones de presupuestos cerrados se produce un superávit de liquidez.

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

m€

CONCEPTO	IMPORTE	AJUSTE	IMPORTE
1.(-) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**678.774,71**	**-71.952,56**	**606.822,15**
- (+) Del Presupuesto Corriente	516.947,21	-	516.947,21
- (+) De Presupuestos Cerrados	143.742,97	-	143.742,97
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	31.437,51	-	31.437,51
- (-) De Dudoso cobro	-	71.952,56	71.952,56
- (-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	13.352,98	-	13.352,98
2.(-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**682.705,98**	**-**	**682.705,98**
- (+) Del Presupuesto Corriente	487.652,33	-	487.652,33
- (+) De Presupuestos Cerrados	31.440,40	-	31.440,40
- (+) De Operaciones no Presupuestarias	163.613,25	-	163.613,25
- (-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	-	-	-
3. (+) FONDOS LIQUIDOS	**3.931,27**	**-**	**3.931,27**
I. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO	-	-	-
II. REMANENTE DE TESORERIA NO AFECTADO	-	-	-
REMANENTE DE TESORERIA TOTAL (1-2+3)	--	**-71.952,56**	**-71.952,56**

Cuadro nº 213

686. Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, 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.

Entre las partidas anteriores, deben reseñarse las derivadas de las operaciones de saneamiento autorizadas por la Disposición Adicional Segunda de la Ley 11/99, de 30 de noviembre, de creación de la Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir en Andujar (Jaén), las cuales no se han tenido en cuenta, ya que el Organismo, a 31 de diciembre de 2003, tenía pendiente de aplicar a presupuesto pagos realizados a proveedores correspondientes a obligaciones contraidas en ejercicios anteriores por importe de 574.061,87 m€ por los fondos recibidos de la Dirección General de Tesorería y Política Financiera. Durante el ejercicio 2003 se aplicaron obligaciones por 29.997,70 m€, del importe total de la operación de saneamiento que ascendía a 604.059,57 m€.

687. Se clasifican como derechos pendientes de dudoso cobro 71.952,56 m€, al igual que en ejercicios anteriores, que corresponden a las liquidaciones anuladas por sentencias dimanantes de los recursos interpuestos por las Diputaciones de Córdoba, Huelva, Cádiz, Almería y Sevilla y de los recursos interpuestos , pendientes de sentencia de las Diputaciones de Granada y Jaén contra las Resoluciones de la Consejería de Economía y Hacienda, de 26 de mayo de 1.995 por la que se practican las liquidaciones y compensaciones correspondientes a las deudas derivadas del traspaso de competencias, funciones y servicios en materia de asistencia psiquiátrica a la Comunidad Autónoma.

688. El importe del remanente de tesorería es nulo, el cual, con el ajuste efectuado importa -71.952,56 m€.

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	122.194,16	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	-		-
AUMENTO SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	-	AUMENTO DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	
AUMENTO DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	-		-
AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	-	AUMENTO SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	-
TOTAL INCREMENTOS	122.194,16	**TOTAL INCREMENTOS**	-
DISMINUCIONES		**DISMINUCIONES**	
CAP. VI. ENAJENACION INVERSIONES REALES	-	CAP. IX. VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	-
CAP. VII. VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	5,42		
DISMINUCION SALDOS ACREED. EXIST. EN METALICO	13.500,60	DISMINUCIONES DE SALDO. OBLIG. PTES. DE PAGO	105.053,76
DISMINUCION DEL SALDO DERECHOS PTES. DE COBRO	101.010,14		
DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. DEUDORES	18.243,48	DISMINUCION SALDO OPER. EXTRAPRES. ACREEDORES	27.773,67
TOTAL DISMINUCIONES	**132.759,64**	**TOTAL DISMINUCIONES**	**132.827,43**
VARIACION NETA DE ACTIVOS	**-10.565,48**	**VARIACION NETA DE PASIVOS**	**-132.827,43**

Cuadro nº 214

689. La variación neta de activos del Servicio Andaluz de Salud asciende a –10.565,48 m€ siendo la variación neta de pasivos –132.827,43 m€. El desglose de las citadas partidas globales ofrece, como componente más significativo, la disminución de los saldos de todos los conceptos, salvo las inversiones, con especial incidencia en los deudores y acreedores presupuestarios.

BALANCE DE SALDOS

m€

Cuenta	Activo	2003	Ajustes	Saldo ajustado	2002	Cuenta	Pasivo	2003	Ajustes	Saldo ajustado	2002
A	**Inmovilizado**	**515.043,88**	**-**	**515.043,90**	**392.916,57**	A	**Fondos Propios**	**39.387,77**	**-601.952,56**	**-562.564,79**	**-112.810,47**
	I Inv. destinadas uso gral.	**26,91**	**-**	**26,91**	**14,09**		**I Patrimonio**	**-112.810,47**	**-230.000**	**-342.810,47**	**-205.117,55**
	Infraestructura y b.uso gral	26,91	-	26,91	14,09						
	II Inmov. Inmateriales.	**12.949,05**	**-**	**12.949,07**	**11.473,91**		Patrimonio	-112.810,47	-230.000	-342.810,47	-205.117,55
	Gtos invest y dllo	58,95	-	58,96	24,96		**III Resultados ejercicios anteriores**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Propiedad intelectual	1,62	-	1,63	1,63						
	Aplicaciones informáticas	12.799,22	-	12.799,22	11.367,06		Resultados positivos de ej.anter.	-	-	-	-
	Otro inmovilizado	89,26	-	89,26	80,26		**IV Resultado del ejercicio**	**152.198,24**	**-371.952,56**	**-219.754,32**	**92.307,08**
	III Inmov. Materiales	**502.067,92**	**-**	**502.067,92**	**381.428,57**	C	**Acreedores a L/P**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Terrenos y construcciones	254.682,95	-	254.682,95	201.616,72						
	Instalaciones técnicas	146.016,75	-	146.016,75	101.346,90						
	Utillaje y mobiliario	34.802,91	-	34.802,91	27.808,77		**I Emisión de oblig. y bonos**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Otro inmovilizado	66.565,31	-	66.565,31	50.656,18		**II Otras deudas a L/P**	**-**	**-**	**-**	**-**
	V Inversiones fras permanentes	**-**	**-**	**-**	**-**	D	**Acreedores a c/p**	**1.270.124,37**	**530.000**	**1.800.124,37**	**1.402.951,80**
	Otras inv.y ctos a l/p	-	-	-	-						
C	**Activo Circulante**	**794.468,26**	**-71.952,56**	**722.515,70**	**897.224,76**		**I Emisión de oblig. y otros val.**	**-**	**-**	**-**	**-**
	I Existencias	**-**	**-**	**-**	**-**		**II Deudas con entidades de crédito**	**-**	**-**	**-**	**-**
	II Deudores	**774.575,98**	**-71.952,56**	**702.623,42**	**864.760,71**		**III Acreedores**	**1.270.124,37**	**530.000**	**1.800.124,37**	**1.402.951,80**
	1 Deudores Prespto.	660.690,18	-	660.690,18	761.700,33		Acreedores presupuestarios	519.096,39	**530.000**	**1.049.096,39**	624.150,45
	2 Deudores no Prespto.	15.476,50	-	15.476,50	4.651,08		Acreedores no presupuestarios	581.217,89	-	581.217,89	613.032,89
	4 Otros Deudores.	98.409,30	-	98.409,30	98.409,30		Administraciones públicas	162.930,43	-	162.930,43	162.330,74
	5 Provisiones	-	-71.952,56	-71.952,56	-		Otros acreedores	6.870,48	-	6.870,48	3.430,11
	III Inv. Financ Temporales	**-**	**-**	**-**	**-**		Fianzas y depositos a c/p	9,18	-	9,18	7,61
	IV Tesorería.	**19.892,28**	**-**	**19.892,28**	**32.464,05**						
	TOTAL ACTIVO	**1.309.512,14**	**-71.952,56**	**1.237.559,58**	**1.290.141,33**		**TOTAL PASIVO**	**1.309.512,14**	**-71.952,56**	**1.237.559,58**	**1.290.141,33**

Cuadro nº 215

690. El saldo de la tesorería recoge el importe correspondiente a los fondos líquidos a 31/12 por 3.931,27 m€ y el saldo extrapresupuestario deudor de los anticipos de caja fija por 15.961,01 m€.

La operación de saneamiento ha disminuido la partida de acreedores no presupuestarios en 29.997,70 m€ con respecto del ejercicio anterior.

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

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

m€

CUENTAS	2003	AJUSTES	TOT. AJUST.	2002	CUENTAS	2003	AJUSTE	TOT. AJUST.	2002
A) GASTOS	**5.760.479,51**	**371.952,56**	**6.132.432,07**	**5.361.988,99**	B) INGRESOS.	**5.912.677,75**	**-**	**5.912.677,75**	**5.454.296,08**
1 GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOC.	**4.138.275,25**	**371.952,56**	**4.510.227,81**	**3.820.407,92**	1 INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**65.443,75**	**-**	**65.443,75**	**56.594,04**
A) GASTOS DE PERSONAL	2.876.124,59		2.876.124,59	2.647.240,42	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	2.708,55	-	2.708,55	3.705,34
A 1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS.	2.362.631,28	-	2.362.631,28	2.139.879,33	A 1) IMPUESTO S/ SUCES. Y DON.	-	-	-	-
A 2) CARGAS SOCIALES.	513.493,31	-	513.493,31	507.361,09	A 2) IMPUESTO S/ PATRIMON.	-	-	-	-
B) PRESTACIONES SOCIALES	3.939,67		3.939,67	3.994,71	A 3) IMPUESTO S/ TP y AJD	-		-	-
C) DOTACIONES PARA AMORT. INMOVILIZ.		-	-	-	A 4) OTROS IMPUESTOS	-	-	-	-
D) VAR. PROVISIONES DE TRÁFICO.	6.803,28	71.952,56	78.755,84	-	A 5) TASAS POR PRESTAC DE SERV. O ACT.	2.708,55	-	2.708,55	3.705,34
D 1) VAR. PROV. Y PERDIDA. CRED. INCOB.	6.803,28	71.952,56	78.755,84	-	A 6) TASAS FISCALES	-	-	-	-
E) OTROS GASTOS DE GESTION.	1.204.971,41	300.000	1.504.971,41	1.148.258,37	A 7) CONTRIBUCIONES ESPECIALES	-	-	-	-
E 1) SERVICIOS EXTERIORES	1.203.064,55	-	1.203.064,55	1.146.100,66	B) PRESTACIONES SOCIALES	62.735,20	-	62.735,20	52.888,70
E 2) TRIBUTOS	1.906,86	-	1.906,86	2.157,71	B 1) PREC. PUB P/PREST SERV. O REAL. ACT.	61.047,34	-	61.047,34	51.804,16
E 3) OTROS GASTOS DE GESTION CORR.	-	300.000	300.000	-	B 2) PREC. PUB P/UTIL. PRIV. O DE DOM. PUB.	1.687,86	-	1.687,86	1.084,54
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	46.436,30	-	46.436,30	20.914,42					
F 1) POR DEUDAS	46.436,30	-	46.436,30	20.914,42	2 OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA.	**30.788,17**	**-**	**30.788,17**	**16.696,01**
F 2) PERDIDAS DE INV. FINANCIERA.	-	-	-		A) REINTEGROS	10.673,84		10.673,84	11.110,07
G) VAR. DE PROVIS. DE INVER. FINANCIERA.	-	-	-		B) TRABAJOS REAL. POR LA ENTIDAD.	-	-	-	-
H) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	-	-	-		C) OTROS INGRESOS DE GESTION	20.114,18		20.114,18	5.585,92
					C 1) INGRESOS ACC. Y OTROS CORR.	20.114,18	-	20.114,18	5.585,92
2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	1.618.246,53	-	1.618.246,53	**1.540.236,73**	C 2) EXCESO DE PROVISIONES.	-	-	-	-
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	D) ING. POR PARTIC. EN CAPITAL.	-	-	-	-
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	1.606.812,32		1.606.812,32	1.528.548,98	E) OTROS VAL. NEG. Y DE CRED. ACTIV. INMOV.	-	-	-	-
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	480,51	-	480,51	503,13	F) OTROS INTERESES E ING. ASIMILADOS.	0,15	-	0,15	0,02
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	10.953,70	-	10.953,70	11.184,62	F 1) OTROS INTERESES	0,15	-	0,15	0,02
					F 2) BENEFICIOS EN INV. FINANCIERAS.	-	-	-	-
3 PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	3.957,73	-	3.957,73	**1.344,34**	G) DIFERENCIAS POSIT. DE CAMBIO	-	-	-	-
A) PROCEDENTES DE INMOVILIZ.	-	-	-	-					
B) POR OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	-	-	-	-	3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**5.813.412,61**	**-**	**5.813.412,61**	**5.380.739,95**
C) GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	-	-	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.687.867,84	-	5.687.867,84	5.265.547,88
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERC.	3.957,73	-	3.957,73	1.344,34	B) SUBVENCIONES CORRIENTES	-	-	-	1.682,76

CUENTAS	2003	AJUSTES	TOT. AJUST.	2002
DESAHORRO			219.754,32	

CUENTAS	2003	AJUSTE	TOT. AJUST.	2002
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	125.544,77	-	125.544,77	113.509,31
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	-	-	-	-
4 GANANCIAS E ING. EXTRAORDINARIOS	**3.033,22**	**-**	**3.033,22**	**266,08**
A) BENEF. PROCEDENTES DE INMOVILIZ.		-	-	
B) BENEF. POR OPERACIONES DE ENDEUDAM.	-	-	-	
C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	5,42	-	5,42	0,42
D) ING. Y BENEF. DE OTROS EJERC.	3.027,80	-	3.027,80	265,66
AHORRO	**152.198,24**			**92.307,08**

Cuadro nº 216

692. Se han practicado los siguientes ajustes al balance y a la cuenta de resultado:

- Se efectúa el asiento "Resultado del ejercicio a provisión por insolvencia por 71.952,56 m€ que corresponde a las liquidaciones recurridas por las Diputaciones Provinciales contra la Resolución de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se practican las liquidaciones correspondientes a las deudas derivadas del traspaso de competencias, funciones y servicios en materia de asistencia psiquiátrica a la Comunidad Autónoma.

- Se efectúa el asiento por 300.000,00 m€ "Resultado del ejercicio a Acreedores por operaciones pendientes de aplicar", por la deuda acumulada correspondiente al ejercicio que según la Dirección General de Gestión Económica del SAS tenía el organismo a 31 de diciembre de 2003 con proveedores de bienes y servicios por insuficiencia presupuestaria.

- Se realiza ajuste al patrimonio por 230.000 m€ por la deuda acumulada de ejercicios anteriores que tenía el organismo a 31 de diciembre con proveedores de bienes y servicios, ya ajustada por la CCA en ejercicios anteriores.

- Para la determinación del gasto real de la partida subvenciones corrientes de la cuenta de resultado económico patrimonial habría que proceder a su periodificación, incluyendo los gastos de farmacia de noviembre y diciembre de 2003 y excluyendo la correspondiente a dichos meses de 2002 que ascienden respectivamente a 266.602,84 m€ y 237.194,76 m€.

El resultado del ejercicio se reduce de 152.198,24 m€ a –219.754,32 m€.[21]

693. La cuenta de resultado económico patrimonial se vería afectada en el apartado de gastos , en la partida "Variación provisiones de tráfico" por 71.952,56 m€ y en "Otros gastos de gestión corriente" en 300.000,00 m€.

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

[21] Punto modifcado por la alegación presentada.

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	2003		2002	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
1. Existencias	-	-		
2. Deudores	**80.777**	**170.962**	**251.747**	**4.975**
a) Presupuestarios	69.952	170.962	250541	1320
b) No Presupuestarios	10.825	-	-	3655
c) AAPP	-	-	1206	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	**145.437**	**12.610**	**29.896**	**302.333**
a) Presupuestarios	111.184	6.130	29887	213328
b) No Presupuestarios	31.815	-	-	28140
c) AAPP	2.438	3.038	8	58171
d) Cobros ptes. de aplicación	-	3.440	-	2694
e) Fianzas y depósitos a largo plazo	-	2	-	-
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	**437.070**	**437.070**	**451206**	**451206**
7. Tesorería	**928**	**13.501**	**17.360**	**-**
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	928	13.500	17360	-
8. Ajustes por periodificación	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**664.214**	**634.143**	**750.208**	**758.514**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**30.070**			**8.306**

Cuadro nº 217

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1.Recursos aplicados en operaciones de gestión	**5.760.481**	**5.361.989**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	-	-
b) Aprovisionamientos.	109.934	107.789
c) Servicios exteriores.	1.093.131	1.038.312
d) Tributos	1.907	2.158
e) Gastos de personal	2.876.125	2.647.240
f) Prestaciones sociales	3.940	3.995
g) Transferencias y subvenciones	1.618.247	1.540.237
h) Gastos financieros	46.436	20.914
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	10.761	1.344
j) Dotacion provisiones de activos circulantes	-	-
2.Pagos pendientes de aplicación	-	-
3.Gastos de formalizacion de deudas	-	-
4.Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**122.132**	**100.613**
a) Destinados al uso general	13	8
b) I. Inmateriales	1.475	1.753
c) I. Materiales	120.639	98.852
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP	5	-
5.Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesion	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6.Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7.Provisiones por riesgos y gastos.	-	-
TOTAL APLICACIONES	**5.882.613**	**5.462.602**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**30.070**	

Cuadro nº 218

CUADRO DE FINANCIACIÓN

m€

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1.Recursos procedentes de operaciones de gestion	**5.912.678**	**5.454.296**
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	65.444	56.594
f) Transferencias y subvenciones	5.813.413	5.380.740
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	33.821	16.962
i)Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2.Cobros pendientes de aplicación	-	-
3.Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripcion	-	-
b) En cesion	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4.Deudas a largo plazo	-	-
a) Emprestitos y pasivos analogos	-	-
b) Prestamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5.Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	5	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	5	-
6.Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORIGENES	**5.912.683**	**5.454.296**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**8.306**

Cuadro nº 219

695. En el ejercicio 2003 el capital circulante aumentó en 30.070 m€, mientras que en el 2002 había disminuido en 8.306 m€. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el cual no se han considerado resultados producidos como consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Modificaciones.

696. El Estado de modificaciones de crédito del Servicio Andaluz de Salud es el que sigue:

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CREDITOS POR CAPÍTULOS

m€

CAP.	DENOMINACIÓN	T+	T-	I2	I3	I4	I5	TOTAL
1	Gastos de Personal	135.611,50	104.162,74	-	82,95	73.953,13	-	**105.484,84**
2	Gast. Bienes Corr. y Serv.	66.904,10	121.424,09	-	1.465,67	14.139,97	-91,50	**-39.005,84**
3	Gastos corrientes	74.728,06	-	-	-	-	-	**74.728,06**
4	Transferencias corrientes	8.605,10	73.061,93	134.698,17	27,17	-16.572,56	-	**53.695,95**
6	Inversiones Reales	12.800,00	-	-	276,07	706,51	-	**13.782,58**
7	Tranferencias de capital	-	-	-	-	-2.975,95	-	**-2.975,95**
8	Activos financieros	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	**298.648,76**	**298.648,76**	**134.698,17**	**1.851,86**	**69.251,10**	**-91,50**	**205.709,64**

Cuadro nº 220

T.- Transferencias I2.- Ampliaciones I3.- Incorporaciones. I4.- Generaciones Consejerías. I5 Generaciones Consejo de Gobierno.

697. Las modificaciones, que suponen un 3,57 por ciento del presupuesto inicial, se reparten de forma proporcional. Puede señalarse la autorización de gastos financieros, escasamente contemplados en el presupuesto inicial, y un descenso del capitulo II, así como, aunque en menor medida, de los capítulos IV y VII.

La naturaleza, así como el peso de las modificaciones se mantiene estable con respecto al ejercicio anterior. Únicamente las generaciones se formalizan en su totalidad en documentos I4, en perjuicio de las acordadas por el Consejo de Gobierno. Y ello a pesar de que la generación más relevante, por importe de 50,03 millones de euros, se corresponda con una redistribución de créditos acordada por el Consejo de Gobierno.

698. En ambos ejercicios, las modificaciones más relevantes están financiadas en la Consejería de Salud mediante la declaración de créditos no disponibles, en este caso se trata de dos ampliaciones, para atender fundamentalmente gastos de farmacia (capítulo IV) por importe de 134.698,17 m€, y de tres generaciones, por importe de 72.805,87 m€, en virtud de los Acuerdos de Consejo de Gobierno de fecha 11 de marzo, 23 de julio y 5 de diciembre de 2003, por el que se autoriza a la Consejería de Economía y Hacienda a aprobar expedientes de generación de créditos, para cubrir insuficiencias detectadas en el capítulo I "Gastos de personal" del organismo.

699. Por importe de 15.367,40 m€ se aprobó una generación con fecha 3 de diciembre de 2003 en el programa 4.1.C, financiada con ingresos no presupuestados derivados de la liquidación del contrato de seguro de responsabilidad patrimonial resuelto con fecha 31 de julio de 2003.

Además, existe una transferencia entre el Organismo y la Consejería de Salud, tramitada como generación negativa, por importe de 6.550 m€, mediante la que la Consejería asume la financiación de la Fundación Andaluza para la Integración del Enfermo Mental.

700. Hay que señalar tal como se expone en anteriores informes que la generación negativa es una figura que no contempla la LGHP.

El importe de las transferencias, se ve sustancialmente incrementado en relación con el ejercicio anterior en un 52,04 % . Como más importantes pueden reseñarse:

- Tres transferencias de capítulo I, por importes de 9.685 m€, 68.469,36 m€ y 23.427,24 m€, que pretenden adecuar los créditos de dicho capítulo a la ejecución real.

- Dos transferencias por importe de 11.500 m€ y 15.146,10 m€ de redistribución de créditos en el capítulo II.

Una trasferencia de capítulo III, por importe de 32.615,04 m€, destinada a atender el pago de intereses de demora a acreedores, reconocidos mediante sentencia firme.

Transferencia de 10.414,17 m€ entre los capítulos II y IV.

Transferencia de fecha 15 de abril por importe de 12.000 m€ entre los capítulos IV y VI del organismo.

Transferencia de créditos del capítulo II al I, por importe de 20.430 m€.

Acuerdo del Consejo de Gobierno de fecha 22 de julio, mediante la que se autoriza transferencia de crédito entre los capítulos 2 y 3 del programa 4.1.C por importe de 12.640,07 m€, para atender el pago de intereses de demora a acreedores, reconocidos mediante sentencia.

Transferencia de fecha 9 de diciembre, por importe de 8.381,49 m€, en el artículo 48 del programa 4.1.G, para atender las necesidades de financiación de la dispensación de medicamentos en oficinas de farmacia.

- Acuerdo del Consejo de Gobierno de 7 de octubre de 2003, mediante el que se autoriza transferencia de créditos desde el artículo 47 del programa 4.1.C a los capítulos II y III del mismo programa, y al concepto 488 del programa 4.1.G, por importe de 30.000 m€.

Liquidación del presupuesto de gastos.

701. Los créditos iniciales del presupuesto de gastos ascienden a 5.762.651,10 m€, cifra que unida a las modificaciones de crédito ofrecen unos créditos definitivos de 5.968.360,75 m€.

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

LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS DEL EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.	C. Inicial	C. Definitivo	O. Reconocidas	% O.R. relat.
Capitulo I	2.776.445,72	2.881.930,57	2.880.064,26	49	2.624.193,14	2.657.687,79	2.651.235,13	49
Capitulo II	1.255.596,68	1.216.590,84	1.205.357,24	21	1.176.896,56	1.167.267,91	1.148.258,38	21
Capitulo III	1.252,15	75.980,21	75.938,29	1	781,21	20.937,27	20.914,40	0
Capitulo IV	1.553.461,37	1.607.157,31	1.606.922,20	27	1.393.061,72	1.529.113,92	1.528.548,98	28
OP. Corrientes	**5.586.755,92**	**5.781.658,93**	**5.768.281,99**	**98**	**5.194.932,63**	**5.375.006,83**	**5.348.956,89**	**98**
Capitulo VI	161.280,97	175.063,55	122.194,16	2	147.734,45	147.456,47	100.613,04	2
Capitulo VII	14.614,21	11.638,27	11.434,21	0	15.087,02	14.883,73	11.687,75	-
OP. Capital	**175.895,18**	**186.701,82**	**133.628,37**	**2**	**162.821,47**	**162.340,19**	**112.300,79**	**2**
Capitulo VIII	-	-	-	0	-	-	-	-
Capitulo IX	-	-	-	0	-	-	-	-
OP. Financieras	**-**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**5.762.651,10**	**5.968.360,75**	**5.901.910,36**	**100**	**5.357.754,10**	**5.537.347,02**	**5.461.257,68**	**100**

Cuadro nº 221

703. El total de obligaciones reconocidas ha sido de 5.901.910,36 m€ que representa el 99% del crédito definitivo, un punto superior al ejercicio anterior.

Por lo que se refiere a la distribución de la ejecución según el tipo de operaciones, esta es idéntica a la del ejercicio anterior, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 98%, siendo las operaciones de capital el 2%.

704. La operación de saneamiento ha tenido un efecto sobre el total de obligaciones reconocidas y pagadas de 29.997,70 m€ como se detalla a continuación:

m€

CAPÍTULO	IMPORTE
II. Gastos Corrientes	385,83
III. Gastos Financieros	29.501,99
IV. Transferencias Corrientes	109,88
Total Capítulos	29.997,70

Cuadro nº 222

Analizando los valores absolutos alcanzados respecto al ejercicio anterior, cabe reseñar el incremento experimentado por los gastos del capítulo III debido en gran parte a la aplicación a presupuesto del 2003 de la operación de saneamiento, cuya anualidad total fue de 29.997,70 m€, correspondiendo a gastos financieros por demora, 29.501,99 m€.

El capítulo VII experimenta una disminución en términos absolutos en cuanto al reconocimiento de obligaciones, aunque los porcentajes de ejecución sean mayores que en el ejercicio anterior.

El informe de seguimiento de objetivos económicos facilitado por el SAS, analiza los aspectos más relevantes del presupuesto de gastos del ejercicio 2003, entre los que cabe destacar por capítulos:

- **Gastos de personal:** presenta una ejecución por programas y grupos de centros próxima al 100%, siendo el programa 41C "Asistencia Sanitaria" el de mayor peso relativo con el 96% de obligaciones reconocidas y por grupo de centros, los Hospitales con el 67%.

- **Gastos en bienes corrientes y servicios:** la ejecución se sitúa globalmente en el 99%, ligeramente por encima del ejercicio anterior. Por programas presupuestarios, el que presenta menor nivel de ejecución, es el programa 41B " Formación", con el 69,87%.

- **Gastos financieros**: hasta el ejercicio 2001, habían sido prácticamente irrelevantes por un importe anual de 155,35 m€, sin embargo se puede observar un crecimiento exponencial llegando a suponer para el 2003 un total de 75.938,29 m€, que corresponde 29.501,99 m€ a intereses de demora aplicados por la operación de saneamiento y 46.436,30 m€ por los intereses de demora derivados del incremento de la deuda en bienes y servicios.

- **Transferencias corrientes:** la ejecución de este capítulo presenta una tasa alta, superior al año anterior, muy cercana al 100%, suponiendo el gasto por recetas de farmacia el 96% del total. El incremento del Cap. IV respecto al total de obligaciones del ejercicio anterior ha sido del 5,13%,siguiendo la línea general de los últimos años tanto en Andalucía como en el resto del Estado. No obstante, Andalucía junto con el País Vasco, siguen liderando al resto de los Servicios de Salud por su menor crecimiento del gasto farmacéutico.

- **Inversiones reales y transferencias de capital:** la ejecución de Inversiones alcanza el 96 %, disminuyendo en dos puntos porcentuales respecto al nivel del año pasado. Los créditos no ejecutados se han concentrado en su mayor parte en el Hospital Carlos Haya de Málaga. Las transferencias de capital gestionadas en su práctica totalidad por las Gerencias Provinciales y SS.CC. presentan una ejecución del 98% en sintonía con otros ejercicios presupuestarios.

Estado demostrativo de la justificación de libramientos.

705. Los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo del ejercicio corriente ascienden a 190,24 m€, que corresponden en su totalidad al capítulo VII "Transferencias de capital".

706. El estado de libramientos pendientes de justificación de ejercicios anteriores es el que a continuación se expone:

ESTADO DEMOSTRAVIVO JUSTIFICACIÓN DE LIBRAMIENTOS POR AÑO DE ORIGEN

m€

AÑO	IMPT. A JUSTIFICAR
1998	15,40
1999	370,52
2000	72,71
2001	892,48
2002	4.853,17
TOTAL	**6.204,28**

Cuadro nº 223

707. Los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores, corresponden al capítulo II, "Gastos corrientes en bienes y servicios", 318,97 m€; al capítulo IV "Transferencias corrientes" 4.874,09 m€, al capítulo VI "Inversiones reales" 179,99 m€ y al capítulo VII "Transferencias de capital" 831,23 m€.

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

708. De la totalidad de anualidades, 574.061,87 m€ se corresponden con compromisos pendientes de aplicar, derivados de las operaciones de saneamiento autorizadas por la Disposición Adicional Segunda de la Ley 11/99 de 30 de noviembre, modificada por el art. 19 de la Ley 15/2001, de 31 de diciembre y distribuidos conforme a las anualidades determinadas mediante Acuerdo del Consejo de Gobierno de 7 de octubre de 2003. Dichos compromisos, tienen su origen en obligaciones contraídas en ejercicios anteriores y abonadas a los proveedores.

709. Durante el ejercicio 2003 han permanecido vigentes los siguientes acuerdos adoptados en ejercicios anteriores:

- Acuerdo de 11 de diciembre de 2001, por el que se modifican los

límites temporales del art. 60, del Programa 31ª, con objeto de comprometer los créditos para la construcción en Granada del complejo sanitario denominado "Campus de la Salud", con vigencia hasta 2009 y con un incremento efectivo de límites en 2003 de 28.877,57 m€.

- Acuerdo de 8 de octubre de 2002 por el que se modifican los límites cuantitativos de las anualidades 2003 a 2006, en los arts. 20, 21 y 22 de los servicios 01, 03, 04, 05 y 06 y en los programas 41ª, 41C y 41E, así como en el art. 46 del servicio 06 del programa 41C. El incremento efectivo es de 1.670.135,32 m€, y su finalidad es facilitar la contratación así como la celebración de convenios con otras administraciones de carácter plurianual.

- Acuerdo de 12 de noviembre de 2002 por el que se dotan las anualidades 2007 a 2013 de la aplicación 221.03, en el servicio 03 del programa 41C, "Atención Sanitaria", con efecto en los límites de 2003 por importe de 4.045,74 m€, para afrontar la contratación de la concesión del dominio público de instalaciones productoras de energía térmica del Hospital Universitario de Valme, su reforma, adecuación al uso de gas natural y explotación.

710. Asimismo, durante el ejercicio 2003 se han adoptado los siguientes acuerdos que han ampliado los límites y el número de anualidades establecidas en la normativa aplicable – LGHP y Decreto 44/1993 de 20 de abril por el que se regulan los límites de anualidades futuras:

- Acuerdo de 22 de julio, por el que se modifican los límites cuantitativos de las anualidades 2004 a 2007 en los artículos 20,21,22 y 25 de los servicios de autofinanciada y varios programas, por importe global de 600.421,41 m€, con objeto de planificar la contratación plurianual de gastos de funcionamiento y prestación de servicios de asistencia sanitaria complementaria.

- Acuerdo de la Dirección General de presupuestos, de 21 de octubre de 2003, de redistribución de límites de compromiso en anualidades futuras, por importe conjunto de 20.462,07 m€, que afecta a las anualidades 2004 a 2006 y a los proyectos "Actuaciones Libro Blanco Sistema Hospitalario", "Construcción de centros de alta resolución de Utrera y Puente Genil" y "Libre elección y atención al usuario TASS".

- Acuerdo de 7 de octubre, por el que, en cumplimiento de lo previsto en la Disposición Adicional Segunda de la Ley 11/1999, de 30 de noviembre, modificada por el artículo 19 de la Ley 15/2001, de 31 de diciembre, se establece la imputación de la operación de saneamiento en diez anualidades, a partir del ejercicio 2004, y se concretan los porcentajes aplicables a cada ejercicio, adecuándose al objeto los límites de las anualidades futuras, por importe de 574.061,87 m€.

711. 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

m€

CAPÍTULO/EJERCICIO	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Total
II	568.273,35	186.783,58	66.738,24	71.443,68	65.363,65	65.374,36	65.385,32	65.396,52	91.273,58	335,48	1.246.367,76
III	19.668,00	24.585,00	24.585,00	-	-	-	-	-	-	-	68.837,99
IV	241,58	27,00	-	-	-	-	-	-	-	-	268,58
VI	65.901,92	46.374,62	34.218,95	28.641,85	8.301,78	5.384,35	-	-	-	-	188.823,46
VII	8.335,23	6.601,56	1.475,99	766,00	-	-	-	-	-	-	17.178,77
TOTAL	**662.420,08**	**264.371,76**	**127.018,18**	**100.851,53**	**73.665,43**	**70.758,71**	**65.385,32**	**65.396,52**	**91.273,58**	**335,48**	**1.521.476,57**

Cuadro nº 224

712. La Junta de Andalucía ha rendido en la memoria que se recoge en la Cuenta General, la totalidad de anualidades por capítulos presupuestarios, sin embargo, en el estado de situación de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a presupuestos futuros, que se desarrolla por aplicaciones presupuestarias, sólo consta hasta la anualidad 2.007, remitiendo con posterioridad un listado con el resto de las anualidades.

Liquidación del presupuesto de ingresos.

713. Las previsiones iniciales ascienden a 5.762.651,10 m€, cifra esta que se incrementa con las modificaciones de crédito, resultando unas previsiones definitivas de 5.968.360,73 m€.

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

LIQUIDACIÓN DE INGRESOS POR CAPÍTULOS DEL EJERCICIO CORRIENTE Y ANTERIOR

m€

	2003				2002			
CAPÍTULOS	Pr. Iniciales	D. Reconoc.	Recaud. Neta	% RN relat.	Pr. Iniciales	D. Reco-noc.	Recaud. Neta	% RN relat.
Cap.I Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.II Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap.III Tasas,Precios P.y Otros	56.447,25	94.088,69	70.655,47	1	76.133,74	71.872,17	63.767,27	1
Cap.IV Transf. Corrientes	5.529.071,46	5.681.064,56	5.202.140,71	97	5.117.789,19	5.267.230,64	4.587.629,59	96
Cap.V Ingres. Patrimoniales	1.237,21	2.143,23	1.584,45	-	1.009,70	1.417,02	1.214,30	-
Operaciones Corrientes	**5.586.755,92**	**5.777.296,48**	**5.274.380,63**	**98**	**5.194.932,63**	**5.340.519,83**	**4.652.611,16**	**98**
Cap.VI Enaj. de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Cap. VII Transf. de capital	175.895,18	125.544,77	111.513,41	2	162.821,46	113.509,31	113.509,31	2
Operaciones de Capital	**175.895,18**	**125.544,77**	**111.513,41**	**2**	**162.821,46**	**113.509,31**	**113.509,31**	**2**
Cap.VIII Activos Financieros	-	5,42	5,42	-	-	0,42	0,42	0%
Cap.IX Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	0%
Operaciones Financieras	**-**	**5,42**	**5,42**	**-**	**-**	**0,42**	**0,42**	**0**
TOTAL	**5.762.651,10**	**5.902.846,67**	**5.385.899,46**	**100**	**5.357.754,09**	**5.454.029,56**	**4.766.120,89**	**100**

Cuadro nº 225

715. El total de derechos reconocidos en 2003 ha sido de 5.902.846,67 m€, ascendiendo la recaudación a 5.385.899,46 m€. Como aspectos más significativos cabe reseñar que apenas se modifica la estructura de ingresos del Organismo, con clara preponderancia de los ingresos corrientes y, entre ellos, las transferencias; pero también que los ingresos de capítulo V y III experimentan un incremento bastante superior a la media.

716. Existen desviaciones entre los importes de los distintos conceptos de los capítulos III "Tasas y otros ingresos", V "Ingresos patrimoniales", en las fichas PI.2003-1 y PI.2003-2 y los que figuran en las previsiones de la liquidación del presupuesto de ingresos.

717. En las fichas, el capítulo III "Tasas y otros ingresos", asciende a 77.030,46 m€ y el capítulo V "Ingresos Patrimoniales" a 940,90 m€, mientras que en la liquidación las cantidades ascienden respectivamente a 56.447,25 m€ y 1.237,21 m€.

718. Por lo que respecta a la distribución según el tipo de operaciones, al igual que en el pasado ejercicio, la mayor proporción la representan las operaciones corrientes con el 98%, siendo el 2% 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.

719. 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	
	2.002	2.003	2.002	2.003
De ejercicios anteriores al anterior	73.393,63	73.650,43	30.818,67	30.760,89
Del ejercicio anterior	397,19	70.092,54	80,16	679,52
Pendiente a 31 de diciembre	**73.790,82**	**143.742,97**	**30.898,83**	**31.440,41**
Anulaciones netas	1.344,33	1.020,92	265,66	157,81
Cobros/Pagos	437.344,82	616.936,42	379.733,81	593.237,86

Cuadro nº 226

720. Se observa un incremento del 94,79% en los derechos pendientes de cobro con respecto al ejercicio anterior y un volumen similar en las obligaciones. En los dos años objeto de análisis el importe pendiente de cobro siempre es superior al pendiente de pago.

Se observa un incremento de los cobros y pagos respecto al ejercicio 2002.

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

DERECHOS Y OBLIGACIONES PENDIENTES

m€

Ejercicio	Derechos a cobrar		Obligaciones a pagar	
	2002	2003	2002	2003
1994	18.214,83	18.214,83	73,79	0
1995	53.737,73	53.737,73	30.427,19	30.427,19
1996	-	-	27,09	27,09
1997	-	-	40,19	40,19
1998	-	-	90,20	89,63
1999	129,62	129,62	130,35	129,33
2000	1.311,45	1.185,76	29,86	28,54
2001	397,19	382,49	80,16	18,92
2002		**70.092,54**		679,52
TOTAL	**73.790,82**	**143.742,97**	**30.898,83**	**31.440,41**

Cuadro nº 227

722. Como partidas más significativas entre los saldos pendientes, hay que reseñar los derechos pendientes de cobro con origen en 1994 y 1995 que corresponden al concepto 460 "De Diputaciones Provinciales", por importe de 71.952,56 m€ y que tienen su origen en la asunción por el Servicio Andaluz de Salud de las competencias en materia de asistencia psiquiátrica que venían desempeñando las Diputaciones y sobre los que existe un contencioso interpuesto por las Diputaciones Provinciales. Tal como se expone en los informes de la CAG 1999,2000, 2001 y

2002, dado el carácter de dudoso cobro de los mismos, se provisionan estos derechos, siguiendo el criterio de pasados ejercicios.

También 956,98 m€ en el capítulo III que continúan sin regularizarse ni depurarse, con origen en el año 2.000, del concepto "Servicio Andaluz de Salud ejecutiva", y que tal como se puso de manifiesto en el informe de la CAG del citado ejercicio, surge en el marco de la implantación del sistema SUR en la gestión de deudas en ejecutiva por la Consejería de Economía y Hacienda.

723. Así mismo durante todo el ejercicio no se han ingresado transferencias de financiación de la Consejería de Salud procedentes del ejercicio 2002 por importe de 68.763,78 m€.

El conjunto de las tres partidas citadas anteriormente representa prácticamente el 99% de los derechos pendientes procedentes de ejercicios anteriores.

724. En el saldo final de obligaciones destaca, como cifra más relevante, en capítulo III "Gastos financieros" unas obligaciones pendientes de pago, originadas en 1.995 por importe de 30.375,15 m€. Se trata del importe correspondiente a los intereses a satisfacer por la Comunidad Autónoma de Andalucía en ese ejercicio, devengados como consecuencia de la operación de saneamiento de las deudas del INSALUD no imputadas a 31 de diciembre de 1.991 y su repercusión en las transferencias a nuestra Comunidad, en virtud del Protocolo firmado en Madrid el 30 de julio de 1.992 por el Secretario de Estado de Hacienda y el Consejero de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía.

725. Por otra parte se han producido rectificaciones por importe de 157,81 m€. La práctica totalidad de las operaciones se han referido a obligaciones pendientes de pago de 1998 en adelante, no habiendo sido objeto de gestión las obligaciones pendientes de 1995 a 1997, salvo para el caso de rectificaciones.

Cuenta de Tesorería .

726. Las cuentas autorizadas por el Servicio Andaluz de Salud de acuerdo con la relación remitida a esta Institución asciende a 93 cuentas, de las que 10 son cuentas tesoreras, 2 restringidas de ingresos, 12 de habilitación personal y 69 para gastos de funcionamiento. Hay que destacar el notable descenso del número de cuentas, de 170 en el ejercicio 2002 a 93 en el 2003, sobre todo en las cuentas restringidas de ingresos que pasan de 83 a 2.

El saldo a 31 de diciembre de las operaciones extrapresupuestarias ascienden para la agrupación de acreedores a 751.028,12 m€.

727. Las rúbricas "Otros descuentos", "Acreedores pendientes regularizar SAS" y "Seguridad social a compensar" no ha tenido movimiento durante el ejercicio. Esta última se corresponde con un saldo pendiente de pago de 32.778,81 m€, de la Consejería de Salud a la Seguridad Social y que como consecuencia del cambio al nuevo sistema de financiación en el 2001 quedaron pendientes de reguralizar.

El saldo final de la agrupación de deudores asciende a 605.568,71 m€.

En esta agrupación, las cuentas "Regularización 94. Anticipo de caja fija" y "Pagos en extranjero" no han tenido movimiento durante el ejercicio, al igual que en el ejercicio anterior.

Aunque se han regularizado y depurado partidas que reiteradamente año tras año permanecen en operaciones extrapresupuestarias sin movimiento alguno, se recomienda continuar con dicha labor al objeto de que la permanencia de saldos en operaciones extrapresupuestarias tenga carácter exclusivamente temporal.

La disposición adicional 2ª de la Ley 11/1999 de 30 de noviembre de creación de la empresa pública Hospital Alto Guadalquivir en Andujar (Jaén), autoriza al Consejo de Gobierno, con carácter excepcional, para proceder al pago de

las obligaciones del Servicio Andaluz de Salud no satisfechas a 31 de diciembre de 1998, en un periodo máximo de dos anualidades e imputando dichas obligaciones al presupuesto en un periodo máximo de seis anualidades, teniendo en cuenta el ejercicio presupuestario en curso para dicho cómputo.

Esta disposición fue modificada por la Ley de 27 de diciembre de 2000, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2001, en la que se establece que se partirá para el pago de las obligaciones del ejercicio presupuestario 2000 y del 2002 para el cómputo de las anualidades.

El calendario para la imputación presupuestaria se modifica mediante Acuerdo de Consejo de Gobierno de 24 de abril de 2001, para dar cumplimiento a la modificación de la Disposición adicional segunda de la Ley 11/1999, de 30 de noviembre, efectuada por la Ley 1/2000 de 27 de diciembre del presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2001, así las anualidades para la imputación comprenderán los ejercicios 2002/2006, manteniendo los mismos porcentajes y elevando el límite de los compromisos de anualidades futuras de los citados ejercicios.

El artículo 19 de la Ley 15/2001 de Ordenación económica y medidas fiscales presupuestarias, de control y administrativas, modifica el calendario de imputación de las obligaciones al presupuesto, así estas se imputarán en un periodo máximo de diez anualidades y a partir del ejercicio 2003. En los informes de CAG 2000 y 2001 se realizó el análisis contable de esta operación de saneamiento.

Mediante Resolución de la Tesorería General de la Seguridad Social, de 25 de marzo de 2004, y en virtud de la Disposición adicional vigésimo sexta de la Ley 52/2002, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Estado para el año 2003, se concede la ampliación de la carencia a nueve años a contar desde 1 de enero de 1995, así como la ampliación del período de la moratoria hasta el mes de diciembre de 2013, de la deuda con la Seguridad Social reconocida por el Servicio Andaluz de Salud el 19 de febrero de 1996, ascendiendo el principal adeudado a 186.726,29 m€.

XVIII. EMPRESAS PÚBLICAS

XVIII.1. ESTRUCTURA EMPRESARIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA

728. En el presente epígrafe se refleja la estructura empresarial de la Junta de Andalucía al 31 de diciembre de 2003, diferenciando las empresas participadas mayoritariamente (o empresas públicas) de las minoritarias.

XVIII.1.1. Empresas participadas mayoritariamente por la Junta de Andalucía. Empresas públicas

729. De conformidad con lo establecido en el artículo 6.1 de la Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, las empresas públicas de la Junta de Andalucía a 31 de diciembre de 2003 han ascendido a un total de 50 (12 entes de derecho público y 38 sociedades mercantiles) según el siguiente detalle:

Empresas participadas mayoritariamente (Empresas Públicas)				
Denominación (adscripción orgánica)	**Normativa que autoriza su creación o alta como empresa pública** (artículo 82 de la Ley de Patrimonio)	**Participación a 31/12/03**		
		%		**m€**
Directamente por Consejerías y Organismos Autónomos de la Junta de Andalucía:				
Entidades de Derecho Público				
– Agencia Andaluza de la Energía	Ley 4/2003, de 23 de septiembre	-		-
– Empresa Pública Gestión Programas Culturales **(Consejería de Cultura)**	Decreto 46/1993, de 20 de abril	-		-
– Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES) **(Consejería de Salud)**	Ley 2/1994, de 24 de marzo	-		-
– Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA) **(Consejería Obras Publicas y Ttes.)**	Ley 3/1991, de 28 de diciembre	-		-
– Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA) **(Consejería Obras Publicas y Ttes.)**	Decreto 262/1985, de 18 de diciembre	-		-
– Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir **(Consejería de Salud)**	Ley 11/1999, de 30 de noviembre	-		-
– Empresa Pública Hospital Costa del Sol **(Consejería de Salud)**	Decreto 104/1993, de 3 de agosto	-		-
– Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería **(Consejería de Salud)**	Ley 9/1996, de 26 de noviembre	-		-
– Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA) **(Consejería de Presid.)**	Ley 8/1987, de 9 de diciembre	-		-
– Ente Público de Gestión de Ferrocarriles **(Consejería Obras Públicas y Ttes.)**	Ley 2/2003, de 12 de mayo	-		-
– Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN) **(Consejería de Economía y Hacienda)**	Ley 17/1999, de 28 de diciembre	-		-
– Instituto de Fomento de Andalucía (IFA) **(Consejería de Empleo y Dllo. Tecnológico)**	Ley 3/1987, de 13 de abril	-		-
Sociedades mercantiles				
– Extenda – Agencia de Promoción Exterior, S.A. (antes Comercializadora de Ptos.And.,S.A.)	Acuerdo 11 de abril de 1984 de Consejo de Gob.	87,72		264,45
– Empresa And. Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN) **(Inst. And. Juven.)**	Decreto 153/1990, de 22 de mayo	100,00		1.053,86
– Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA) **(Consejeria de Medio Ambiente)**	Decreto 17/1989, de 7 de febrero	100,00		8.315,97
– Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A. **(Consejería de Turismo y Deporte)**	Decreto 496/1996, de 26 de noviembre	100,00		180,30
– Empresa Pública Dllo.Agrario Pesquero And. S.A. (DAP) **(Inst. And. de Reforma Agr.)**	Decreto 165/1989, de 27 de junio	80,00	(1)	3.077,18
– Empresa Pública Dllo.Agrario Pesquero And. S.A. (DAP) **(Junta de Andalucía)**	Decreto 165/1989, de 27 de junio	20,00	(1)	769,30
– Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP) **(Consejería de Salud)**	Acuerdo 2 de mayo de 1985 del Consejo de Gob.	100,00		1.665,50
– Gestión Infraestructuras Andalucía, S.A. (GIASA) **(Consejería de Obras Públicas y Ttes.)**	Decreto 384/1996, de 2 de agosto	100,00		2.300,00
– Turismo Andaluz, S.A. (TURASA) **(Consejería de Turismo y Deporte)**	Ley 3/1987, de 13 de abril de creación del IFA.	100,00		1.202,02
Indirectamente a través de las Entidades de Derecho Público y Sociedades Mercantiles anteriores:				
Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM) participa en:	S/d	100,00		167,97
– Cetecom Chile, S.A.				
Centro de Transportes y Mercancías de Sevilla, S.A. (CTMS) participa en :	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	4,78	(2)	86,95
– Eurogate Servicios Logísticos, S.A.				
Cetursa Sierra Nevada, S.A. participa en :	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	13,87	(3)	2.549,06
– Promonevada, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		180,30
– Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A. (SNCAV)				

Empresas participadas mayoritariamente (Empresas Públicas)				
Denominación (adscripción orgánica)	**Normativa que autoriza su creación o alta como empresa pública** (artículo 82 de la Ley de Patrimonio)	**Participación a 31/12/03**		
		%		**m€**
Empresa Pública de Puertos (EPPA) participa en :				
– Centro de Transportes y Mercancías Sevilla, S.A. (CTMS)	Decreto 130/1996, de 2 de abril.	100,00		8.372,10
– Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	87,74	(2)	1.596,10
Empresa Pública de Radio y Televisión de Andalucía (RTVA) participa en :				
– Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)	Ley 8/1987, de 9 de diciembre	100,00		41.666,80
– Canal Sur Radio, S.A. (CSR)	Ley 8/1987, de 9 de diciembre	100,00		2.,562,63
– Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A. (SANDETEL)	Decreto 9/1997, de 19 de marzo	49,00	(4)	10.896,35
Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA) participa en :				
– Cartuja 93, S.A.	Decreto 42/1994, de 22 de febrero	51,00		1.532,58
– Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	Decreto 107/1990, de 27 de mayo	29,80	(6)	6.569,60
Instituto Andaluz de Fomento (IFA) participa en :				
– Cetursa Sierra Nevada, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	88,55	(5)	61.396,08
– Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		3,01
– Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación	Acuerdo 29 de abril de 1997 de Consejo de Gob.	100,00		3.005,00
– Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	Decreto 107/1990, de 27 de mayo	29,70	(6)	6.539,29
– Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		120,00
– Promonevada, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	76,77	(3)	14.102,85
– Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A. (SANDETEL)	Decreto 99/1997, de 19 de marzo	51,00	(4)	11.341,10
– Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de And., S.A. (SOPREA)	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		25.598,00
– Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)	Decreto 177/1989, de 25 de julio	100,00		4.808,10
Santana Motor, S.A. participa en :				
– Santana Motor Andalucía, S.L.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		33.191,13
– Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		326,89
Promonevada S.A. participa en :				
– Apartahotel Trevenque, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	84,61	(7)	5.840,49
Sociedad And. para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL) participa en :				
– Sociedad And. para el Desarrollo de la Sociedad de la Información, S.A.U. (SADESI)	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		4.700,00
– Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, S.A.U.,	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		60,60
Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de And., S.A. (SOPREA) participa en :				
– Alfombras La Alpujarreña, S.A., en liquidación	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		288,00
– Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	50,95		2.053,32
– Cetursa Sierra Nevada, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	6,90	(5)	4.786,88
– Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	2,70	(2)	49,12
– Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA) sin actividad	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		90,15

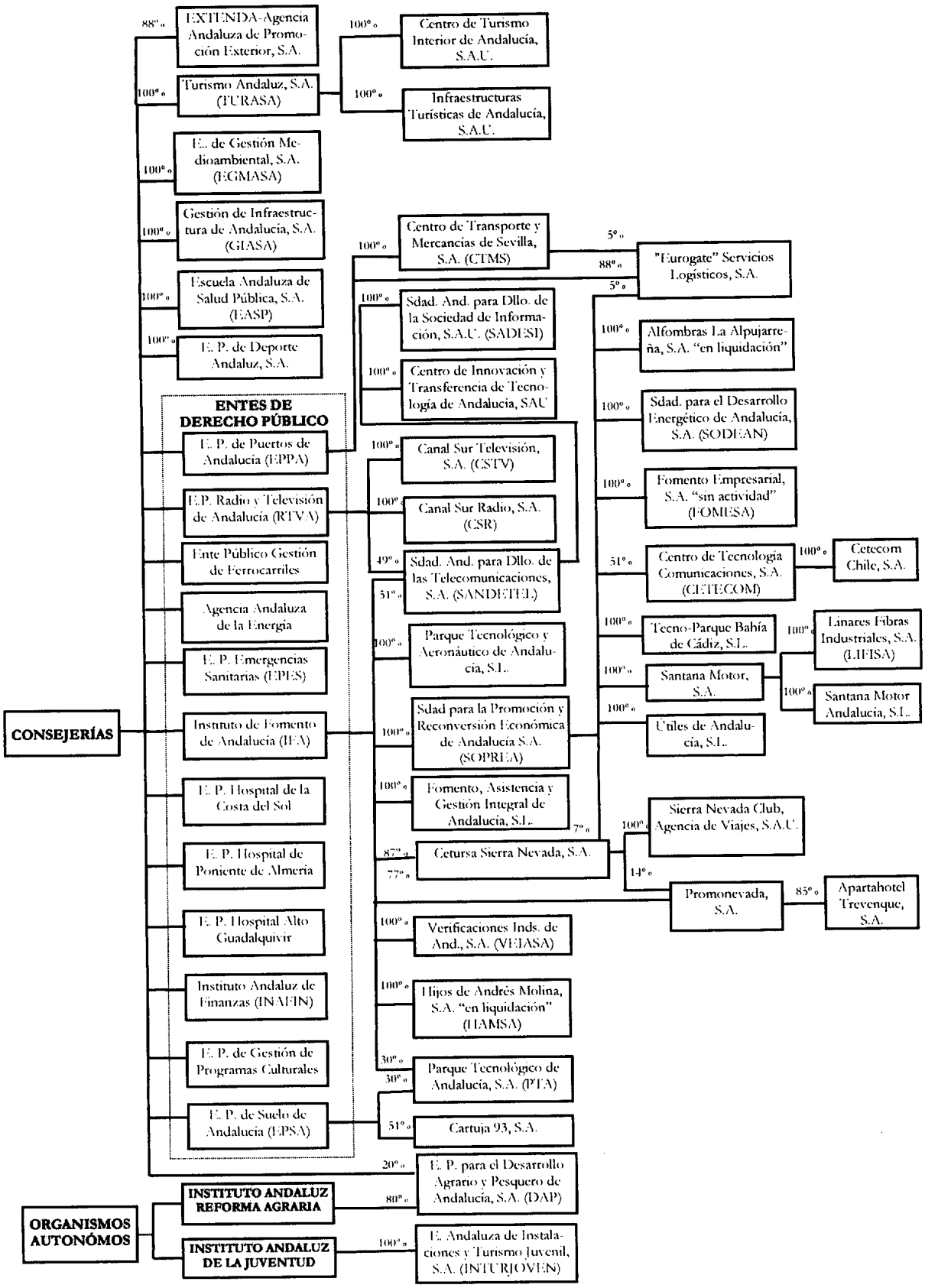
Empresas participadas mayoritariamente (Empresas Públicas)				
Denominación (adscripción orgánica)	**Normativa que autoriza su creación o alta como empresa pública** (artículo 82 de la Ley de Patrimonio)	**Participación a 31/12/03**		
		%		**m€**
– Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	Decreto 107/1990, de 27 de mayo	0,50	(6)	109,22
– Promonevada, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	0,96	(3)	176,36
– Tecnoparque Bahía de Cádiz, S.L.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		3,25
– Santana Motor, S.A.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	99,86		12.562,38
– Sdad. And. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		444,00
– Útiles de Andalucía, S.L.	Ley 3/1987, de 13 de abril, de creación del IFA	100,00		2.500,00
Turismo Andaluz, S.A. (TURASA) participa en:				
– Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.	S/d	100,00		61,00
– Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.	S/d	100,00		61,00

Cuadro nº 228*

S/d: Sin dato a la fecha de realización de este informe.
(1).- Empresa participada simultáneamente por la Junta de Andalucía e IARA.
(2).- Empresa participada simultáneamente por CTMS, EPPA y SOPREA.
(3).- Empresa participada simultáneamente por Cetursa, SOPREA e IFA.
(4).- Empresa participada simultáneamente por RTVA e IFA.
(5).- Empresa participada simultáneamente por SOPREA e IFA.
(6).- Empresa participada simultáneamente por EPSA, SOPREA e IFA.
(7).- Empresa participada simultáneamente por Promonevada, S.A. y SNCAV.

* Cuadro modificado por la alegación presentada.

730. Gráficamente, las relaciones de interdependencia y porcentajes de participación recogidas en el cuadro anterior, son las siguientes:


CONSEJERÍAS
ENTES DE DERECHO PÚBLICO
ORGANISMOS AUTONÓMOS
88% EXTENDA-Agencia Andaluza de Promoción Exterior, S.A.
100% Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)
100% Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.
100% Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.
100% E. de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)
100% Gestión de Infraestructura de Andalucía, S.A. (GIASA)
100% Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)
100% E. P. de Deporte Andaluz, S.A.
E. P. de Puertos de Andalucía (EPPA)
E.P. Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)
Ente Público Gestión de Ferrocarriles
Agencia Andaluza de la Energía
E. P. Emergencias Sanitarias (EPES)
Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)
E. P. Hospital de la Costa del Sol
E. P. Hospital de Poniente de Almería
E. P. Hospital Alto Guadalquivir
Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN)
E. P. de Gestión de Programas Culturales
E. P. de Suelo de Andalucía (EPSA)
100% Centro de Transporte y Mercancías de Sevilla, S.A. (CTMS)
5% "Eurogate" Servicios Logísticos, S.A.
88%
5%
100% Sdad. And. para Dllo. de la Sociedad de Información, S.A.U. (SADESI)
100% Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, SAU
100% Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)
100% Canal Sur Radio, S.A. (CSR)
49% Sdad. And. para Dllo. de las Telecomunicaciones, S.A. (SANDETEL)
51%
100% Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.L.
100% Sdad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía S.A. (SOPREA)
100% Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.
87%
77%
7%
100% Verificaciones Inds. de And., S.A. (VEIASA)
100% Hijos de Andrés Molina, S.A. "en liquidación" (HAMSA)
30%
30% Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)
51% Cartuja 93, S.A.
20% E. P. para el Desarrollo Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A. (DAP)
INSTITUTO ANDALUZ REFORMA AGRARIA
80%
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD
100% E. Andaluza de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN)
100% Alfombras La Alpujarreña, S.A. "en liquidación"
100% Sdad. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)
100% Fomento Empresarial, S.A. "sin actividad" (FOMESA)
51% Centro de Tecnología Comunicaciones, S.A. (CETECOM)
100% Cetecom Chile, S.A.
100% Tecno-Parque Bahía de Cádiz, S.L.
100% Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)
100% Santana Motor, S.A.
100% Santana Motor Andalucía, S.L.
100% Utiles de Andalucía, S.L.
100% Sierra Nevada Club, Agencia de Viajes, S.A.U.
14%
Promonevada, S.A.
85% Apartahotel Trevenque, S.A.

731. Con relación al 31 de diciembre del ejercicio anterior, se ha producido un incremento neto de dos empresas públicas de la Junta de Andalucía. Causan *alta* tres empresas y *baja* una empresa, según el siguiente detalle:

Altas:

a) *Ente Público de Gestión de Ferrocarriles Andaluces.* La empresa se crea por la Ley 2/2003, de 12 de mayo, de Ordenación de los Transportes Urbanos y Metropolitanos de Viajeros en Andalucía (artículo 30) como una Entidad de Derecho Público de las previstas en el artículo 6.1 b) de la Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, adscrita a la Consejería competente en materia de transporte. Son fines generales del Ente servir como instrumento para el desarrollo de las políticas en materia de ferrocarriles y transportes ferroviarios.

La constitución efectiva de la entidad se ha llevado a cabo con la publicación del Decreto 218/2003, de 22 de julio, por el que se aprueban los Estatutos del Ente Público.

b) *Agencia Andaluza de la Energía*, creada por la Ley 4/2003, de 23 de septiembre, como entidad de derecho público de las previstas en el artículo 6.1 b) de la Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, adscrita a la Consejería con competencias en materia de energía con el objeto de optimizar, en términos económicos y ambientales, el abastecimiento energético de la Comunidad Autónoma.

La constitución efectiva de la entidad se pospone hasta la aprobación de sus estatutos mediante Decreto del Consejo de Gobierno, lo cual no se ha producido a la fecha de realización de este informe.

c) Con fecha 5 de diciembre de 2003 se elevan a públicos los acuerdos de constitución de la sociedad *Tecno-Parque Bahía de Cádiz, S.L.* participada al 100% por SOPREA mediante la suscripción y desembolso de 3.250 Euros. Durante el ejercicio 2003 esta sociedad ha permanecido inactiva.

La sociedad tiene por objeto principal la promoción, explotación y gestión del parque tecnológico de la bahía de la Cádiz mediante la captación y asentamiento en el mismo de empresas y proyecto empresariales.

Bajas:

d) *Productora Andaluza de Programas, S.A. (PAP-SA)* que se encontraba en situación de liquidación en los últimos años, ha quedado extinguida como sociedad mercantil según escritura notarial de fecha 5 de febrero de 2003.

Otras modificaciones:

d) Con fecha 27 de febrero de 2003 se eleva a escritura pública el acuerdo de los accionistas de *Comercializadora de Productos Andaluces, S.A.* de cambio de denominación y objeto social de la entidad. La empresa pasa a llamarse *Extenda. Agencia Andaluza de Promoción Exterior, S.A.* y el nuevo objeto social se centra en el apoyo al desarrollo de estructuras comerciales a la exportación y al fomento de la inversión productiva en el exterior.

e) El *Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN)* se crea por la *Ley 17/1999, 28 de diciembre, por la que se aprueban medidas fiscales y administrativas* adscrito a la Consejería de Economía y Hacienda, como Entidad de Derecho Público. La constitución efectiva del Instituto tendrá lugar, de conformidad con lo establecido en el artículo 35.8 de la mencionada Ley, en el momento de entrada en vigor de su Estatuto que será aprobado por Decreto del Consejo de Gobierno.

Durante el ejercicio 2003 no se ha realizado actividad alguna encaminada a la constitución efectiva del Instituto. Existe un borrador del Proyecto de Decreto, de conformidad con lo previsto en el precepto anterior, en fase de estudio.

732. Las siguientes empresas públicas se han quedado al margen de los trabajos de fiscalización por los motivos que se indican:

Empresas públicas	Situación
Agencia Andaluza de la Energía	Sin actividad
Alfombras La Alpujarreña, S.A.	En liquidación
Cetecom Chile, S.A.	Sin actividad
Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA)	Sin actividad
Hijos de Andrés Molina, S.A. (HAMSA)	En liquidación
Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN)	Sin actividad
Tecnoparque Bahía de Cádiz, S.L.	Sin actividad
Útiles de Andalucía, S.A.	En liquidación

Cuadro nº 229

XVIII.1.2. Empresas participadas minoritariamente por la Junta de Andalucía

733. En el siguiente cuadro se relacionan las participaciones minoritarias de la Junta de Andalucía en el capital social de otras empresas, tanto directamente por las Consejerías y Organismos Autónomos como indirectamente a través de las propias empresas públicas:

Empresas participadas minoritariamente			
	Denominación	Participación al 31/12/03 %	m€
Directamente por las Consejerías y Organismos Autónomos:			
1.	Área de Servicio de Despeñaperros, S.A.	46,51	240,40
2.	Estadio Olímpico de Sevilla, S.A.	6,89	9.614,63
3.	Orquesta de Sevilla, S.A.	50,00	75,13
4.	Sdad. Promotora Mercado Futuros Aceite Oliva y otros Producs. Mediterráneo, S.A.	33,56	2.165,15
5.	Teatro de la Maestranza, y Sala Arenal, S.A.	33,33	21,04
Indirectamente a través de las empresas públicas:			
A través de la Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de And., S.A. (SOPREA):			
6.	Aceites Coosur, S.A.	0,56	201,10
7.	Acuinova, S.L.	29,93	1.869,00
8.	Aintec Bahía, S.A.	6,67	60,10
9.	Andalucía Aeroespacial, S.A.	49,63	0,00
10.	Bic Euronova, S.A.	40,00	171,00
11.	Ceder, Parque Natural de los Alcornocales, S.A.	38,76	30,05
12.	Ceder, Sierra de Cádiz, S.A.	32,86	72,12
13.	Centro de Empresas Riotinto, S.A.	21,10	78,00
14.	Circuito de Jerez, S.A.	0,84	105,78
15.	Comercializadora Productos Marroqu. de Ubrique, S.A.	17,54	180,30
16.	Ecodesarrollo de Sierra Morena, S.A.	8,72	6,69
17.	Emerge Ingeniería, S.L.	19,00	57,00
18.	Escuela Superior de Hostelería de Sevilla, S.A.	10,00	180,30
19.	Eurocei – Centro Europeo de Empresas e Innovación, S.A.	46,00	139,00
20.	Fomento Iniciativas Cordobesas, S.A. (FICOR)	18,67	0,00
21.	Guadiato 2000, S.A.	11,87	12,02
22.	Iniciativas Leader Comarca los Vélez, S.A.	13,89	12,02
23.	Iniciativas Leader Sierra de Aracena y Picos Aroche, S.A.	21,95	27,05
24.	Iniciativas del Noroeste de Granada, S.A.	30,77	36,06
25.	Iniciativas Leader Alpujarra, S.A.	29,08	37,12
26.	Iniciativas Comunitarias de Estepa Sierra Sur, S.A.	11,33	10,22
27.	Iniciativas Económicas Almería, Sdad. de Capital Riesgo, S.A.	23,66	901,52
28.	Instituto de la Calidad, S.A.	46,73	150,25
29.	Inverjaén, Sdad. de Capital Riesgo, S.A.	18,94	1.208,00
30.	Inverjaén, S,C.R., S.A.	18,90	1.508,54
31.	ICT Instituto de Calidad, S.A.	46,73	150,47
32.	I.C.X. Sistemas, S.A.	49,00	560,00
33.	Mediterráneo Algodón, S.A.	37,39	3.265,00
34.	Parque Científico y Tecnológico de Córdoba, S.L.	25,00	4.086,00
35.	Parque Innovación y Tecnología de Almería, S.A.	32,36	1.618,00
36.	Parquets, M.J., S.A. sin actividad	10,50	126,21
37.	Proyecto de los Pedroches, S.A.	10,00	18,03
38.	Sevilla Seed Capital, S.A. de Capital Riesgo	1,85	22,32
39.	Sociedad And. de Componentes Especiales, S.A. (SACESA)	39,62	2.940,21
40.	Sociedad Dllo. de Informática y Electrónica, S.A. (SADIEL)	37,50	248,82
41.	Sociedad Eólica de Andalucía, S.A. (SEASA)	23,33	1.051,77
42.	Sociedad Eólica de los Lances, S.A. (SELL)	20,00	480,81
43.	Sociedad Fomento de Inversiones Huelva, S.C.R., S.A. (SOFINSA)	33,11	301,00

44. Sodián, S.A.	6,18	158,16
A través de la Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA):		
45. Alianza Befesa Egmasa, S.A.	50,00	75,00
46. Aprovechamiento y Recuperación Bidones y Envases, S.A.	45,00	261,00
47. Aplicaciones y Tratamiento de la Madera, S.L.	45,00	108,00
48. Denplax, S.A.	35,00	694,05
49. Reciclaje de Disolventes del Sur, S.L.	50	30,00
50. Residuos Industriales de la Madera de Córdoba, S.A.	30,63	48,08
51. Sierra Cork, S.L.	48,00	576,97
52. Tratamiento y Concentración de Líquidos, S.L.	49,00	171,50
A través de la Sociedad para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A. (SANDETEL):		
53. Andalucía Digital Multimedia, S.A.	42,23	652,66
54. Aplicaciones Científicas y Tecnológicas para la Industria, S.A.	20,00	0,00
55. Mundovisión, MGI 2000, S.L.	21,25	141,79
56. Red de Banda Ancha de Andalucía, S.A.	40,00	15.202,02
A través de la Empresa Pública para el Desarrollo Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A. (DAP):		
57. Agrocolor, S.L.	29,20	3,05
58. Agrovegetal, S.A.	22,20	216,00
59. Besana Portal Agrario, S.A.	21,60	294,02
60. Centro Innovación Tecnología Agroaliment., S.A. (Citagro)	25,00	15,30
61. Landaluz Central de Compras y Servicios, S.A.	49,00	98,00
62. Parque del Aceite y del Olivar, S.A.	26,02	985,00
63. Parque Tecnoalimentario de Vélez Málaga, S.A.	49,00	2.355,92
A través del Instituto de Fomento de Andalucía (IFA):		
64. Andalucía 21, Fondo de capital Riesgo	50,00	9.015,00
65. Fundación para el Dllo. Tecnológico de la Provincia de Cádiz	50,00	15,00
66. Parque del Aceite y el Olivar, S.A.	23,57	890,00
67. Sociedad Andaluza de Componentes especiales, S.A. (SACESA)	39,62	1.034,50
A través de otras empresas públicas		
68. Metro de Sevilla, S.A. (A través de GIASA)	50,00	300,51
69. Estadio Olímpico de Sevilla, S.A. (A través de la EP Deporte Andaluz, S.A.)	28,17	39.320,34
70. Santana Credit, S.A. (A través de Santana Motor, S.A.)	50,00	1.977,00
71. Sdad. para el Desarrollo de la Cogeneración en And., S.A. (A través de SODEAN)	50,00	0,00
72. Ingeniería y Técnicas de Calidad, S.L. (A través de VEIASA)	36,10	137,28
TOTAL		**108.714,38**

Cuadro nº 230[22]

[22] Cuadro modificado por la alegación presentada.

734. De conformidad con la información facilitada por las empresas públicas sobre las empresas participadas minoritariamente al cierre del ejercicio, se producen las siguientes altas y bajas respecto a las que figuran en este mismo informe del ejercicio anterior:

Altas:

1. Aplicaciones Científicas y Tecnológicas para la Industria, S.A. (participada por SANDETEL)
2. Reciclaje de Disolventes del Sur, S.L. (participada por EGMASA)

Bajas:

1. Aplicaciones Científicas Tecnológicas para la Industria, S.A. (participada por SOPREA)
2. Bairos, S.A. (participada por EGMASA)
3. Desarrollo de Tecnología de Depuración, S.A. (participada por EGMASA)
4. Andalucía Cargo, S.A. (participada por DAP)
5. Ecohortícola, S.A. (participada por DAP)
6. Esencias del Andévalo (participada por SOPREA)
7. Ferias de Jaén, S.A. (participada por DAP)
8. Fresas Nuevos Materiales, S.A. (participada por DAP)
9. Hilados y Tejidos Malagueños, S.A. (participada por SOPREA)
10. Iberpavo, S.A. (participada por SOPREA)
11. Inversora World Trade Center, S.A. (participada por SOPREA)
12. Los Tres Sietes (participada por SOPREA)
13. Medina de Andalucía, S.L., sin actividad (participada por SANDETEL)
14. P Car Benaoján (participada por SOPREA)
15. Puerto Real de Cogeneración, S.A. (participada por SOPREA)
16. Santiago Oropesa (participada por SOPREA)
17. Tableros de Huelva (participada por SOPREA)
18. Vega Rica, S.A., en liquidación (participada por SOPREA)
19. World Trade Center, S.A. (participada por SOPREA)
20. Zoco de Andalucía, S.L., sin actividad (participada por SANDETEL)

XVII.1.3. Otras entidades participadas por las empresas públicas de la Junta de Andalucía

735. Del análisis de las cuentas anuales de las empresas públicas, se deduce que existen las siguientes comunidades de bienes, uniones temporales de empresas, agrupaciones de interés económico, fundaciones o federaciones participadas directamente por las empresas públicas de la Junta de Andalucía:

- La *Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)* participa en el Centro de Empresas de Tecnologías Avanzadas, Pabellón de Italia, Comunidad de Bienes: 50%.

- El *Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)* participa en:

  - El Centro de Empresas de Tecnologías Avanzadas, Pabellón de Italia, Comunidad de Bienes: 50% .
  - Junta de Compensación del Parque Tecnológico de Andalucía: 30%.
  - Fundación Centro Tecnológico Andaluz de la Piedra: 3,45% 3 m€.

- La *Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)* participa en las siguientes Uniones Temporales de Empresas (UTE) con indicación de porcentajes de participación:

-CMA.: 50%.
-Jicar, S.A. II: 50%.
-Salcoa, S.A. y Construcciones Adolfo Sobrino, S.A.: 50%.
-El Ejidillo, Viveros Integrales, S.L. I: 45%.
-El Ejidillo, Viveros Integrales, S.L. II: 45%.
-El Ejidillo, Viveros Integrales, S.L. y Mondisa: 40%.
-Ambio, S.A. II: 62%.
-Puentes y Calzadas.: 45%.
-Servicios Omicron, S.A.: 75%.
-Cesex I: 49%.
-Cesex II: 49%.
-Cesex III: 49%.
-Cesex IV: 49%.
-Ibersilva I: 50%.
-Ibersilva II: 50%.
-Servicios Forestales, S.L.: 50%.
-Istmo 94, S.L.: 50%.
-Abensur, S.A.: 45%.
-Indumental Recylcling, S.A. - TPA, S.A. - Senda Ambiental, S.A.: 50%

La empresa pública incorpora a sus estados financieros los activos, pasivos, gastos e ingresos de las UTE en las que participa.

- La *Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería* participa en el fondo social de la Fundación Progreso y Salud: 25%.

- La *Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)* participa en la Unión Temporal de Empresa denominada EASP-Eductrade: 65%

- La *Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)* participa en el fondo social de la Federación de Organismos de Radio y Televisión Autonómica (FORTA) con el 26,6%_(164,82 m€).

- La *Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)* participa en los siguientes fondos de capital riesgo:

  - Andalucía Capital Desarrollo, Fondo de Capital Riesgo
  - Andalucía 21, Fondo de Capital Riesgo

- *Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)* participa en la Asociación de Interés Económico denominada Ingeniería y Calidad del Sur A.I.E. (60%).

XVIII.2. ANÁLISIS PRESUPUESTARIOS

XVIII.2.1. Contenido del presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía

736. El Presupuesto de la Comunidad Autónoma debe contener de conformidad con lo establecido en el artículo 32.2.e, de la LGHP, los presupuestos de explotación y de capital de las empresas de la Junta de Andalucía:

- *a) participadas directamente*,
- *b)* y presentados de forma consolidada en el caso de las *participadas indirectamente* a través de las anteriores.

El Presupuesto de la CAA para 2003 incluye el presupuesto de explotación y de capital de las siguientes empresas públicas:

Presupuesto de la CAA para 2003			
	Empresas Públicas	**P.E.**	**P.C.**
1.	Agencia Andaluza de Energía, pendiente de su constitución efectiva	N/A	N/A
2.	Agencia Andaluza de promoción Exterior - Extenda	I	I
3.	Alfombras La Alpujarreña. S.A., en liquidación	-	-
4.	Apartahotel Trevenque, S.A.	-	-
5.	Canal Sur Radio, S.A. (CSR)	C	C
6.	Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)	C	C
7.	Cartuja 93, S.A.	C	C
8.	Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, S.A.U.,	-	-
9.	Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)	-	-
10.	Centro de Transportes y Mercancías Sevilla, S.A. (CTMS)	C	C
11.	Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.	-	-
12.	Cetecom Chile, S.A.	-	-
13.	Cetursa Sierra Nevada, S.A.	-	-
14.	Empresa And. Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN)	I	I
15.	Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)	I	I
16.	Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	I	I
17.	Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)	I	I
18.	Empresa Pública de Gestión Programas Culturales	I	I
19.	Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)	C	C
20.	Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)	C	C
21.	Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)	I	I
22.	Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	I	I
23.	Empresa Pública Hospital Costa del Sol	I	I
24.	Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	I	I
25.	Empresa Pública para el Dllo. Agrario Pesquero And. S.A. (DAP)	I	I
26.	Ente Público de Gestión de Ferrocarriles	N/A	N/A
27.	Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)	I	I
28.	Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	-	-
29.	Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA) sin actividad	-	-
30.	Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	-	-
31.	Gestión Infraestructuras Andalucía, S.A. (GIASA)	I	I
32.	Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación	-	-
33.	Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.	-	-
34.	Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN), pendiente de su constitución efectiva	N/A	N/A
35.	Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)	C	C
36.	Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)	-	-
37.	Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	-	-
38.	Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.	-	-
39.	Tecnoparque Bahía de Cadiz, S.A.	N/A	N/A
40.	Promonevada S.A.	-	-
41.	Santana Motor Andalucía, S.L.	-	-
42.	Santana Motor, S.A.	-	-
43.	Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.	-	-
44.	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información S.A.U. (SADESI)	-	-
45.	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)	-	-
46.	Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)	C	C
47.	Sociedad. And. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	C	C
48.	Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)	I	I
49.	Útiles de Andalucía, S.L. en liquidación	-	-
50.	Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)	C	C

Cuadro nº 231

P.E.- Presupuesto de explotación. **/P.C.-** Presupuesto de capital. **/N/A.-** No es de aplicación. Quedan al margen de los trabajos de fiscalización por no estar efectivamente constituida o por haberse constituido con posterioridad al plazo legal establecido para la elaboración y presentación de la documentación. **/I.-** Estados de la empresa incluidos de forma "Individual". **/C.-** Estados de la empresa incluidos de forma "Consolidado".

a) Participadas directamente

737. El Presupuesto de la Comunidad Autónoma para 2003 recoge, de conformidad con lo establecido en la LGHP, los presupuestos de explotación y de capital de las empresas públicas participadas directamente por la Junta de Andalucía.

Entre los presupuestos de explotación y capital no figuran los de aquellas cuya constitución efectiva se ha pospuesto hasta la aprobación de sus estatutos (en los dos primeros casos) o se lleva a cabo con posterioridad al plazo legal establecido para su elaboración:

- Agencia Andaluza de Energía
- Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN)
- Ente Público de Gestión de Ferrocarriles
- Tecno-parque Bahía de Cádiz, S.A.

738. En ningún caso se especifica si los presupuestos de explotación y de capital de las empresas públicas participadas directamente son individuales o consolidados con sus filiales.

b) Participadas indirectamente

739. En relación a las empresas participadas indirectamente, en el Presupuesto de la Comunidad para 2003:

- Sólo se deja constancia expresa (Informe Económico y Financiero) de que los presupuestos del *Centro de Transporte y Mercancías de Sevilla, S.A.*, participada al 100% de la *Empresa Pública de Puertos de Andalucía*, figuran consolidados en los de ésta.

- No se especifica en los restantes casos, si los presupuestos de las empresas públicas *participadas indirectamente* están o no consolidados con los de su empresa dominante de grupo.

Por ello, el Presupuesto de la CAA para 2003 no permite conocer:

a) si los presupuestos de las siguientes empresas públicas, participadas directamente y que a su vez participan en otras, han sido elaborados o no de forma consolidada a partir de los de sus filiales:

- Empresa Pública de la Radio Televisión de Andalucía (RTVA)
- Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)
- Empresa Pública del Suelo de Andalucía (EPSA)
- Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)[23]

b) y, en caso afirmativo, si la totalidad de las empresas públicas participadas *indirectamente* por la Junta de Andalucía a través de ellas se encuentran integradas en dicha consolidación.

740. Para conocer el verdadero contenido del Presupuesto de la CAA para el 2003, esta Institución solicitó directamente información al respecto a todas las empresas públicas de la Junta de Andalucía.

Del análisis de la misma y de su comparación con la recogida en el Presupuesto de la CAA, se deduce que este no recoge los presupuestos de explotación y de capital de la totalidad de las empresas públicas participadas indirectamente ya que:

- La Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA) no incluye en sus presupuestos consolidados los de:

  1 Eurogate Servicios Logísticos, S.A.

- El Instituto de Fomento de Andalucía (IFA) sólo los presenta de forma consolidada con los de SOPREA individual (no consolidado), SODEAN y VEIASA, quedando al margen las restantes empresas del grupo:

  2. Apartahotel Trevenque, S.A.
  3. Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, S.A.U.,
  4. Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)

[23] Punto modificado por la alegación presentada.

5. Cetursa Sierra Nevada, S.A.
6. Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.
7. Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)
8. Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)
9. Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.
10. Promonevada S.A.
11. Santana Motor Andalucía, S.L.
12. Santana Motor, S.A.
13. Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.
14. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información S.A.U. (SADESI)
15. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)[24]

741. Visto lo anterior, la Cámara de Cuentas de Andalucía entiende que, de conformidad con la legalidad vigente (artículo 32.2.e de la LGHP), han quedado al margen del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para 2003 las 17 empresas públicas relacionadas anteriormente.

Ya en este mismo informe emitido por la Cámara de Cuentas de Andalucía en el año anterior quedó constancia de que en el Presupuesto de la CAA no sólo no se mencionaban a la totalidad de las empresas públicas, sino que no se incluían los presupuestos de explotación y de capital de 21 de ellas (ver párrafo nº 798 del informe del ejercicio 2002).

742. Por ello, la Consejería de Economía y Hacienda debe especificar en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma para cada año, en el caso de *estados presupuestarios consolidados*, el nombre de cada una de las empresas *participadas indirectamente* incluidas en los presupuestos de cada empresa dominante de grupo.

XVIII.2.2. Grado de cumplimiento del Presupuesto de la Comunidad Autónoma

743. Con relación a las empresas públicas, en el siguiente cuadro se refleja el grado de cumplimiento del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para 2003 por capítulo presupuestario (ver detalle en el Anexo nº XXII.3.2.1.):

M€

Capítulos	Ejercicio 2003		
	O	P	P/O%
1	0,08	0,08	100
2	12,55	6,75	54
4	459,23	340,95	74
6	477,72	318,33	67
7	416,90	280,83	67
8	4,00	4,00	100
Total	**1.370,48**	**950,94**	**69**

Cuadro nº 232

744. El detalle entre estos pagos y obligaciones reconocidas en el ejercicio respecto a cada empresa pública en particular se recoge en el siguiente cuadro, en el que se reflejan, además, otros pagos a favor de sus empresas con cargo a obligaciones reconocidas en ejercicios anteriores:

[24] Punto modificado por la alegación presentada.

m€

Empresas Públicas	Ejercicio 2003			Ejercicios Anteriores		Total
	O	P	%P/O	O	P	P
Ag. And. Promoción Ext. EXTENDA	15.957,65	14.880,64	93	150,25	150,25	15.030,89
Canal Sur Radio, S.A.	3,00	3,00	100	2,02	2,02	5,02
Canal Sur Televisión, S.A.	103,94	73,94	71	385,58	385,58	459,52
Cartuja 93, S.A.	17,00	-	-	246,32	246,32	246,32
Centro Innov. y Transf. Tecn. And., S.A.	601,01	450,76	75	513,35	513,35	964,11
Centro de Tecnología de Comunics., S.A.	683,98	268,54	39	508,32	508,32	776,86
Cetursa, Sierra Nevada, S.A.	4,24	4,42	100	1.807,84	1.807,84	1.812,26
E. And. Instalacs. y Turismo Juvenil, S.A.	14.141,45	11.848,84	84	910,46	910,46	12.759,30
E. Públ. de Gestión Medioambiental, S.A.	176.077,98	74.823,04	42	78.708,14	78.699,80	153.522,84
E. Públ. de Deporte Andaluz, S.A.	21.061,11	18.185,30	86	2.832,66	2.832,66	21.017,96
E. Públ. de Emergencias Sanitarias	64.313,92	29.104,17	45	25.102,22	25.097,89	54.202,06
E. Públ. Gestión Programas Culturales	33.590,44	26.963,33	80	4.410,78	4.410,78	31.374,11
E. Públ. de la Radio y Televisión de And.	147.720,10	139.894,39	95	34.392,68	34.392,68	174.287,07
E. Públ. de Puertos de Andalucía	11.269,95	6.968,16	62	3.373,77	3.373,77	10.341,93
E. Públ. de Suelo de Andalucía	27.538,64	1.917,91	7	14.338,26	14.338,26	16.256,17
E. Públ. Hospital Alto Guadalquivir	21.863,71	18.004,22	82	1.991,56	1.991,56	19.995,78
E. Públ. Hospital de la Costa del Sol	58.060,38	45.694,41	79	9.556,83	9.556,83	55251,24
E. Públ. Hospital de Poniente de Almería	41.936,21	32.594,32	78	6.691,88	6.691,88	39.286,20
E. Públ. Dllo. Agr. Pesquero And., S.A.	81.443,60	47.308,60	58	23.922,57	23.922,35	71.230,95
Ente Públ. Gestión de Ferroc. de And.	568,60	-	-	-	-	-
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.	9.346,39	5.086,02	54	5.578,75	5.560,08	10.646,10
Eurogate, Servicios Logísticos, S.A.	-	-	-	9,62	9,62	9,62
Gestión Infraestructuras Andalucía, S.A.	340.552,06	275.384,81	81	89.042,95	85.960,32	361.345,13
Instituto de Fomento de Andalucía	225.473,14	140.251,33	62	121.589,36	121.518,33	261.769,66
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.	252,69	10,32	4	498,19	498,19	508,51
Promonevada, S.A.	0,58	0,58	100	-	-	0,58
Santana Motor, S.A.	759,64	3,73	-	767,57	767,57	771,30
Sierra Nevada Club Ag. de Viajes, S.A.	7,03	-	-	-	-	-
Soc. And. para Dllo. Telecomunis., S.A.	809,30	157,59	19	491,91	491,91	649,50
Soc. And. para Dllo. Sdad. Infor., S.A.	6.036,44	3.099,05	51	2.177,86	2.177,86	5.276,91
Soc. para Dllo Energético de And., S.A.	1.096,06	44,14	4	2.054,78	2.054,78	2.098,92
Turismo Andaluz, S.A.	68.997,25	57.839,04	84	2.765,49	2.765,49	60.604,53
Verificaciones Industriales de And., S.A.	193,74	83,07	43	13,88	13,88	96,95
Restantes EEPP	-	-	-	-	-	-
Total	**1.370.481,23**	**950.947,67**	**69**	**434834,85**	**431.650,63**	**1.382.598,30**

Cuadro nº 233

745. Si se comparan estos datos con los de ejercicios anteriores, se observa que:

a) Las siguientes empresas son las que más fondos han percibido en cada uno de los tres últimos ejercicios. Alcanzan el 69% del importe de los pagos realizados a las empresas por la Administración Autonómica en el ejercicio 2003:

M€

Empresa	2003		2002		2001	
	M€	%	M€	%	MP	%
GIASA	361,35	26	315,11	26	254,36	25
IFA	261,77	19	196,06	16	170,52	17
RTVA	174,29	13	158,00	13	132,67	13
EGMASA	153,52	11	112,50	9	150,51	15
Subtotal	**950,93**	**69**	**781,67**	**65**	**708,06**	**69**
Resto EEPP	431,67	31	418,04	35	315,39	31
Total	**1.382,60**	**100**	**1.199,71**	**100**	**1.023,44**	**100**

Cuadro nº 234

b) Las obligaciones reconocidas se incrementan un 4%, los pagos un 14% y el grado de cumplimiento sube del 64% al 69% según el siguiente detalle:

M€

Año	Ejercicio 2003		
	O	P	% P/O
2003	1.370,48	950,94	69
%	4%	14%	
2002	1.313,31	835,00	64
%	18%	11%	
2001	1.117,61	752,27	67

Cuadro nº 235

c) Del total de pagos realizados por la Administración Autonómica directamente a sus empresas públicas en el ejercicio 2003, al igual que en los tres ejercicios anteriores (2000, 2001 y 2002), el 99% corresponde a la suma de los capítulos 4 *(Transferencias corrientes)*, 6 *(Inversiones reales)* y 7 *(Transferencias de capital)* según el siguiente detalle:

M€

Capítulo	Pagos 2003			
	Ejercicio	Ejerc. Ant.	Total	%
1	0,08	-	0,08	-
2	6,75	3,84	10,59	1
4	340,95	112,64	453,59	33
6	318,33	161,16	479,49	35
7	280,83	152,57	433,40	31
8	4,00	1,45	5,45	-
Total	**950,94**	**431,66**	**1.382,60**	**100**

Cuadro nº 236

XVIII.2.3. Régimen de financiación con cargo al Presupuesto de la CAA

746. De conformidad con lo establecido en el artículo 20 de la Ley Presupuesto para 2003, la financiación de la actividad de las empresas de la Junta de Andalucía, con cargo a aportaciones del Presupuesto, se realiza mediante:

- transferencias de financiación (de explotación y/o de capital),
- subvenciones (regladas o excepcionales) y
- encargos de ejecución de actuaciones de competencia de la CAA

sin perjuicio de otras fuentes de financiación que pueden percibir provenientes de:

- obras o servicios que les sean encomendados cuando actúen como medio propio de la Administración,
- contratos de los que puedan resultar adjudicatarios e
- ingresos que puedan percibir por cualquier otro medio.

747. Los pagos realizados a las empresas públicas a través de *transferencias de financiación* y *subvenciones*, son las siguientes:

€

Modalidad	Cap. IV	Cap. VII	Total
Subvenciones	1.852,74	93.042,6	**94.895,34**
Transfs. Financ.	326.138,57	184.739,81	**510.878,38**
Total	**327.991,31**	**277.782,41**	**605.773,72**

Cuadro nº 237

* Cuadro modificado por la alegación presentada.

El detalle por empresa de las obligaciones reconocidas y los pagos realizados es como se indica:

m€

Fundación	Subvenciones				Transferencias de Financiación			
	Capítulo IV (440.1 a 49)		Capítulo VII (740.1 a 49)		Capítulo IV (440.50 a 76)		Capítulo VII (740.50 a 76)	
	O	P	O	P	O	P	O	P
Ag. And. Promoción Exterior	-	-	1.255,60	355,60	1.634,01	1.457,00	13.068,04	13.068,04
E And. Instal. Turis. Juv., S.A.	2.786,51	1.714,81	315,53	315,53	3.485,87	3.485,87	2.975,01	2.975,01
E. Públ. Gestión Medioa.., S.A.	-	-	-	-	7.322,32	5.167,58	55.042,58	42.531,83
E. Públ. Deporte Andaluz, S.A.	241,78	-	-	-	11.401,73	9.754,24	6.590,20	6.290,20
E. Públ. Emergencias Sanitarias	-	-	2.070,11	242,88	53.683,37	24.193,52	8.106,03	4.449,65
E. Públ. Gestión Progrs. Cultus.	-	-	630,75	-	3.850,23	3.817,15	16.843,96	11.173,20
E. Públ. la Radio y Telev. And.	-	-	-	-	137.087,44	129.798,35	10.000,00	10.000,00
E. Públ. Puertos de Andalucía	-	-	11.074,85	6.800,27	27,21	-	-	-
E. Públ. Suelo de Andalucía	-	-	6.039,59	1.917,13	-	-	17.566,31	-
E. Públ. Hospital Alto Guadalq.	-	-	-	-	20.551,92	17.155,83	1.302,79	848,40
E. Públ. Hospital Costa del Sol	-	-	203,24	142,27	54.807,31	42.555,34	2.974,34	2.966,75
E. Públ. Hospital Pon. Almería	-	-	-	-	40.269,25	31.078,32	1.648,76	1.504,40
E. Públ. Dllo. Ag. Pes. A., S.A.	-	-	464,81	156,63	1.822,62	1.427,72	49.631,18	26.182,79
E. Públ. Gestión Ferroca. And.	-	-	-	-	360,61	-	208,00	-
Escuela And. Salud Públ., S.A.	-	-	-	-	4.585,65	1.745,79	3.436,55	2.827,41
Gestión Infraestrs. And., S.A.	-	-	12.390,50	3.079,75	721,22	721,22	-	-
Instituto Fomento de Andalucía	416,32	137,93	99.670,07	69.764,96	89.179,36	45.773,81	33.171,43	24.357,51
Turismo Andaluz, S.A.	-	-	11.246,01	10.267,59	10.574,40	8.006,83	43.176,84	35.564,62
Restantes EEPP	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**3.444,61**	**1.852,74**	**145.361,06**	**93.042,61**	**441.364,52**	**326.138,57**	**265.742,02**	**184.739,81**

Cuadro nº 238[25]

O.- Obligaciones reconocidas. **/P.-** Pagos. **/Transferencias de financiación** (de explotación y/o de capital): Entregas dinerarias sin contraprestación directa por parte del beneficiario para cubrir actividades no singularizadas **/Subvenciones** (regladas o excepcionales). Afectas a un fin, propósito, actividad o proyecto específico, cuyo empleo ha de ser justificado.

[25] Cuadro modificado por la alegación presentada.

748. Los *encargos de ejecución*, como operaciones con contrapartida económica para la Administración corresponden, con carácter general, a créditos de los capítulo II y VI del Presupuesto. Las obligaciones reconocidas y los pagos efectuados por estos capítulos presupuestarios, que se detallan en el Anexo XXII.3.2.1.. de este informe, ascienden a:

m€

	Cap. II	Cap. VI	Total
O	12,547,34	416.897,89	**429.445,23**
P	6.746,85	280.827,35	**287.574,20**

Cuadro nº 239

O.- Obligaciones reconocidas.
P.- Pagos.

XVIII.2.4. Transferencias y subvenciones procedentes del Presupuesto de la CAA en el ejercicio 2003

749. Las *transferencia corrientes* incluyen los fondos que se perciben para la financiación de operaciones corrientes no concretas ni específicas. Estos gastos se presupuestan actualmente a través del concepto 440, disponiendo de los subconceptos 50 a 76 de conformidad con la Instrucción 1/2003 de la IGJA.

En caso contrario serían *subvenciones corrientes*, que se presupuestan a través del concepto 440 y de los subconceptos 1 a 49 (Instrucción 1/2003 de la IGJA).

750. Las *transferencia de capital* que se han de destinar al establecimiento de la estructura básica de la entidad en su conjunto, se presupuestan actualmente a través del concepto 740, disponiendo de los subconceptos 50 a 76 (Instrucción 1/2003 de la IGJA).

Las *subvenciones de capital* que se conceden para la adquisición o construcción de activos fijos previamente determinados, se presupuestan por el concepto 740 y subconceptos 1 a 49 (Instrucción 1/2003 de la IGJA).

751. Las *subvenciones* (sean corrientes o de capital) y las *transferencias de capital* de carácter no reintegrables deben figurar en el pasivo del balance por el importe original concedido en la cuenta *"ingresos a distribuir en varios ejercicios"*, imputándose a resultados como ingresos según el siguiente criterio:

a) Las *subvenciones y transferencias de capital* destinadas a la financiación de activos del inmovilizado material o inmaterial se imputan a resultado de explotación o extraordinario, dependiendo de si afecta a la actividad propia o no, en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los citados elementos.

b) Las *subvenciones corrientes* que se conceden con asignación a una finalidad concreta y específica, ya sea con carácter general para la gestión, desarrollo y cumplimiento de los fines sociales o para un proyecto o programa concreto se deben imputar a resultados en función de la finalidad a la que se haya asignado la subvención, es decir, en el ejercicio en que se incurren los gastos correspondientes y se lleva a cabo el proyecto o programa financiado con al misma.

Se consideran *no reintegrables* las subvenciones y transferencias en las que se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión o, en su caso, no existan dudas razonables sobre su futuro cumplimiento y se encuentren dentro del plazo de ejecución establecido en su concesión o en la prórroga posterior del mismo.

752. Las *transferencias corrientes* concedidas para financiar el presupuesto de explotación, tienen la naturaleza de transferencias de financiación sólo en la cuantía necesaria para equilibrar la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, teniendo el carácter de reintegrable a la Tesorería de la Junta de Andalucía la cuantía no aplicada. El importe a reintegrar se debe registrar en la cuenta *"Junta de Andalucía acreedora por diversos conceptos"*.

753. Las *transferencias* concedidas por la Junta de Andalucía que tienen como finalidad compensar las pérdidas derivadas de las actividades propias del tráfico de la empresa, tanto si han

sido acordadas a posteriori para compensar pérdidas ya producidas como si tienen por objeto absorber las pérdidas esperadas se registran en la cuenta de *"aportaciones de socios por compensación de pérdidas"* del pasivo del balance, incluida dentro de los fondos propios de la empresa, hasta tanto sean compensadas las pérdidas producidas en la explotación para cuya compensación se concedió la misma.

XVIII.2.5. Presupuesto de explotación y de capital de las empresas públicas

754. Las empresas públicas están obligadas a presentar antes del 1 de julio de cada año un presupuesto de explotación y un presupuesto de capital para el ejercicio siguiente, así como un informe de seguimiento al finalizar el mismo.

Los presupuestos se presentarán de forma consolidada con los de las entidades filiales por los Entes de Derecho Público o por la Sociedades Mercantiles en cuyo capital sea mayoritaria la participación directa de la Administración Autonómica o de sus OOAA.

Todo ello de conformidad con lo establecido en:

- LGHP (artículos 57 a 60)
- Decreto 9/1999 (artículos 2 a 5)
- Orden de 7 de junio de 2002 por la que se dictan normas para la elaboración del Presupuesto de la CAA para 2003 (en lo referente a la liquidación del ejercicio 2003).
- Orden de 7 de junio de 2004 por la que se dictan normas para la elaboración del Presupuesto de la CAA para 2005 (Fichas liquidación EJA 2005- 1 a 8)

Previsión

755. En relación con la elaboración de las previsiones para el ejercicio de forma individual, las empresas públicas cumplen en general con la normativa de aplicación, elaborando la documentación anexa a la Orden de 7 de junio de 2002.

No obstante, incumplen la mencionada Orden ya que no respetan los modelos que allí se establecen, las empresas:

- Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)
- Santana Motor Andalucía, S.L. y
- Santana Motor, S.A.

756. Presentan la referida documentación de forma consolidada con las empresas del grupo la *Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA).*y el *Instituto de Fomento de Andalucía (IFA).* No obstante, esta última no consolida con la totalidad de su grupo sino sólo con SOPREA (individual), SODEAN y VEIASA

757. La Cámara de Cuentas de Andalucía reitera que dicha documentación debe ser elaborada por las empresas matrices de los respectivos grupos de empresa no sólo de forma individual (artículo 57 de la LGHP), sino también consolidada (artículo 32.2.e. de la LGHP), de acuerdo con lo establecido en la normativa presupuestaria y contable aplicable a las empresas públicas de la Junta de Andalucía.

En caso contrario, no existe la adecuada relación (artículo 94 de la LGHP) entre la información contenida en la Cuenta General de la Comunidad Autónoma rendida y los presupuestos de explotación y de capital de las empresas. (Ver el epígrafe siguiente destinado a la revisión formal de la Cuenta General).

Liquidación

758. Las empresas públicas cumplen en general con la normativa que le es de aplicación relativa a la liquidación individual de las previsiones del ejercicio, a excepción de:

1. Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales
2. Eurogate Servicios Logísticos, S.A.
3. Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)
4. Santana Motor Andalucía, S.L.
5. Santana Motor, S.A.

No cumplimentan individualmente la documentación recogida como anexo a la Orden de 2 de

junio de 2004, por la que se dictan normas para la elaboración del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el 2005 y liquidación de 2003.

Sólo la *Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)* y el *Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)* elaboran esta documentación de forma consolidada, aunque esta última sólo consolida con SOPREA (individual), SODEAN y VEIASA

Informe de seguimiento

759. Incumplen la normativa aplicable ya que no elaboran el informe de seguimiento de los presupuestos de explotación y de capital de forma individual las siguientes empresas públicas:

1. Apartahotel Trevenque, S.A.
2. Cetursa Sierra Nevada, S.A.
3. Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales
4. Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.
5. Promonevada, S.A.
6. Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.
7. Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)
8. Santana Motor Andalucía, S.L.
9. Santana Motor, S.A.
10. Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.
11. Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)
12. Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)

Sólo la *Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)* elabora dichos informes de seguimiento, además de individualmente, de forma consolidada con las empresas de su grupo.

XVIII.3. REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA CON RELACIÓN A LAS EEPP

XVIII.3.1. Aspectos legales y formales

760. El artículo 97 de la LGHP incluye como parte de la Cuenta General de la CAA las *cuentas* de cada una de las empresas públicas.

761. El artículo 52.2 de la Orden de 7 de junio de 1995 sobre el contenido de la Cuenta General de la CAA, con relación a las empresas públicas, manifiesta que estará integrado por *el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias (presentados conforme al Plan General de Contabilidad), así como por tales cuentas consolidadas por la empresa dominante del grupo, en su caso.*

762. Al respecto, la Cámara de Cuentas de Andalucía dejó constancia en el informe de la Cuenta General del ejercicio anterior (puntos nº 812 a 815) del razonamiento en virtud del cual, en la Cuenta General de la CAA, se han de incluir las *cuentas anuales* de las empresas públicas de forma completa (balance, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria) y no sólo el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias como indica la mencionada Orden. Así, se deduce de:

- Ley de Sociedades Anónimas (artículo 172)
- Código de Comercio (artículo 34)
- Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada (artículo 84)
- Real Decreto 1.643/1990 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Resolución de 4 de marzo de 2002 de la Consejería de Economía y Hacienda por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad aplicable a Sociedades Mercantiles y Entidades de Derecho Público.

XVIII.3.2. Contenido

763. De forma resumida, la Cuenta General de 2003 contiene la siguiente información:

Cuenta General de la CAA de 2003			
	Empresa Pública	Cuentas Anuales	
		E.F.	M.
1.	Agencia Andaluza de Energía, pendiente de su constitución efectiva	N/A	N/A
2.	Agencia Andaluza de promoción Exterior - Extenda	I	I
3.	Alfombras La Alpujarreña. S.A., en liquidación	-	-
4.	Apartahotel Trevenque, S.A.	I	I
5.	Canal Sur Radio, S.A. (CSR)	I	I
6.	Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)	I	I
7.	Cartuja 93, S.A.	I	I
8.	Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, S.A.U.,	I	I
9.	Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)	I	I
10.	Centro de Transportes y Mercancías Sevilla, S.A. (CTMS)	I	-
11.	Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.	I	-
12.	Cetecom Chile, S.A., sin actividad	-	-
13.	Cetursa Sierra Nevada, S.A.	I	I
14.	Empresa And. Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN)	I	I
15.	Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)	I	I
16.	Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	I	I
17.	Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)	I	I
18.	Empresa Pública de Gestión Programas Culturales	I	I
19.	Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)	I/C	I
20.	Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)	I/C	I
21.	Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)	I/C	-
22.	Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	I	I
23.	Empresa Pública Hospital Costa del Sol	I	I
24.	Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	I	I
25.	Empresa Pública para el Dllo. Agrario Pesquero And. S.A. (DAP)	I	I
26.	Ente Público de Gestión de Ferrocarriles	I	I
27.	Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)	I	I
28.	Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	-	-
29.	Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA) sin actividad	-	-
30.	Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	-	I
31.	Gestión Infraestructuras Andalucía, S.A. (GIASA)	I	I
32.	Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación	-	-
33.	Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.	-	-
34.	Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN), pendiente de su constitución efectiva	N/A	N/A
35.	Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)	I/C	-
36.	Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)	I	I
37.	Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	I	I
38.	Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.	-	-
39.	Promonevada S.A.	I	I
40.	Santana Motor Andalucía, S.L.	I	I
41.	Santana Motor, S.A.	I/C	I
42.	Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.	I	I
43.	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información S.A.U. (SADESI)	I	I
44.	Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)	-	-
45.	Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)	-	-
46.	Sociedad. And. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	I	I
47.	Tecnoparque Bahía de Cadiz, S.A.	-	-
48.	Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)	I/C	I
49.	Útiles de Andalucía, S.L., en liquidación	-	-
50.	Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)	I	I

Cuadro nº 240

E.F.- Estados financieros (balance y cuenta de pérdidas y ganancias) según Orden de 7 de junio de 1995. **M.**- Memoria de las cuentas anuales, rendidas en formato digital. **I.**- Incluido de forma "Individual" en la Cuenta General 2003. **C.**- Incluido de forma "Consolidado" en la Cuenta General 2003. **I/C.**- Incluido de forma "Individual" y "Consolidado" en la Cuenta General 2003. **N/A.**- No es de aplicación ya que su constitución efectiva queda pospuesta a la aprobación de sus respectivos estatutos mediante Decreto del Consejo de Gobierno.

Cuentas anuales individuales (I)

764. De análisis del cuadro anterior, se deduce que en la Cuenta General del ejercicio 2003 se *incluyen* las cuentas anuales individuales de 37

empresas públicas, aunque las de las siguientes 4 empresas se recogen de forma incompleta ya que sólo incluyen los estados financieros y no la memoria:

- Centro de Transportes y Mercancías Sevilla, S.A. (CTMS)
- Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.
- Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)
- Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.

Incluye, además de los mencionados estados financieros a 31 de diciembre de 2003, otros a fecha distinta de las siguientes empresas, sin que exista una obligación legal al respecto:

- Cetursa Sierra Nevada, S.A. (a 30 de junio de 2003)
- Empresa de Gestión Medioambienteal, S.A. (EGMASA) (a 30 de septiembre de 2003)
- Promonevada, S.A. (a 30 de junio de 2003)
- Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A. (a 30 de junio de 2003)

Tras el análisis efectuado, no se detectan diferencias significativas entre los estados financieros rendidos en la Cuenta General de 2003, al nivel de detalle que se refleja en la misma, con respecto a los recabados directamente de las empresas públicas por esta Institución.

No obstante, la Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA) que remite directamente a esta Institución los estados financieros al 30 de septiembre de 2003, no los remite al 31 de diciembre de 2003, por lo que no ha sido posible comprobar el contenido de la Cuenta General de la CAA en este último caso.[26]

765. Como hecho novedoso, a resaltar en la Cuenta General rendida, cabe manifestar que, tras las sugerencias realizadas por esta Institución en el ejercicio anterior se incluye, por primera vez, la *memoria de las cuentas anuales* de un número significativo (33) de empresa públicas, aunque en formato digital, no en soporte papel.

766. Al margen de la Agencia Andaluza de Energía y del Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN), cuya constitución efectiva queda pospuesta a la aprobación de sus respectivos estatutos mediante Decreto del Consejo de Gobierno, la Cuenta General 2003, *no incluye* las cuentas anuales (o, en el caso de empresas en liquidación, un estado de cuentas según el artículo 273.2 de la LSA y 115 de la LSRL) de las siguientes 11 empresas públicas de la Junta de Andalucía que sí debieron figurar:

- Alfombras La Alpujarreña, S.A., en liquidación
- Cetecom Chile, S.A., en liquidación
- Eurogate Servicios Logísticos, S.A.
- Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA), sin actividad
- Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación
- Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.
- Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.
- Tecnoparque Bahía de Cádiz, S.L.
- Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)
- Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)
- Útiles de Andalucía, S.L. en liquidación

767. Por otro lado, en la Cuenta General 2003 se manifiesta que:

a) Se encuentran en situación de liquidación:

- *Alfombras La Alpujarreña, S.A*
- *Cetecom Chile, S.A.*
- *Hijos de Andrés Molina, S.A. (HAMSA),*
- *Productora Andaluza de Programas, S.A. (PAPSA)*
- *Sociedad Útiles del Sur, S.L.*
- *Sociedad para el Desarrollo de Componentes ,S.L.*
- *Sociedad para el Desarrollo Logístico de Andalucía, S.L.*

Al respecto, la Cámara de Cuentas de Andalucía manifiesta que, al 31 de diciembre de 2003, se encuentran en tal situación las tres primeras de las empresas mencionadas, las cuatro restantes ya habían causado baja con

[26] Punto modificado por la alegación presentada.

anterioridad como empresa pública, por los motivos que se indican:

- Productora Andaluza de Programas, S.A. (PAPSA) quedó extinguida como sociedad mercantil según escritura notarial de fecha 5 de febrero de 2003.
- Sociedad Útiles del Sur, S.L., causa baja como empresa pública de la Junta de Andalucía en el año 2001 (según escritura pública de extinción de la empresa de fecha 19 de diciembre de 2001).
- Sociedad para el Desarrollo Logístico de Andalucía, S.L., queda extinguida en el ejercicio 2002 según escritura pública de fecha 13 de junio de 2002.
- Sociedad para el Desarrollo de Componentes, S.L. queda extinguida en el ejercicio 2002 (según escritura pública de fecha 3 de junio de 2002).

b) No han tenido actividad y por tanto no formulan sus cuentas anuales:

- *Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.*
- *Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.*

Sin embargo, en la Cuenta General de 2003 se incluyen unos estados financieros de *Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.* Esta Institución entiende que la LSA no exime de la formulación de cuentas anuales a las empresas sin actividad.

Cuentas consolidadas **(C)**

768. Según se desprende del cuadro anterior, la Cuenta General del ejercicio 2003 *incluye* cuentas anuales consolidadas de las siguientes 6 empresas públicas:

- Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)
- Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)
- Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)
- Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)
- Turismo Andaluz, S.A.
- Santana Motor, S.A.

Del análisis de esta información se deduce que:

a) Las cuentas anuales consolidadas recogidas en la Cuenta General son incompletas en todos los casos ya que sólo recoge los estados financieros consolidados y no la correspondiente memoria.

b) La Cuenta General no especifica cual es el perímetro de consolidación en cada caso, indicando que entidades se integran y cuales quedan al margen y por qué. Según la información recabada directamente de las empresas públicas por esta Institución:

- EPPA consolida sus estados con el Centro de Transporte y Mercancías de Sevilla, S.A. y Eurogate Servicios Logísticos, S.A.

- RTVA consolida sus estados con sus filiales (Canal Sur Radio, S.A.. y Canal Sur Televisión, S.A.).

- Santana Motor, S.A. consolida sus estados con Santana Motor Andalucía, S.A. y Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)

- EPSA, IFA y TURASA no remitieron dicha documentación directamente a la Cámara de Cuentas de Andalucía a la fecha de realización de este informe. Por tanto, no ha sido posible verificar la idoneidad de los estados consolidados recogidos en la Cuenta General.

769. La Cuenta General 2003 *no incluye* ni realiza comentario alguno sobre las cuentas anuales consolidadas de las siguientes empresas públicas de la Junta de Andalucía a las que si debe, al menos, referirse:

- Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)
- Cetursa Sierra Nevada, S.A.
- Promonevada S.A.
- Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)
- Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)

770. De acuerdo con la legislación vigente, toda empresa dominante de grupo estaría obligada a formular cuentas anuales consolidadas de con-

formidad con lo establecido en el Código de Comercio (artículo 42), salvo que indique en sus cuentas anuales los motivos legales por los que se encontraría exenta de tal obligación (artículo 43).

De forma resumida, la legislación específica sobre consolidación de cuentas anuales se recoge en:

- Código de Comercio (artículos 42 a 49)
- Ley de Sociedades Anónimas (Capítulo VII)
- Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas.
- Decreto 9/1999, de 19 de enero, sobre régimen presupuestario, financiero, de control y contable de las empresas públicas de la Junta de Andalucía
- Reglamento del Registro Mercantil (artículos 372 a 374)

Al respecto, según la información que obra en poder de esta Institución:

a) El Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM) manifiesta que la empresa Cetecom Chile, S.A. en la que participa en un 100% se encuentra sin actividad desde el año 2001 y en proceso de cierre formal de la empresa.

b) Cetursa Sierra Nevada, S.A., Promonevada, S.A. y la Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL) no dejan constancia en sus cuentas anuales de porque no consolidan de forma separada sus cuentas anuales con las de sus participadas. Al no especificar los motivos legales por los cuales se encontrarían "exenta" de la obligación de consolidar, estas empresas están obligadas a formalizar separadamente, además, cuentas anuales consolidadas.

c) La Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA) manifiesta en sus cuentas anuales que no consolida sus estados financieros con los de sus empresas filiales acogiéndose al artículo 43.2 del Código de Comercio y al artículo 11.2 del Real Decreto 1815/1991 al estimar que concurren las siguientes circunstancias:

- Existencia de sociedades dependientes con actividades tan diferentes que su inclusión en la consolidación resultaría contraria a la obtención de la finalidad propias de las cuentas anuales consolidadas.

- Determinadas participaciones en sociedades dependientes se adquieren y se poseen exclusivamente al objeto de su cesión posterior en un futuro próximo.

No obstante, en el caso de CETECOM y SOPREA el efecto que sobre los resultados del ejercicio tendría la consolidación en comparación con sus cuentas anuales individuales, no sería significativo; ya que, la situación financiera de las participadas son ajustadas en el epígrafe de inmovilizaciones financieras del activo del balance de ambas empresas.

XVIII.3.3. Fecha de cierre del ejercicio

771. De conformidad con lo establecido en los artículos 31 y 94 de la LGHP el ejercicio presupuestario de las empresas ha de coincidir con el "año natural".

772. Tras el análisis efectuado se detecta que, por primera vez, el periodo al que se refieren los estados financieros (balance y cuenta de pérdidas y ganancias) de todas las empresas públicas rendidas en la Cuenta General de la CAA, coincide con el año natural.

Tal y como se manifiesta en la propia Cuenta General rendida, *se ha atendido la recomendación de la Cámara de Cuentas incluyendo el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias cerrados a 31 de diciembre, sin perjuicio de que el ejercicio social de las siguientes entidades cierre en fecha distinta, y sean estas las cuentas anuales auditadas y depositadas en el Registro Mercantil:*

- Cetursa Sierra Nevada, S.A., cierra sus cuentas anuales al 30 de junio de cada año.
- Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A., cierra sus cuentas anuales al 30 de junio de cada año.

– Promonevada, S.A., cierra sus cuentas anuales al 30 de junio de cada año.
– Apartahotel Trevenque, S.A., cierra sus cuentas anuales al 30 de junio de cada año.
– Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA), cierra sus cuentas anuales al 30 de septiembre de cada año.

XVIII.3.4. Relación entre Cuenta General y Presupuesto de la Comunidad Autónoma

773. El contenido de la Cuenta General rendida *(artículo 52.2 de la Orden de 7 de junio de 1995)* ha de comprender todas las operaciones presupuestarias llevadas a cabo durante el ejercicio por las empresas de la Junta de Andalucía *(artículo 94 de la LGHP)*. De aquí que el contenido de la Cuenta General ha de estar relacionado con el del Presupuesto de la CAA *(artículo 32.2.e de la LGHP)*.

En el siguiente cuadro se deja constancia, empresa a empresa, si existe o no relación entre la Cuenta General rendida y el Presupuesto de la CAA para 2003:

Relación Presupuesto y Cuenta General 2003			
Empresa Pública	Ppto.	Cta.Gral.	**Relación**
1. Agencia Andaluza de Energía, pendientes de su constitución efectiva	N/A	N/A	**N/A**
2. Agencia Andaluza de promoción Exterior - Extenda	I	I	**Si**
3. Alfombras La Alpujarreña. S.A., en liquidación	-	-	**No**
4. Apartahotel Trevenque, S.A.	-	I	**No**
5. Canal Sur Radio, S.A. (CSR)	C	I	**No**
6. Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)	C	I	**No**
7. Cartuja 93, S.A.	C	I	**No**
8. Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, S.A.U.,	-	I	**No**
9. Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)	-	I	**No**
10. Centro de Transportes y Mercancías Sevilla, S.A. (CTMS)	C	I	**No**
11. Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.	-	I	**No**
12. Cetecom Chile, S.A.	-	-	**No**
13. Cetursa Sierra Nevada, S.A.	-	I	**No**
14. Empresa And. Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN)	I	I	**Si**
15. Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)	I	I	**Si**
16. Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	I	I	**Si**
17. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)	I	I	**Si**
18. Empresa Pública de Gestión Programas Culturales	I	I	**Si**
19. Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)	C	I/C	**Si**
20. Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)	C	I/C	**Si**
21. Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)	I	I/C	**Si**
22. Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	I	I	**Si**
23. Empresa Pública Hospital Costa del Sol	I	I	**Si**
24. Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	I	I	**Si**
25. Empresa Pública para el Dllo. Agrario Pesquero And. S.A. (DAP)	I	I	**Si**
26. Ente Público de Gestión de Ferrocarriles	N/A	I	**N/A**
27. Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)	I	I	**Si**
28. Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	-	-	**No**
29. Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA) sin actividad	-	-	**No**
30. Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	-	-	**No**
31. Gestión Infraestructuras Andalucía, S.A. (GIASA)	I	I	**Si**
32. Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación	-	-	**No**
33. Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.	-	-	**No**
34. Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN), pendientes de su constitución efectiva	N/A	N/A	**N/A**
35. Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)	C	I/C	**Si**
36. Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)	-	I	**No**
37. Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	-	I	**No**
38. Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.	-	-	**No**
39. Promonevada S.A.	-	I	**No**
40. Santana Motor Andalucía, S.L.	-	I	**No**
41. Santana Motor, S.A.	-	I/C	**No**
42. Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.	-	I	**No**
43. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de Sociedad de Información S.A.U. (SADESI)	-	I	**No**
44. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)	-	-	**No**
45. Sociedad para la Promoción y Reconversión Económ. de Andalucía, S.A. (SOPREA)	C	-	**No**
46. Sociedad. And. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	C	I	**No**
47. Tecnoparque Bahía de Cadiz, S.A.	N/A	-	**N/A**
48. Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)	I	I/C	**Si**
49. Útiles de Andalucía, S.L. en liquidación	-	-	**No**
50. Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)	C	I	**No**

Cuadro nº 241

Ppto.- Contenido del Presupuesto de la CAA. Para 2003. **Cta. Gral.**- Contenido de la Cuenta General de la CAA para 2003. **I.**- Estados de la empresa incluido de forma "Individual". **C.**- Estados de la empresa incluido de forma "Consolidado". **I/C.**- Estados de la empresa incluido de forma "Individual" y "Consolidado". **Si.**- Existe relación entre Ppto. y Cta.Gral. dado que en ambos documentos los estados de las empresas se presentan de forma homogénea (I o C). **No.**- No existe relación entre Ppto. y Cta.Gral. dado que en ambos documentos los estados de las empresas no se presentan de forma homogénea (I o C). **N/A.**- No es de aplicación. Quedan al margen de los trabajos de fiscalización por no estar efectivamente constituida o por su constitución posterior al plazo legal establecido para la presentación de la documentación

Tras el trabajo realizado se verifica que la debida relación entre ambos documentos existe en 17 empresas públicas y no en la totalidad de las mismas.

En estas empresas la información recogida en el Presupuesto y en la Cuenta General si es homogénea y por tanto comparable ya que está referida o con carácter individual o consolidado, en ambos documentos, a cada una de ellas.

En las restantes empresas públicas no existe homogeneidad entre el contenido de la Cuenta General rendida y el Presupuesto de la Comunidad Autónoma.

774. Como conclusión, al igual que en el ejercicio anterior, la Cámara de Cuentas de Andalucía entiende que la adecuada relación que debe existir entre la Cuenta General rendida y el Presupuesto de la Comunidad Autónoma, hace que se deban recoger en ambos documentos los estados o cuentas correspondientes:

1º) A todas las empresas públicas, sea cual sea la situación en la que se encuentren (sin actividad, en liquidación, etc.).

2º) Presentados de forma comparable, es decir individualmente o consolidado, según normativa, en uno y otro documento.

XVIII.4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES

XVIII.4.1. Agrupación

775. Siguiendo con el criterio mantenido por esta Institución en ejercicios anteriores, las empresas públicas de la Junta de Andalucía se distribuyen en el presente análisis en dos grandes agrupaciones de acuerdo con su finalidad principal y por aproximación a criterios establecidos en el SEC 95.

Atendiendo a estos criterios las empresas pueden ser consideradas o no como *productores de mercado*, la distinción entre uno u otro grupo se establece en función del porcentaje de gastos que queda cubierto con sus ingresos.

776. La denominada en este informe *"Agrupación A"* está formada por aquellas empresas cuyos ingresos procedentes del "mercado" por la *venta de productos y/o prestación de servicios* cubren el 50% de los gastos de explotación.

La *"Agrupación B"* incluye a aquellas que no cubren el porcentaje anterior y a las siguientes empresas, que cubriendo dicho porcentaje, sus ingresos por la *venta de productos y/o prestación de servicios* proceden mayoritariamente del propio sector público autonómico:

- Empresa Pública de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA): El 82% de su facturación se realiza a la Administración Autonómica.

- Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.: El 100% de su facturación se realiza a la Administración Autonómica.

- Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA): El 100% de su facturación se realiza a sus filiales Canal Sur Radio, S.A. (CSR) y Canal Sur Televisión S.A. (CSTV).

- Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información, S.A.U. (SADESI): El 100% de su facturación se realiza a la Administración Autonómica.

- Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A. (SANDETEL): El 74% de su facturación se realiza a la Administración Autonómica.

- Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN): El 83% de su facturación se realiza a la Administración Autonómica.

777. Con relación al ejercicio anterior las empresas Centro de Innovación y Transferencia de

Tecnología, SAU y Promonevada, SA han cambiado de la Agrupación B a la A.[27]

XVIII.4.2. Estados financieros

778. Los estados financieros de las empresas de la Junta de Andalucía del ejercicio 2003 presentados en la Cuenta General de la Comunidad Autónoma se hallan recogidos en el Anexo XII.3.1. a este informe. De forma resumida y agregada, se ha recogido la citada información en los dos cuadros siguientes:

[27] Punto modificado por la alegación presentada.

EMPRESAS PÚBLICAS
BALANCE AGREGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

m€

Empresa Pública	ACTIVO				PASIVO				
	Socios	Inmovi-lizados	Gastos a distribuir	Circulante	Fondos propios	Ingrs. a distribuir	Provi-siones	Exigible	
								A largo plazo	A corto plazo
Centro de Innov. y Trans. de Tecn..	0,00	4,36	0,00	518,07	102,79	0,00	50,00	12,39	357,26
Centro de Tecn. de Comunic., S.A.	0,00	4.757,18	0,00	7.903,48	5.883,50	2.114,77	0,00	855,21	3.807,18
Cent. Transp. de Merc. Sevilla, S.A.	0,00	17.200,83	0,00	1.394,95	8.127,68	9.030,12	0,00	535,61	902,37
Cetursa Sierra Nevada, S.A.	0,00	80.795,63	71,59	13.656,79	65.100,38	1.665,95	1.197,03	10.888,54	15.672,12
EMP And. Insts. y Turismo Juv., S.A.	0,00	23.241,47	0,00	5.860,78	726,67	22.578,64	132,37	0,00	5.664,58
EMP Púb. de Puertos de Andalucía	0,00	227.572,20	0,00	21.756,10	11.060,99	230.378,88	1.419,43	0,00	6.469,01
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.	0,00	8.690,18	0,00	30.414,51	30.569,11	5.581,17	0,00	432,10	2.522,30
Promonevada, S.A.	0,00	20.051,83	0,00	2.964,49	16.866,09	0,00	192,02	3.920,62	2.037,59
Santana Motor Andalucía, S.L. (1)	0,00	39.877,00	0,00	32.901,00	-11.346,00	0,00	302,00	40.043,00	43.779,00
Santana Motor, S.A. (1)	0,00	33.615,00	521,00	67.785,00	49.756,00	0,00	3.884,00	2.962,00	45.319,00
Sierra Nevada Club Ag. Viajes, S.A.	0,00	19,26	0,00	1.338,89	205,15	0,00	0,00	0,00	1.153,00
Soc. Promoc. Recon. Econ. And., S.A	0,00	23.154,00	0,00	2.243,74	18.115,74	0,00	2.001,37	680,65	4.599,98
Verific. Industriales de Andalucía, S.A.	0,00	19.334,91	0,00	7.004,83	19.543,03	490,50	0,00	2.139,01	4.167,20
Total Agrupación A	**0,00**	**498.313,85**	**592,59**	**195.742,63**	**214.711,13**	**271.840,03**	**9.178,22**	**62.469,13**	**136.450,59**
Agencia And. de Promoción Exterior	0,00	417,75	1,02	6.324,50	644,71	2.930,15	361,54	8,49	2.798,38
Apartahotel Trevenque, S.A.	0,00	6.676,78	0,00	345,67	6.771,14	0,00	0,00	0,00	251,32
Canal Sur Radio, S.A.	0,00	2.226,38	0,00	7.127,66	2.901,98	498,16	362,74	0,00	5.591,15
Canal Sur Televisión, S.A.	0,00	11.279,38	0,00	97.748,27	25.745,90	1.834,39	1.723,97	0,00	79.723,39
Cartuja 93, S.A.	0,00	48,88	0,00	2.399,27	2.071,66	0,00	0,00	0,00	376,50
Centro Turismo Interior de And., SAU	45,75	0,00	0,00	13,43	59,18	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Gestión. Medioambiente, S.A. (2)	0,00	16.203,20	37,08	149.748,89	12.241,94	2.502,76	4.824,72	4.007,09	142.412,66
EP. de Deporte Andaluz, S.A.	0,00	34.117,72	0,00	5.271,56	-5.464,39	18.860,33	32,98	12.581,07	13.379,29
EP.. de Emergencias Sanitarias	0,00	21.588,07	0,00	38.404,26	0,00	31.353,29	95,52	0,00	28.543,52
EP.. Gest. de Programas Culturales	0,00	2.324,07	0,00	12.270,66	-3.012,87	9.094,31	0,00	0,00	8.513,30
EP.. de la Radio y Televisión de And.	0,00	69.936,26	0,00	12.257,76	35.204,88	27.266,00	224,07	0,00	19.499,08
EP. de Suelo de Andalcía.	0,00	232.284,31	0,00	336.362,28	352.271,40	25.316,20	35.070,55	66.267,04	89.721,41
EP.. Hospital Alto Guadalquivir	0,00	18.494,60	0,00	4.821,07	-729,69	19.472,96	0,00	0,00	4.573,31
EP. Hospital Costa del Sol	0,00	30.819,59	4,55	14.847,85	-16.668,91	31.341,44	0,00	165,87	30.833,60
EP.. Hosp. Poniente de Almería	0,00	24.712,42	0,00	11.232,68	-8.264,49	24.834,82	0,00	0,00	19.374,76
EP.. Des. Agr. Pesq. And., S.A.	0,00	9.659,37	0,00	55.638,14	6.337,20	4.667,68	281,96	33,70	53.976,98
Ente Públ. de Gestión de Ferrocarriles	0,00	109,49	0,00	649,75	0,00	109,49	0,00	0,00	649,75
Esc. Andaluza de Salud Pública, S.A.	0,00	7.318,30	0,00	9.584,11	2.008,56	9.208,07	361,37	0,00	5.324,41
Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	0,00	782,52	0,00	229,15	61,95	67,52	0,00	0,00	882,20
Fomc., Asist. y Gest. Integ. And., S.L.	0,00	116,96	0,00	478,41	153,19	0,00	0,00	0,00	442,18
Fomento Empresarial, S.A.	0,00	40,72	0,00	17,74	57,33	0,00	0,00	0,00	1,13
Gestión Infraestruct. de And., S.A.	0,00	1.081,66	0,00	276.412,46	2.568,60	0,00	0,00	0,00	274.925,51
Infraestructs. Turísticas de And., SAU	0,00	0,00	0,00	474,68	61,00	0,00	0,00	364,58	49,10
Instituto de Fomento de Andalucía	0,00	233.526,53	0,00	331.328,40	111.237,20	72.885,45	14.643,99	56.684,36	309.403,92
Linares Fibras Industriales, S.A.	0,00	272,95	0,00	892,98	1.060,36	0,00	30,05	0,00	75,51
Soc And. Dllo. Soc. Información, S.A	0,00	2.653,49	0,00	4.058,79	4.801,65	163,66	0,00	0,00	1.746,97
Soc. And. Dllo. Telecomunics., S.A.	0,00	35.086,45	0,00	21.208,50	36.998,22	12.229,80	712,26	1.682,80	4.671,87
Soc. Dllo. Energético. de And., S.A.	0,00	517,96	0,00	7.378,32	454,01	1.393,11	160,83	20,17	5.868,16
Turismo Andaluz, S.A.(TURASA)	0,00	19.428,71	0,00	19.055,54	1.027,26	26.217,61	483,90	45,75	10.709,72
Total Agrupación B	**45,75**	**781.724,52**	**42,65**	**1.426.582,78**	**570.598,97**	**322.246,30**	**59.370,45**	**141.860,92**	**1.114.319,08**
TOTAL (A+B)	**45,75**	**1.280.038,37**	**635,24**	**1.622.325,41**	**785.310,10**	**594.086,33**	**68.548,67**	**204.330,05**	**1.250.769,67**

Cuadro nº 242[28]

(1) Incluye el importe de los créditos participativos dentro de los fondos propios. **(2)** Cuentas anuales referidas al 30 de septiembre de 2002 (12 meses) pero no al 31 de diciembre de 2001. **Socios:** Accionistas por desembolsos no exigidos a la fecha de cierre. /**Inmovilizado:** Elementos destinados a servir de forma duradera. /**Gastos a distribuir en varios ejercicios:** Gastos realizados que se difieren en el tiempo al considerar que tienen proyección económica futura. /**Circulante:** Fondos líquidos más los elementos del patrimonio, sin carácter de permanencia, que en un plazo más o menos corto, se transforma en efectivo. /**Fondos propios**: Integrado por el capital o fondo social, las reservas, aportaciones de socios por compensación de pérdidas y los resultados. /**Ingresos a distribuir en varios ejercicios**: Ingresos devengados que se difieren al considerar que son imputables a ejercicios futuros. /**Provisiones para riesgos y gastos**: Cubren gastos, pérdidas o deudas individualizadas probables o ciertas, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminados en cuanto a su importe exacto o en cuanto a la fecha en que se producirán. /**Acreedores**: Recoge las cuentas personales y efectos comerciales pasivos que tienen su origen en el tráfico de empresa, así como las cuentas con las Administraciones Públicas.

[28] Cuadro modificado por la alegación presentada.

EMPRESAS PÚBLICAS
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA DEL EJERCICIO 2003

m€

Empresas Públicas	Resultados de Explotación		Resultados	Resultados Extraordinarios		Impt. Soc.	Result.
	Subvs. Explo.	Resto	Financieros	Subvs. Capital	Resto		Ejercicio
Centro de Innovación y Transf. de Tecnología	381,75	-242,10	0,68	0,00	-50,07	-49,09	41,17
Centro de Tecn. de las Comunicaciones, S.A.	725,57	67,24	10,24	392,21	0,00	-189,73	1.005,53
Centro Transportes Mercancías de Sevilla, S.A.	0,00	81,93	32,02	32,41	-17,05	0,00	129,31
Cetursa Sierra Nevada, S.A.	0,00	1.068,83	-557,19	390,61	995,10	0,00	1.897,33
EMP And. Instalacs. y Turismo Juvenil, S.A. (2)	3.517,22	-4.777,13	35,14	693,01	195,95	0,00	-335,82
EMP Púb. de Puertos de Andalucía	27,21	-8.286,78	125,56	5.015,65	2.962,11	0,00	-156,25
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.	593,65	-1.044,73	356,09	2.307,48	175,72	-827,60	1.560,61
Promonevada, S.A.	0,00	1.527,94	-275,67	0,00	-218,63	0,00	1.033,64
Santana Motor Andalucía, S.L.	0,00	-27.612,00	-127,00	26,00	-1.668,00	0,00	-29.381,00
Santana Motor, S.A.	0,00	14.027,00	-203,00	36,00	-30.537,00	0,00	-16.677,00
Sierra Nevada Club Agencia Viajes, S.A.	0,00	-2,28	10,29	0,00	-5,82	0,00	2,20
Soc. Promoc. Reconv. Econ. de Andalucía, S.A.	0,00	815,23	783,08	11.700,00	-11.225,37	0,00	2.072,94
Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A.	66,75	7.785,07	117,53	107,29	-5,45	-2.812,50	5.258,68
Total Agrupación A	**5.312,15**	**-16.591,78**	**307,77**	**20.700,66**	**-39.398,51**	**-3.878,92**	**-33.548,63**
Agencia Andaluza de Promoción Exterior, S.A.	14.572,97	-14.921,72	59,89	0,00	288,87	0,00	0,00
Apartahotel Trevenque	0,00	51,18	6,14	0,00	0,00	0,00	57,31
Canal Sur Radio, S.A. (3)	18.020,77	-21.118,69	1.260,09	405,27	684,20	0,00	-748,35
Canal Sur Televisión, S.A. (3)	102.911,29	-131.991,16	-467,77	1.181,40	5.845,34	0,00	-22.520,90
Cartuja 93, S.A.	217,81	-499,29	16,22	0,00	7,54	0,00	-257,72
Centro de Turismo Interior de Andalucía, SAU	0,00	-1,83	0,01	0,00	0,00	0,00	-1,83
EMP de Gestión Medioambiental, S.A. (1)	62.309,53	-60.298,34	-316,24	191,79	-1.457,48	-429,26	0,00
EMP Púb. de Deporte Andaluz, S.A.	12.095,18	-15.016,67	16,54	1.078,23	-1.994,90	0,00	-3.821,63
EMP Púb. de Emergencias Sanitarias	50.542,85	-52.441,71	10,15	4.390,71	-2.502,00	0,00	0,00
EMP Púb. de Gestión de Programas Culturales	27.272,82	-29.881,61	-7,39	439,48	2.176,70	0,00	0,00
EMP Púb. de la Radio y Televisión de And. (2)	129.919,48	-10.571,68	-74,08	1.351,94	-143.900,47	0,00	-23.274,81
EMP Púb. del Suelo de Andalucía (EPSA)	0,00	-6.915,81	1.083,75	0,00	6.036,47	0,00	204,41
EMP Púb. Hospital Alto Guadalquivir	20.557,22	-22.056,72	24,42	373,88	1.127,59	0,00	26,39
EMP Púb. Hospital Costa del Sol	55.011,18	-62.161,91	-108,75	1.299,24	596,95	0,00	-5.363,30
EMP Púb. Hospital Poniente de Almería	40.282,24	-43.786,37	-133,30	1.105,93	1.005,93	0,00	-1.525,58
EMP Púb. Dllo. Agr. y Pesquero de And., S.A.	52.445,76	-52.559,42	-7,21	0,00	120,88	0,00	0,00
Ente Púb. de Gestión de Ferrocarriles de And.	338,44	-338,73	-0,44	0,74	0,00	0,00	0,00
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.	4.347,90	-5.023,86	-65,62	346,25	397,68	0,00	2,35
Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	9,62	-1.247,24	-18,90	0,00	-351,42	0,00	-1.607,94
Fomento, Asistencia y Gestión Integral de And.	0,00	152,11	0,02	0,00	0,00	-48,74	103,39
Fomento Empresarial, S.A.	0,00	-0,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,86
Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A.	0,00	1.027,74	-938,87	0,00	-37,42	-14,81	36,63
Infraestructuras Turísticas de And., SAU (2)	115,42	-115,47	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Instituto de Fomento de Andalucía	28.505,23	-17.184,28	-15.046,39	3.577,26	1.819,98	-378,69	1.293,12
Linares Fibras Industriales, S.A.	0,00	33,75	0,01	5,72	-9,93	0,00	29,55
Soc. And. Dllo. de la Soc. de la Información, S.A	77,62	-103,46	4,47	42,59	118,34	-48,85	90,72
Soc. And. Dllo. de las Telecomunicaciones, S.A.	0,00	234,69	352,95	0,00	4.076,37	-1.638,54	3.025,47
Soc. Dllo. Energético. de Andalucía, S.A.	4.895,08	-4.822,09	-61,24	9,21	1,32	-21,77	0,51
Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)	55.840,36	-56.753,68	137,11	885,14	-161,06	0,00	-52,13
Total Agrupación B	**680.288,77**	**-608.313,13**	**-14.274,38**	**16.684,78**	**-126.110,52**	**-2.580,66**	**-54.305,14**
TOTAL m€	**685.600,92**	**-624.904,91**		**37.385,44**	**-165.509,03**		
	60.696,01		**-13.966,61**	**-128.123,59**		**-6.459,58**	**-87.853,77**

Cuadro nº 243[29]

(1).- Cuentas anuales referidas al 30 de septiembre de 2003 (12 meses) pero no al 31 de diciembre de 2002.
(2).- Incluye en subvenciones explotación las aportaciones de socios para compensación de pérdidas.
(3).- Incluye en subvenciones de explotación la prima de emisión de acciones.
Resultados de explotación u ordinarios obtenidos por diferencia entre ingresos y gastos propios de la explotación. /**Resultados financieros** obtenidos por diferencia entre ingresos y gastos de esta naturaleza. /**Resultados extraordinarios** obtenidos por diferencia entre ingresos y gastos que caen fuera de la actividad típica de la empresa y no se esperan razonablemente que ocurran con frecuencia. /**Impuestos de sociedades**, en su caso. /**Resultados del ejercicio** cerrado obtenidos por la empresa en el periodo. Se obtiene por suma-resta de los apartados anteriores.

[29] Cuadro modificado por la alegación presentada.

779. *Socios (45,75 m€):* La empresa *Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.* que se constituye con fecha 19 de diciembre de 2002, mantiene sin saldar la cuenta "accionistas por desembolsos no exigidos" a 31 de diciembre de 2003 correspondiente al 75% del capital social pendiente de desembolso. La empresa manifiesta la falta de actividad empresarial durante el ejercicio fiscalizado. Existe un plazo de 5 años desde la constitución de la misma para realizar el desembolso pendiente sobre acciones.[30]

780. *Inmovilizado (1.280.038,34 m€):* El 65% de este inmovilizado se concentra en las siguientes entidades:

M€

Empresas	2003		2002	
	M€	%	M€	%
IFA	233,53	18	218,40	19
EPSA	232,28	18	95,11	8
EPPA	227,57	18	229,52	20
CETURSA	80,80	6	81,09	7
RTVA	69,94	5	79,81	7
Subtotal M€	**844,12**	**65**	**703,93**	**62**
Otras EEPP	435,92	35	427,47	38
Total M€	**1.280,04**	**100**	**1.131,40**	**100**

Cuadro nº 244

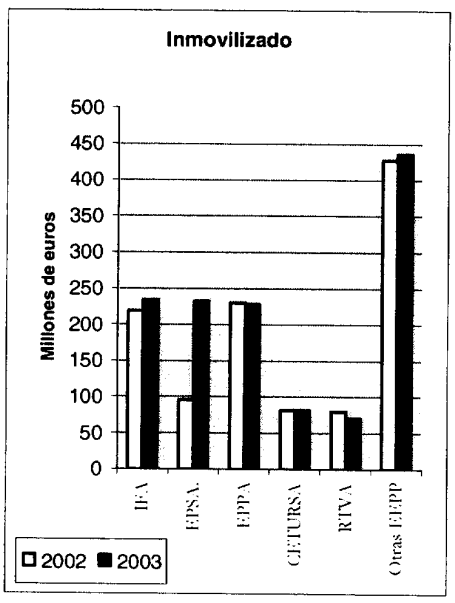


Gráfico nº 1

Conceptualmente, estos importes del ejercicio 2003 se centran en en gastos de establecimientos (GE), en inmovilizados inmateriales (II), materiales (IM), financieros (IF) y deudores por operaciones a largo plazo (DL), según el siguiente detalle:

M€

Empresas	GE	II	IM	IF	DL
IFA	0,00	0,71	56,15	176,67	0,00
EPSA	0,00	0,47	210,90	15,96	4,97
EPPA	0,00	198,51	20,73	8,34	0,00
CETURSA	249,04	533,76	77,49	2,53	0,00
RTVA	0,00	7,53	22,58	39,83	0,00
Total M€	**249,04**	**740,98**	**387,85**	**243,33**	**4,97**

Cuadro nº 245

Las inmovilizaciones inmateriales y financieras lo son en concepto de aplicaciones informáticas, derechos de traspaso y derechos sobre bienes adscritos a la empresa por la CAA en el primer caso, y por las participaciones en empresas del grupo en el segundo caso.

La cifra agregada de inmovilizado material se nutre mayoritariamente de las partidas correspondientes a terrenos y construcciones, seguida de la de instalaciones técnicas y maquinaria.

781. *Fondos propios (785.310,08 m€):*

Tal y como ya ocurrió en el ejercicio anterior, en el ejercicio 2003 *Canal Sur Radio, S.A. (CSR)* y *Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)*, cuyo accionista único es la *Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)*, han sido objeto nuevamente de una reducción de capital de 5.265,01 m€ (sólo en CSTV) con la finalidad de amortizar pérdidas de ejercicios anteriores y ampliaciones de capital por importes de 11.865,01 y 700,00 m€ respectivamente.

Ello por acuerdo del Socio Único de fecha 19 y 23 de diciembre de 2003 respectivamente en base a lo establecido en la Ley 2/1995, de 23 de marzo, de sociedades de responsabilidad limitada (Disposición Adicional Segunda) por la que se modifica el TRLSA.

En ambos casos, en los que ha existido nuevamente *prima de emisión de acciones*, el capital social queda representado al 31 de diciembre de 2003

[30] Punto modificado por la alegación presentada.

por una única acción nominativa de 3.262,63 (CSR) y 48.266,80 (CSTV) m€ respectivamente de valor nominal unitario, emitida, suscrita y desembolsada en su totalidad por RTVA.

Así, la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre de los ejercicios 2002 y 2003 reflejan la pérdida real obtenida.

Ambos acuerdos de ampliación de capital se han elevado a escritura pública notarial y depositada en el Registro Mercantil en febrero de 2004.

Los administradores de cada sociedad han propuesto y ha sido aceptada en la Junta General celebrada el 18 de mayo de 2004, tanto de CSR como de CSTV, la compensación de los resultados negativos del ejercicio 2003 con la cuenta de prima de emisión de acciones.

La prima de emisión de acciones es una aportación realizada por los accionistas en el caso de emisión y colocación de acciones a precio superior a su valor nominal. Esta fórmula de compensar pérdidas conlleva a una mayor transparencia y publicidad (escritura pública depositada en el Registro Mercantil) que si se utilizase la cuenta *aportación de socios para compensación de pérdidas.*

Tras los movimientos habidos en los dos últimos ejercicios, se han generado los siguientes saldos en las cuentas de *fondos propios* al 31 de diciembre de 2003:

m€

Conceptos	Fondos propios									
	Capital suscrito		Prima emisión		Aportación para compens. pérdidas		Resultado de ejercs. anteriores		Pérdidas y ganancias	
	CSR	CSTV	CSR	CSTV	CSR	CSTV	CSR	CSTV	CSR	CSTV
- Saldo inicial	1.562,63	39.666,80	-	-	16.826,66	101.322,01	-	-3.295,28	-16.826,66	-105.096,90
- Increm. capital	1.000,00	9.070,16	18.100,60	112.111,74	-	-	-	7.070,16	-	-
- Reduc. capital (1)	-	-7.070,16	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distrib.Res.2001	-	-	-	-	-16.826,66	-101.322,01	-	-3.774,89	16.826,66	105.096,90
- Resulta. de 2002	-	-	-	-	-	-	-	-	-17.712,90	-117.376,75
Saldo a 31/12/02	**2.562,63**	**41.666,80**	**18.100,60**	**112.111,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-17.712,90**	**-117.376,75**
- Increm. capital	700,00	11.865,01	18.020,77	102.871,24	-	-	-	-	-	-
- Reduc. capital (1)	-	-5.265,01	-	-	-	-	-	5.265,01	-	-
- Traspaso de PG	-	-	-	-	-	-	-17.712,90	-117.376,75	17.712,90	117.376,75
- Distrib.Res.2002	-	-	-17.712,90	-112.111,74	-	-	17.712,90	112.111,74	-	-
- Resulta. de 2003	-	-	-	-	-	-	-	-	-18.769,12	-125.392,14
Saldo a 31/12/03	**3.262,63**	**48.266,80**	**18.408,47**	**102.871,24**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-18.769,12**	**-125.392,14**

(1).- Por compensación de pérdidas

Cuadro nº 246

782. En otro orden de cosas, la *Empresa Pública Radio Televisión de Andalucía (RTVA)* y la *Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN)* contabilizan las transferencias corrientes recibidas de la Junta de Andalucía como "*aportaciones de socios para compensación de pérdidas*" (no como ingresos en concepto de subvenciones de explotación).

De este modo, la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio refleja la pérdida real obtenida, y en el balance, los fondos propios disminuyen por la *pérdida* y aumentan por la *aportación de socios para compensación de pérdidas* en la misma cuantía.

De igual modo opera *Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.* en la contabilización de las aportaciones que recibe de su matriz *Turismo Andaluz*, S.A. (TURASA) respectivamente.

Dado que en el presente análisis se consideran la totalidad de las empresas públicas, al objeto de homogeneizar el tratamiento en todos los casos, se han incluido las *aportaciones de socios para compensación de pérdidas* de las empresas anteriores en la columna de ingresos en concepto de *subvenciones de explotación* en el cuadro nº 243.

783. *Ingresos a distribuir en varios ejercicios (594.086,33 m€):* El 51% de los ingresos a distribuir en varios ejercicios reflejados en el pasivo de los balances, se concentran en:

Empresas	M€	%
EP de Puertos de And. (EPPA)	230,38	39
Instituto de Fomento And.(IFA)	72,89	12
Subtotal	**303,27**	**51**
Otras EEPP	290,82	49
Total M€	**594,09**	**100**

Cuadro nº 247

784. Corresponde a las transferencias y subvenciones percibidas que a la fecha de cierre se encuentran pendientes de aplicar a su finalidad.

Se exceptúa a la *Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)* que recoge 122.271,67 m€ correspondientes al importe neto (coste menos amortización) de los bienes adscritos, cuya contrapartida se localiza en inmovilizaciones inmateriales.

785. *Provisiones para riesgos y gastos (68.548,67 m€):* Como en ejercicios anteriores, el 73% corresponde a la *Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)* y al *Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)* con un total de 35,07 M€ y 14,64 M€ respectivamente.

- *EPSA* incluye un importe de 8,79 M€ para cubrir las actas elevadas por las autoridades tributarias que actualmente se encuentran recurridas por la empresa.

- *IFA* incrementa muy ligeramente respecto al año 2002 la dotación neta para hacer frente a responsabilidades derivadas en su mayoría de la posible ejecución de garantías prestadas frente a terceros, así como a potenciales riesgos derivados de las actuaciones propias de su actividad.

786. *Resultados de explotación:* El resultado de explotación agregado de la totalidad de las empresas públicas obtenido como diferencia entre ingresos y gastos ordinarios propios de la actividad desarrollada por las empresas en el ejercicio 2003 es positivo en 60,77 M€. A este resultado contable se llega tras aplicar como ingresos *subvenciones de explotación*, *aportaciones de socios para compensación de pérdidas* y primas de emisión de acciones destinadas a compensar pérdidas por un importe total de 624,90 M€.

787. *Resultados financieros del ejercicio:*. El resultado financiero agregado de la totalidad de las empresas públicas en el ejercicio arroja unas pérdidas de 13,97 M€. Dicha cuantía se debe fundamentalmente al *Instituto de Fomento de Andalucía (IFA).*

788 *Resultados extraordinarios del ejercicio:*. Los resultados extraordinarios son aquellos que se originan por hechos o transacciones que caen fuera de las actividades ordinarias y típicas de la empresa y no se espera, razonablemente, que ocurran con frecuencia. El resultado extraordinario del ejercicio es negativo en 128,12 M€, tras aplicar el resultado del ejercicio un total de 165,51 M€ en concepto de ingresos por subvenciones de capital.

XVIII.4.3. Resultados y subvenciones de explotación

789. En los dos cuadros siguientes se ilustra la evolución temporal de los resultados obtenidos por las empresas públicas y el tratamiento contable dado a las subvenciones de explotación, exponiéndose las cifras agrupadas (A y B) de acuerdo con los criterios del SEC 95 reflejados con anterioridad.

En el presente análisis y a los sólo efectos de homogenización, las *aportaciones de socios por compensación de pérdidas* reflejadas en los fondos propios del pasivo del balance, son tratadas como ingresos en concepto de *subvenciones de explotación*, afectando al resultado en la misma cuantía que en el cuadro nº 243

m€

EMPRESAS PÚBLICAS	EJERCICIO 2000			EJERCICIO 2001			EJERCICIO 2002			EJERCICIO 2003		
	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)
Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología, SAU							1,01	0,00	1,01	41,17	381,75	-340,58
Centro de Tecn. de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)	534,90	204,34	330,56	396,67	432,73	-36,06	441,43	557,12	-115,69	1.005,53	725,57	279,96
Centro de Transportes de Mercancías de Sevilla, S.A. (CTMS)	30,05	0,00	30,05	-498,84	0,00	-498,84	102,07	0,00	102,07	129,31	0,00	129,31
Cetursa Sierra Nevada, S.A.	-4.363,35	0,00	4.363,35	-1.929,25	0,00	-1.929,25	-303,86	0,00	-303,86	1.897,33	0,00	1.897,33
Emp. And. de Inst. y Turismo Juv., S.A. (INTURJOVEN) **(2)**	-3.143,29	60,10	-3.203,39	-354,60	3.606,08	-3.606,08	0,00	4.417,49	-4.417,49	-335,82	3.517,22	-3.853,04
Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)	60,10	0,00	60,10	745,26	0,00	745,26	746,19	0,00	746,19	-156,25	27,21	-183,46
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	1.075,81	282,48	793,33	3.185,36	48,08	3.137,28	3.172,04	61,77	3.110,27	1.560,61	593,65	966,96
Promonevada, S.A.			0,00			0,00	-584,60	0,00	-584,60	1.033,64	0,00	1.033,64
Santana Motor Andalucía, S.L.	-37.220,68	0,00	-37.220,68	-16.666,07	0,00	-16.666,07	-22.312,00	0,00	-22.312,00	-29.381,00	0,00	-29.381,00
Santana Motor, S.A.	-42.725,95	0,00	-42.725,95	-17.237,03	0,00	-17.237,03	-23.977,00	0,00	-23.977,00	-16.677,00	0,00	-16.677,00
Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.	12,02	0,00	12,02	36,06	0,00	36,06	40,12	0,00	40,12	2,20	0,00	2,20
Sociedad Promoc. Y Reconv. Econ. de And., S.A. (SOPREA)	-10.565,79	0,00	-10.565,79	-26.660,90	0,00	-26.660,90	29.449,24	30.159,62	-710,38	2.072,94	0,00	2.072,94
Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)	2.055,46	6,01	2.049,45	4.357,34	6,01	4.351,33	5.037,50	48,31	4.989,19	5.258,68	66,75	5.191,93
TOTAL AGRUPACIÓN A m€	**-94.250,72**	**552,93**	**-94.803,65**	**-54.626,00**	**3.738,30**	**-58.364,30**	**-8.187,86**	**35.244,31**	**-43.432,17**	**-33.548,66**	**5.312,15**	**-38.860,81**

Cuadro nº 248[31]

(A) *Resultado.*- Resultados contables obtenidos por cada una de las empresas públicas en los ejercicios 2000, 2001, 2002 y 2003 que se desprenden de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

(B) *Subvenciones de explotación.*- Importes correspondientes a las subvenciones de explotación imputadas como ingreso a las respectivas cuentas de resultados.

(C) *Resultado sin considerar los ingresos en concepto de subvenciones de explotación.*- Se ha obtenido por diferencia entre **(A)** y **(B)**, es decir, refleja el resultado obtenido por cada empresa en cada uno de los ejercicios 2000, 2001, 2002 y 2003 si no se imputasen como ingresos las subvenciones de explotación.

[31] Cuadro modificado por la alegación presentada.

m€

EMPRESAS PÚBLICAS	EJERCICIO 2000			EJERCICIO 2001			EJERCICIO 2002			EJERCICIO 2003		
	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)	(A)	(B)	(C)=(A)-(B)
Agencia Andaluza de Promoción Exterior, S.A.	18,03	5.391,08	-5.373,05	0,00	8.017,50	-8.017,50	0,00	12.310,35	-12.310,35	0,00	14.572,97	-14.572,97
Apartahotel Trevenque, S.A.	0,00	0,00	0,00	18,03	0,00	18,03	42,83	0,00	42,83	57,31	0,00	57,31
Canal Sur Radio, S.A. (CSR) **(3)**	0,00	15.055,35	-15.055,35	0,00	16.852,38	-16.852,38	387,71	18.100,60	-17.712,89	-748,35	18.020,77	-18.769,12
Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV) **(3)**	-11.485,34	91.251,67	102.737,01	-3.780,37	101.390,74	-105.171,11	-5.265,01	112.119,28	-117.384,29	-22.520,90	102.911,29	-125.432,19
Cartuja 93, S.A.	12,02	72,12	84,14	324,55	0,00	324,55	24,35	393,12	-368,77	-257,72	217,81	-475,53
Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	-1,83	0,00	-1,83
Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA) **(1)**	0,00	38.440,73	-38.440,73	0,00	53.015,28	-53.015,28	0,00	53.713,90	-53.713,90	0,00	62.309,53	-62.309,53
Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	-462,78	8.534,37	-8.997,15	-12,02	12.350,80	-12.362,82	-2.198,85	11.990,98	-14.189,83	-3.821,63	12.095,18	-15.916,81
Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)	0,00	37.929,87	37.929,87	0,00	39.750,94	-39.750,94	0,00	44.834,79	-44.834,79	0,00	50.542,85	-50.542,85
EMP Púb. de Gestión de Programas Culturales (EPGPC)	6,01	17.321,17	-17.315,16	0,00	21.089,51	-21.089,51	0,00	26.550,09	-26.550,09	0,00	27.272,82	-27.272,82
EMP Púb. de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA) **(2)**	-18.120,51	6,01	-18126,53	-8.486,29	24,04	-8510,33	-7289,10	5833,74	-13122,84	-23.274,81	129.919,48	-153.194,29
Empresa Pública de Suelo de Andalucía, S.A. (EPSA)	9.976,80	0,00	9.976,80	9.964,78	0,00	9.964,78	8.750,49	0,00	8.750,49	204,41	0,00	204,41
Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	0,00	12.616,60	-12.616,60	-821,21	16.617,98	-17.439,19	65,13	19.314,44	-19.249,31	26,39	20.557,22	-20.530,83
Empresa Pública Hospital Costa del Sol (HCS)	0,00	35.303,45	-35.303,45	7.488,61	34.083,40	-41.572,01	3.819,07	46.765,45	-50.584,52	-5.363,30	55.011,18	-60.374,48
Emp Púb. Hospital Poniente de Almería (HPA)	-366,62	28.596,16	-28.962,77	-5.391,08	27.015,49	-32.406,57	-678,69	36.711,08	-37.389,77	-1.525,58	40.282,24	-41.807,82
Emp Púb. Dllo. Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A. (DAP)	0,00	17.699,81	-17.699,81	18,03	56.146,55	-56.128,52	0,00	56.394,82	-56.394,82	0,00	52.445,76	-52.445,76
Ente Público de Gestión de Ferrocarriles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	338,44	-338,44
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)	-865,46	1.568,64	-2.434,10	-24,04	1.214,04	-1.238,08	-120,53	5.233,30	-5.353,83	2,35	4.347,90	-4.345,55
Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	-120,20	0,00	-120,20	-595,00	0,00	-595,00	-916,77	0,00	-916,77	-1.607,94	9,62	-1.617,56
Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,79	0,00	46,79	103,39	0,00	103,39
Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,71	0,00	8,71	-0,86	0,00	-0,86
Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A. (GIASA)	174,29	0,00	174,29	66,11	0,00	66,11	33,15	0,00	33,15	36,63	0,00	36,63
Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U. **(2)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,42	-115,42
Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)	-38.512,86	15.536,16	-54.049,02	-3.972,69	18.216,68	-22.189,37	2.478,17	20.047,16	-17.568,99	1.293,12	28.505,23	-27.212,11
Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)	0,00	0,00	0,00	30,05	0,00	30,05	23,95	0,00	23,95	29,55	0,00	29,55
Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21,10	0,00	-21,10			
Soc. And. Dllo. de la Información, S.A. (SADESI)	0,00	0,00	0,00	6,01	0,00	6,01	6,78	64,06	-57,29	90,72	77,62	13,10
Soc. And. Dllo. de las Telecomunic., S.A. (SANDETEL)	-1.965,31	0,00	-1.965,31	36,06	0,00	36,06	136,65	33,76	102,89	3.025,47	0,00	3.025,47
Sociedad Dllo. Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	78,13	0,00	78,13	0,00	835,41	-835,41	0,54	919,55	-919,01	0,51	4.895,08	-4.894,57
Turismo Andaluz, SA. (TURASA)	150,25	31.631,27	-31781,52	0,00	34.053,35	-34053,35	-3889,77	57525,29	-61415,05	-52,13	55.840,36	-55.892,49
Útiles de Andalucía, S.A.	0,00	0,00	0,00	-66,11	0,00	-66,11	-72,73	0,00	-72,73			
TOTAL AGRUPACIÓN B	**-61.808,09**	**356.954,46**	**-418.762,55**	**-20.822,90**	**440.674,09**	**-461.496,99**	**-12.266,37**	**528.855,76**	**-541.122,13**	**-54.305,20**	**680.288,77**	**-734.593,97**
TOTAL AGRUPACION A + B	**-156.058,81**	**357.507,39**	**-513.566,20**	**-75.448,90**	**444.412,39**	**-519.861,29**	**-20.454,23**	**564.100,07**	**-584.554,30**	**-87.853,86**	**685.600,92**	**-773.454,78**

Cuadro nº 249[32]

(1).- Cuentas anuales referidas al 30 de septiembre de 2003 (12 meses) pero no al 31 de diciembre de 2003. **(2).-** Incluye en subvenciones explotación las aportaciones de socios para compensación de pérdidas. **(3)** Incluye en subvenciones explotación del ejercicio 2002 prima de emisión de acciones

[32] Cuadro modificado por la alegación presentada.

790. Como se observa en los dos cuadros anteriores, se produce un incremento de las pérdidas con relación al ejercicio anterior que se ha debido fundamentalmente a las siguientes empresas:

- Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA) y a su filial Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)
- Santana Motor Andalucía, S.L.
- Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA).

791. Tal y como ya ocurriera en la *ampliación de capital* efectuada en el ejercicio 2002, recogida en este mismo informe del ejercicio anterior, los administradores de CSR y CSTV han propuesto en ejercicio 2003 (aceptada en 2004) la *compensación* de los resultados negativos del ejercicio 2003 con el saldo de la cuenta *prima de emisión de acciones* (dotada otra vez como consecuencia de la nueva ampliación de capital efectuada en ambas entidades).

Por ello, en el cuadro anterior figuran unas pérdidas inferiores en una cuantía igual a las de la prima de emisión:

m€

	Prima de Emisión (P.E.)	Pérdidas del Ejercicio	
		Según Ctas. Anuales	Tras aplicar la P.E.
- CSR	18.100,60	-17.712,89	0
- CSTV	112.111,74	-117.376,75	-5.265,01
Total al 31/12/02	**130.212,34**	**-135.089,64**	**-5.265,01**
- CSR	18.020,77	-18.769,12	-748,35
- CSTV	102.871,24	-125.392,14	-22.440,80
Total al 31/12/03	**120.892,01**	**-144.161,26**	**-23.189,15**

Cuadro nº 250

792. Tal y como se expuso en este mismo informe del ejercicio anterior, de conformidad con la Resolución adoptada por la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuesto sobre el informe anual de la Cuenta General del ejercicio 2001, aprobada por el Pleno del Parlamento de Andalucía en sesión celebrada los días 11 y 12 de junio de 2003, se insta al Consejo de Gobierno a tomar las medidas oportunas para reducir las pérdidas de las empresas públicas hasta, si ello resultara posible, la desaparición de las mismas.

XVIII.4.4. Transferencias corrientes

Tratamiento contable

793. En los estados financieros del ejercicio 2003 que se presentan anexo a este informe, la práctica contable seguida por las empresas públicas ha sido la siguiente:

a) Las empresas que reflejan contablemente los fondos percibidos en la cuenta del pasivo del balance, "*aportación de socios por compensación de pérdidas*", hasta su aplicación a las pérdidas producidas son:

m€

Empresas	Aportac. Socios Compensación Pérdidas
- E. And. de Gestión Instalaciones y Turismo Juvenil S.A. (INTURJOVEN)	3.485,87
- E.P. Radio Televisión de And. (RTVA)	129.798,35
- Infraestructs. Turísticas And., S.A.U.	115,42

Cuadro nº 251

El resultado negativo de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en estas empresas se compensará, en su totalidad o en parte, al inicio del ejercicio siguiente, con cargo a *aportación de socios por compensación de pérdidas.*

Estas entidades entienden, de conformidad con los pronunciamientos del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC),

que estos fondos les son concedidos para *compensar los déficit de explotación.*

b) Los fondos recibidos por las siguientes empresas públicas tienen el tratamiento contable de *otros ingresos de explotación* en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio:

1) Agencia Andaluza de Promoción Exterior – EXTENDA
2) Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)
3) Cartuja 93, S.A.
4) Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología, S.A.U.
5) Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)
6) Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)
7) Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.
8) Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)
9) Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)
10) Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales (EPGPC)
11) Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir
12) Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol (HCS)
13) Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería
14) Empresa Pública para el Desarrollo Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A. (DAP)
15) Ente Público de Gestión de Ferrocarriles Andaluces
16) Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)
17) Eurogate Servicios Logísticos, S.A.
18) Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)
19) Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)
20) Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información, S.A.
21) Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)
22) Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)
23) Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)

Estas empresas entienden, de conformidad con los pronunciamientos del ICAC, que estos fondos le son concedidos para asegurar una *rentabilidad mínima* que compensen los menores ingresos producidos por el establecimiento de precios políticos o fomento de determinadas actividades específicas.

XVIII.4.5. Endeudamiento financiero

Préstamos y créditos comunes

794. Las deudas con entidades financieras en concepto de préstamos y créditos que se desprenden de las cuentas anuales del ejercicio 2003 y 2002 de las empresas públicas, son las siguientes.

m€

Empresas	Endeudamiento Financiero (1)						
	2003				2002		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	% 02/03	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Cetursa Sierra Nevada,SA (CETURSA)	2.788,01	10.888,54	13.676,55	-33%	8.880,00	11.434,81	20.314,81
Promonevada, S.A.	587,60	3.905,68	4.508,22	-32%	2.271,82	4.328,82	6.600,64
Santana Motor, S.A.	6.663,00	2.955,00	9.618,00	-19%	6.022,00	5.910,00	11.932,00
Santana Motor Andalucía, S.L.	2.966,00	-	2.966,00	-1%	3.001,00	-	3.001,00
Verificaciones Industriales de And (VEIASA)	1,89	-	1,89	-74%	7,17	-	7,17
Total Agrupación A	**13.006,50**	**17.764,16**	**30.770,66**	**-27%**	**20.181,99**	**21.673,63**	**41.855,62**
% Incremento 2003/2002	**-36%**	**-18%**					
Agencia And. de Promoción Exterior	6,79	8,49	15,28	100%	-	-	-
Canal Sur Radio, S.A.	489,51	-	489,51	-36%	763,98	-	763,98
Canal Sur Televisión, S.A.	21.467,66	-	21.467,66	8%	19.810,19	-	19.810,19
Cartuja 93, S.A.	1,75	-	1,75	4.275%	0,04	-	0,04
E. de Gtión. Medioambiental, SA (EGMASA) **(3)**	53.970,58	1.575,57	55.546,15	29%	41.155,73	2.062,92	43.218,65
EP de Suelo de Andalucía (EPSA)	4.603,98	28.362,98	32.966,96	179%	10.187,52	1.624,00	11.811,52
EP de la Radio y Televisión de And. (RTVA)	14.307,99	-	14.307,99	276%	3.808,81	-	3.808,81
EP de Deporte And., S.A.	303,80	-	303,80	100%	-	-	-
EP de Gestión de Programas Culturales (EPGPC)	0,63	-	0,63	-100%	2.644,09	-	2.644,09
EP Hospital de la Costa del Sol	5.394,57	-	5.394,57	74%	3.103,44	-	3.103,44
EP Hospital de Poniente de Almería	8.058,72	-	8.058,72	156%	3.147,05	-	3.147,05
EP para Dllo. Agrar. y Pesque. de And., S.A. (DAP)	2.972,93	-	2.972,93	100%	-	-	-
Escuela And. de Salud Pública, S.A.(EASP)	0,33	-	0,33	-100%	1.917,70	-	1.917,70
Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	407,73	-	407,73	-26%	550,43	-	550,43
Gestión de Infraestructuras de And., SA (GIASA)	68.687,56	-	68.687,56	-1%	55.516,89	13.554,21	69.071,10
Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)	22.185,00	49.682,99	71.867,34	54%	1.496,00	45.200,00	43.704,00
Soc. para Dllo. Energético de And.,SA (SODEAN)	2.762,22	20,17	2.782,39	269%	746,34	8,18	754,52
Útiles de Andalucía, S.L.	(2)	(2)	(2)	-100%	500,84	1.502,53	2.003,37
Total Agrupación B	**205.621,75**	**79.650,20**	**285.271,95**	**36%**	**145.349,05**	**63.951,84**	**209.300,89**
% Incremento 2003/2002	**41%**	**25%**					
Total	**218.628,25**	**97.414,36**	**316.042,61**	**26%**	**165.531,04**	**85.625,47**	**251.156,51**
% Incremento 2003/2002	**32%**	**14%**					

Cuadro nº 252[33]

(1).- Se ha seguido el criterio de distinguir entre corto y largo plazo en función al vencimiento de la deuda (inferior o superior al año).
(2).- En situación de liquidación. No remite información a la fecha de realización de este informe.
(3).- Cuentas anuales referidas a 30 de septiembre de 2003. (12 meses) pero no a 31 de diciembre de 2003.

[33] Cuadro modificado por la alegación presentada.

795. Como se observa, se ha producido en el ejercicio 2003 un incremento del endeudamiento financiero de las empresas de la Junta de Andalucía del 26%, que se traduce en un mayor aumento en la Agrupación B (36% y de la deuda a corto plazo (32%).[34]

Las variaciones más significativas se producen en la:

- Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA) que está facultada por la Ley de 9/2002 de Presupuestos de la CCA para 2003 (artículos 27 c y d) a concertar operaciones de crédito por plazo inferior a un año al objeto de cubrir sus necesidades transitorias de tesorería.
- Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, SA. (SODEAN) debido, fundamentalmente, a líneas de descuento destinadas a anticipar las órdenes de pago recibidas de la Junta de Andalucía.

Créditos participativos

796. En el cuadro anterior no se recogen los siguientes créditos participativos que tienen la consideración de fondos propios de la entidad a efectos de la legislación mercantil (*artículo 20.1.d del Real Decreto Ley 7/1996, de 7 de junio*). Se consideran como patrimonio contable a los efectos de reducción de capital y liquidación de sociedades previstas en la legislación mercantil (*Disposición adicional 2ª de la Ley 10/1996*):

a) Crédito participativo de 40,87 M€ que el Instituto de Crédito Oficial (ICO) concedió a Santana Motor, S.A. en 1994 y que figura por dicho importe en el pasivo del balance a 31 de diciembre de 2003, destinado a hacer frente a sus necesidades financieras, en cumplimiento del Acuerdo adoptado por la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos.

   El plazo y cuantía de la devolución están condicionados a la obtención de resultados positivos por la empresa. La operación no devenga tipo de interés alguno salvo el de mora, en su caso. La sociedad responde a este crédito con todos sus bienes presentes y futuros.

b) Crédito participativo de 39,07 M€ que la Sociedad para Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA) concede el 27 de noviembre de 2001 a Santana Motor, S.A. En el pasivo del balance a 31 de diciembre de 2003 figura por el importe dispuesto a dicha fecha que es de 37,74 M€.

   El plazo y cuantía de la devolución están condicionados a la obtención de resultados positivos por la empresa. La cuantía total de la aportación es reintegrable en un plazo de 10 años prorrogables automáticamente por periodo de 5 años. Devenga un tipo de interés del 5% de los resultados positivos disponibles en cada ejercicio.

XVIII.4.6. Plantillas medias

797. El número medio de personas empleadas por las empresas públicas en el ejercicio 2003, según se desprende de la memoria de las cuentas anuales, ha sufrido un incremento del 6% (781 personas) respecto al ejercicio anterior, según el siguiente detalle:

[34] Punto modificado por la alegación presentada.

Empresas	Plantilla media		Variación	
	2003	2002		%
Centro de Innov. y Transf.. de Tecn. de And.,S.A.	6,00	4,00	2,00	50,00
Centro de Tecnología Comunicaciones.,SA(CETECOM)	143,20	137,50	5,70	4,00
Centro de Transportes Mercancías de Sevilla S.A.(CTMS)	5,00	5,00	-	0,00
Cetursa Sierra Nevada.,SA (CETURSA) **(2)**	352,00	309,00	43,00	14,00
E. And. de Inst. y Turismo Juv.,SA (INTURJOVEN)	354,00	336,00	18,00	5,00
EP de Puertos de Andalucía (EPPA)	203,00	186,00	17,00	9,00
Parque Tecnológico And., S.A. (PTA)	9,00	9,00	-	0,00
Promonevada, S.A. **(2)**	28,00	26,00	2,00	8,00
Santana Motor, S.A.	62,00	67,00	-5,00	-7,00
Santana Motor Andalucía, S.L.	519,00	522,00	-3,00	-1,00
Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A. **(2)**	16,00	14,00	2,00	14,00
Verificaciones Industriales de And., S.A (VEIASA)	325,00	300,00	25,00	8,00
Total Agrupación A	**2.022,20**	**1.915,50**	**106,70**	**5,57**
Agencia And. de Promoción Exterior	36,00	35,00	1,00	3,00
Cartuja 93, S.A.	17,00	16,00	1,00	6,00
Canal Sur Radio, S.A. (CSR)	285,00	263,00	22,00	8,00
Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)	942,00	900,00	42,00	5,00
E. Gestión Medioambiemtal, SA (EGMASA) **(1)**	3.951,00	3.940,00	11,00	-
EP Deporte Andaluz, S.A.	129,25	110,02	19,23	17,00
EP de Emergencias Sanitarias(EPES)	652,00	645,00	7,00	1,00
EP de Gestión de Programas Culturales	318,00	267,00	51,00	19,00
EP Hospital Alto Guadalquivir	321,00	321,00	-	-
EP Hospital de la Costa del Sol	1.099,00	977,00	122,00	12,00
EP Hospital de Poniente Almería	798,97	739,73	59,24	8,00
EP Desarrollo Agrario y Pesquero de And.,S.A.(DAP)	1.040,00	931,00	109,00	12,00
EP de la Radio y Televisión And. (RTVA)	280,00	253,00	27,00	11,00
EP de Suelo de Andalucía (EPSA)	323,00	261,00	62,00	24,00
Ente P. de Gestión de Ferrocarriles	6,00	-	-	-
Escuela And. de Salud Púbica, S.A.(EASP)	115,89	111,57	4,32	4,00
Eurogate Servicos Logísticos, S.A.	18,16	16,00	2,16	14,00
Fomento, Asistencia y Gestión Integral de And., S.L.	66,82	14,27	52,55	368,00
Gestión de Infraestructuras de And., SA (GIASA)	102,00	93,00	9,00	10,00
Infraestructuras Turísticas de And., S.A.U.	2,00	-	-	-
Instituto de Fomento de And. (IFA)	237,00	225,00	12,00	5,00
Soc. And. el Desarrllo de la Sdad. la Infor., S.A. (SADESI)	84,00	60,00	24,00	40,00
Soc. And. el Desarrllo de las Telecom., S.A. (SANDETEL)	13,00	12,00	1,00	8,00
Soc. para el Desarrollo Energético de And., SA (SODEAN)	87,00	78,00	9,00	12,00
Turismo And., SA (TURASA)	210,00	191,14	18,86	10,00
Útiles de Andalucía S.A. **(3)**	-	-	-	-
Total Agrupación B	**11.134,09**	**10.459,73**	**674,36**	**6,45**
TOTAL	**13.156,29**	**12.375,23**	**781,06**	**6,31**

Cuadro nº 25[35]

(1).- Dato referido al 30 de septiembre de 2003 y 2002 (12 meses). /**(2).-** Dato referido al 30 de junio de 2003 y 2002 (12 meses). /**(3).-** En situación de liquidación. No remite información.

[35] Cuadro modificado por la alegación presentada.

798. Las siguientes empresas no tienen al cierre del ejercicio personal dado de alta en nómina:

- Agencia Andaluza de Energía, pendiente de constituir
- Alfombras La Alpujarreña, S.A., en liquidación
- Apartahotel Trevenque, S.A.
- Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U.
- Cetecom Chile, S.A., en liquidación
- Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA), sin actividad
- Hijos de Andrés Molina, S.A. (HAMSA), en liquidación
- Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN), pendiente de constituir
- Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)
- Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.
- Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)

Como se observa en el cuadro anterior, se produce un incremento de personal en relación al ejercicio anterior del 6%. En estos tres últimos años se ha reducido significativamente la plantilla media en Santana Motor, S.A. y Santana Motor Andalucía, S.L. debido a la puesta en marcha en noviembre de 2000 del *Plan de Acción Santana.*

XVIII.5. AUDITORÍAS DE EMPRESAS PÚBLICAS

799. Aunque en el Anexo XXII.3.3 y XXII.3.3.4 de este informe se detallan las salvedades a la opinión de auditoría emitida por firmas privadas, en el siguiente cuadro se indica el tipo de opinión reflejada en los informes de auditoría de las cuentas anuales de las empresas públicas realizados por firmas privadas:

	Empresa Pública	Tipo de Opinión		
		Favorable		Dene-
		Sin Salvedades	Con Salvedades	gada
1.	Agencia Andaluza de Energía	N/A	-	-
2.	Agencia Andaluza de promoción Exterior - Extenda	X	-	-
3.	Alfombras La Alpujarreña. S.A., en liquidación	-	-	-
4.	Apartahotel Trevenque, S.A.	-X	-	-
5.	Canal Sur Radio, S.A. (CSR)	-	X	-
6.	Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)	-	X	-
7.	Cartuja 93, S.A.	X	-	-
8.	Centro de Innovación y Transferencia de Tecnología de Andalucía, S.A.U.,	-	-	-
9.	Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A. (CETECOM)	X	-	-
10.	Centro de Transportes y Mercancías Sevilla, S.A. (CTMS)	-	X	-
11.	Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U., sin actividad	-	-	-
12.	Cetecom Chile, S.A., sin actividad	-	-	-
13.	Cetursa Sierra Nevada, S.A.	X	-	-
14.	Empresa And. Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN)	X	-	-
15.	Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA)	-	X	-
16.	Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	-	X	-
17.	Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)	-	X	-
18.	Empresa Pública de Gestión Programas Culturales	-	-	-
19.	Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA)	X	-	-
20.	Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA)	-	X	-
21.	Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)	X	-	-
22.	Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	X	-	-
23.	Empresa Pública Hospital Costa del Sol	-	X	-
24.	Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	X	-	-
25.	Empresa Pública para el Dllo. Agrario Pesquero And. S.A. (DAP)	X	-	-
26.	Ente Público de Gestión de Ferrocarriles	X	-	-
27.	Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)	-	X	-
28.	Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	-	X	-
29.	Fomento Empresarial, S.A. (FOMESA) sin actividad	-	-	-
30.	Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.	-	-	-
31.	Gestión Infraestructuras Andalucía, S.A. (GIASA)	X	-	-
32.	Hijos de Andrés Molina, S.A., en liquidación	-	-	-
33.	Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U., sin actividad	-	X	-
34.	Instituto Andaluz de Finanzas (INAFIN)	N/A	-	-
35.	Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)	-	X	-
36.	Linares Fibras Industriales, S.A. (LIFISA)	X	-	-
37.	Parque Tecnológico de Andalucía, S.A. (PTA)	X	-	-
38.	Parque Tecnológico y Aeronáutico de Andalucía, S.A.	-	-	-
39.	Promonevada S.A.	-	X	-
40.	Santana Motor Andalucía, S.L.	-	-	X
41.	Santana Motor, S.A.	-	-	X
42.	Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.	X	-	-
43.	Sociedad And. para el Desarrollo de la Sociedad de la Información S.A.U. (SADESI)	X	-	-
44.	Sociedad And. para el Desarrollo de las Telecomunicaciones S.A. (SANDETEL)	-	X	-
45.	Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de And., S.A. (SOPREA)	-	X	-
46.	Sociedad. And. para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A. (SODEAN)	X	-	-
47.	Tecnoparque Bahía de Cadiz, S.A.			
48.	Turismo Andaluz, S.A. (TURASA)	-	X	-
49.	Útiles de Andalucía, S.L.	-	-	-
50.	Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A. (VEIASA)	X	-	-

Cuadro nº 254

N/A.- No es de aplicación. Quedan al margen de los trabajos de fiscalización por no estar efectivamente constituida

XVIII.6. HECHOS POSTERIORES

800. El 3 de junio de 2004 se ha acordado por SOPREA la disolución de la empresa Útiles de Andalucía, S.L., Sociedad Unipersonal y posterior liquidación, cesión global de activo y pasivo y extinción de la misma.

801. Con fecha de notificación 18 de mayo de 2004 se obtiene sentencia favorable a la Empresa Hijos de Andrés Molina S.A., en liquidación relacionado con el derecho de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) de 1998 estimado por la empresa en 989.840,11 Euros.

XIX. FUNDACIONES

XIX.1. FUNDACIONES DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA

802. Las fundaciones son organizaciones constituidas sin fines de lucro que, por voluntad de sus creadores, tienen afectado de modo duradero su patrimonio a la realización de fines de interés general. Tienen personalidad jurídica desde el momento de la inscripción de la escritura pública de constitución en el correspondiente registro de fundaciones.

Están sometidas a la tutela y protección de los poderes públicos, en garantía de cumplimiento de la voluntad fundacional, plasmada en una finalidad de interés general.

803. La tutela y protección de los poderes públicos se lleva a cabo a través de los denominados *Protectorados de Fundaciones*. El Protectorado se ejerce con respeto a la autonomía de funcionamiento de las fundaciones y con el objetivo del cumplimiento de la legalidad y de los fines establecidos por la voluntad fundacional de conformidad con la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones.

804. La Ley Estatal 50/2002, de Fundaciones, que modifica el artículo 6.5 de la Ley General Presupuestaria del Estado, considera que pertenecen al sector público estatal aquellas fundaciones en las que concurran alguna de las siguientes circunstancias:

- Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, del sector público estatal.
- Que su patrimonio fundacional con carácter de permanencia, esté formado en más del 50% por bienes o derechos aportados o cedidos desde el sector público estatal.

805. La nueva Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria del Estado (B.O.E. de 27-11-2003) establece que a los efectos de esta Ley forman parte del sector público estatal las fundaciones definidas en la Ley 50/2002, de Fundaciones (artículo 2.1.f)

806. La Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía afirma que están sujetas a esta Ley aquellas fundaciones en las que existe una *representación mayoritaria, directa o indirecta, de la Administración de la Junta de Andalucía,* matizando que esto se produce cuando *más de la mitad de los miembros de los órganos de administración, dirección o vigilancia sean nombrados por la Administración de la Junta de Andalucía.*

807. Al 31 de diciembre de 2003 son 14 las fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma según el siguiente detalle (por orden de antigüedad):

	Fundación	Entidad Promotora	Fecha Constitución	Actividad Principal
1.-	**Fundación Agencia de Calidad Sanitaria de Andalucía** (antes Fundación Averroes)	Consejería de Salud	02/07/1985	Concesión de ayudas económicas, sostenimiento de establecimientos, promoción de investigación y docencia relacionadas con Ciencias de la Salud.
2.-	**Fundación Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental (FAISEM)**	Consejería de Salud	21/12/1993	Prevención de la marginación y desadaptación y apoyo a la integración social y laboral de personas con enfermedades psíquicas y dificultades de acceso a recursos normalizados.
3.-	**Fundación Valme**	Consejería de Salud	22/06/1995	Impulsar, promover y favorecer la investigación científica y la formación de personal investigador en el campo de la ciencia de la salud
4.-	**Fundación Progreso y Salud**	Consejería de Salud	28/11/1996	Actividades que incrementen la salud y mejoren los servicios socio-sanitarios.
5.-	**Fundación para el Avance Tecnológico y el Entrenamiento Profesional (IAVANTE)** –	Consejería de Salud	05/12/1996	Actividades que incrementen la salud y mejoren los servicios socio-sanitarios.
6.-	**Fundación para el Desarrollo Sostenible de Doñana y su Entorno –Doñana 21**	Consejería de Medioambiente	04/04/1997	Impulso y promoción de actuaciones públicas y privadas encaminadas al desarrollo económico sostenible de Doñana y su entorno.
7.-	**Fundación Museo Picasso de Málaga**	Consejería de Cultura	21/10/1997	Constitución y gestión del Museo Picasso de Málaga y divulgación de su obra.
8.-	**Fundación Andaluza para la Atención a las Drogodependencias (FADA)**	Consejería para la Igualdad y Bienestar Social	31/03/1998	Gestión de centros de atención a drogadictos, apoyo a su integración social y mejora de su calidad de vida.
9.-	**Fundación Red Andaluza de Economía Social**	Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico	23/11/1999	Fomentar el desarrollo de la actividad empresarial y el empleo en el marco de la economía social.
10.-	**Fundación Andaluza de Servicios Sociales (FASS)**	Consejería para la Igualdad y Bienestar Social	27/11/2000	Desarrollo y divulgación de actuaciones a favor de personas y grupos desfavorecidos.
11.-	**Fundación Centro de Estudios Andaluces (CENTRA)**	Consejería de la Presidencia	26/03/2001	Fomento de estudios e investigaciones científicas que contribuyen a un mejor conocimiento de Andalucía y a la difusión de dicho conocimiento.
12.-	**Fundación Hospital Clínico** (Hospital Universitario San Cecilio)	Consejería de Salud	17/07/2002	Promoción y gestión de la investigación en salud y ciencias socio-sanitarias y de actividades formativas del Hospital Universitario San Cecilio en Granada.
13.-	**Fundación Andaluza Fondo de Formación**	Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico	22/05/2003	Impulso del tejido productivo andaluz, a través del fomento y promoción preferentemente del sector industrial local.
14.-	**Fundación Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre**	Consejería de Turismo y Deporte	15/07/2003	Fomentar y difundir el arte ecuestre, la ganadería caballar y la cultura del caballo andaluz a través de una escuela que sirva, a su vez, para formación de profesionales.

Cuadro nº 255

808. Durante el ejercicio fiscalizado se han creado las siguientes fundaciones:

- *Fundación Andaluza Fondo de Formación.* Mediante el acuerdo de 28 de enero de 2003 del Consejo de Gobierno de la Junta de Andalucía se autorizó al titular de la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico a constituir la fundación con una dotación fundacional de 751.266 euros.

- *Fundación Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre.* Por acuerdo de 30 de diciembre de 2002 del Consejo de Gobierno se autorizó la transformación del Real Patronato de la Escuela Andaluza de Arte Ecuestre en fundación y se aprueban sus estatutos. Con fecha 15 de julio de 2003 se constituye la nueva fundación.

XIX.1.1. Entidades participadas a través de estas fundaciones

809. De análisis de las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2003 de las Fundaciones se deduce que participan directamente en las siguientes entidades:

Fundación	Entidad Participada Directamente	
	Denominación	%
- F. And. para la Integración Social Enfermo Mental (FAISEM)	- Iniciativas de Empleo Andaluza, S.A. (IDEA)	47
	- Proazimut, S.L.	34
	- Multiser Mediterráneo, S.L.	32
- F. And. para la Atención a las Drogodependencias	- Empresa para la Incorporación Social Aisol, S.L.	S/d
- F. Avance Tecnológico y Entrenamiento Profesional (IAVANTE)	- Q.S.L., S.A. (1)	33
	- Plataforma Tecnológica, S.A. (2)	25
- F. Progreso y Salud	- Plataforma Tecnológica, S.A.	25
- F. para el Dllo. Sostenible de Doñana y su Entorno –Doñana 21	- Iniciativas de Desarrollo Sostenible Doñana 21, S.L.	46
	- Parqu Dunar de Doñana, S.L.	50

(1).- En proceso de liquidación.(2).- Vendida en febrero de 2004 **Cuadro nº 256**
S/d.- Sin datos.

810. La Ley 50/2002 de fundaciones, establece que éstas pueden participar en sociedades mercantiles en las que no se responda personalmente de las deudas sociales. Si la fundación recibiera alguna participación en sociedades en las que deba responder personalmente de las deudas sociales, deberá enajenar dicha participación salvo que, en el plazo máximo de un año, se produzca la transformación de tales sociedades en otras en las que quede limitada la responsabilidad de la fundación.

XIX.2. ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

XIX.2.1. Contenido del presupuesto de la Comunidad Autónoma

811. En el ámbito autonómico, ni la *Ley General de la Hacienda Pública (LGHP)* ni la *Orden de 7 de junio de 2002 por la que se dictan normas para la elaboración del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para el 2003* mencionan expresamente a las fundaciones al referirse al contenido del Presupuesto de la CAA.

La *Ley de Presupuesto para 2003* es la primera de las Leyes de Presupuesto de la CAA que menciona a las fundaciones, tanto en general como en particular:

a) En general, al manifestar (artículo 8.1.a y b) que *constituyen el sector público andaluz ... las fundaciones ... a que se refiere ... artículo ... 6 bis de la LGHP.*

b) En particular, como hecho novedoso, cabe destacar en esta Ley el contenido de la Disposición Adicional Tercera que obliga a la *Fundación Andaluza de Servicios Sociales* (FASS) y a la *Fundación Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental* (FAISEM) a someterse al régimen de financiación de la actividad de las empresas de la Junta de Andalucía (artículo 20 de la Ley de Presupuesto) y su sujeción a lo dispuesto en los artículos 56 a 60 de la LGHP y a sus normas de desarrollo.

Esta Disposición Adicional incluye la cuantía del presupuesto de ambas fundaciones:

m€

Fundación	Presupuesto de la CAA		
	Explotac.	Capital	Total
FASS	71.603	1.550	73.153
FAISEM	13.714	2.718	16.432

Cuadro nº 257

Las restantes fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP no son tenidas en cuenta en el Presupuesto de la CAA aprobado por el Parlamento de Andalucía.

812. En el *Presupuesto de la CAA para 2003*, se mencionan a ambas fundaciones (Informe Económico Financiero) y se incluyen sus presupuestos de explotación y de capital detallados.

813. En el ámbito Estatal, la *Ley General Presupuestaria* establece genéricamente (artículo 50.d) que integran los Presupuestos Generales del Estado "los presupuestos de las fundaciones estatales" y la *Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2003* manifiesta (artículo 1.g) que se integrarán en el Presupuestos Generales del Estado "los presupuestos de las fundaciones estatales".

814. Por último, atendiendo a los criterios de Contabilidad Nacional, enmarcados en el Sistema Europeo de Cuentas Económicas Integradas (SEC), el *sector público* lo conforman todo órgano que realiza una actividad económico pública, con el control y dirección de poderes públicos.

815. Se concluye que la Consejería de Economía y Hacienda ha de integrar, en el Presupuesto de la CAA para cada ejercicio, los presupuestos de todas las fundaciones autonómicas a las que se refiere la LGHP (artículo 6 bis), y no sólo los de FASS y FAISEM.

XIX.2.2. Grado de cumplimiento del Presupuesto de la Comunidad Autónoma

816. En el siguiente cuadro se detallan los fondos percibidos directamente por las fundaciones con cargo al Presupuesto de la CAA en el *ejercicio 2003*. Ha de tenerse en cuenta que, con cargo a obligaciones reconocidas en *ejercicios anteriores*, la Administración Autonómica ha realizado pagos a favor de las fundaciones en el presente ejercicio que también se recogen en el siguiente cuadro.

m€

Fundación	Ejercicio 2003			Ejercs. Anteriores		TOTAL
	O	P	% P/O	O	P	P
F. Agencia Calidad Sanitaria Andalucía	2.086,54	1.564,90	75	-	-	1.564,90
F. Andaluza de Servicios Sociales (FASS)	57.427,31	45.055,20	78	9.029,87	9.029,87	54.085,07
F. Andaluza Fondo de Formación y Empleo	-	-	-	-	-	-
F. Andaluza para la Atención a la Drogodependencia	6.056,46	6.026,28	100	-	-	6.026,28
F. Andaluza Integración Social del Enfermo Mental (FAISEM)	15.894,04	11.901,61	75	2.987,31	2.987,31	14.888,92
F. Centro de Estudios Andaluces	4.349,11	3.829,57	88	626,49	626,49	4.456,06
F. Hospital Clínico	68,25	-	-	75,35	75,35	75,35
F. Museo Picasso de Málaga	15.779,57	13.338,98	85	3.562,75	3.562,75	16.901,73
F. para el Avance Tecnológico y Entrenam. Profes. (IAVANTE)	67,86	39,25	58	9,35	9,35	48,60
F. para el Dllo. Sostenible de Doñana y su Entorno –Doñana 21	1.541,24	1.097,47	71	388,45	388,45	1.485,92
F. Progreso y Salud	2.925,08	147,18	5	205,35	205,35	352,53
F. Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	5.555,91	5.023,39	90	966,50	966,50	5.989,89
F. Red Andaluza de Economía Social	15.019,25	4.288,87	29	5676,54	5676,54	9.965,41
F. Valme	146,76	146,76	100	35,29	35,29	182,04
Total	**126.917,36**	**92.459,45**	**73**	**23.563,24**	**23.563,24**	**116.022,70**

Cuadro nº 258

O.- Obligaciones reconocidas. P.- Pagos

817. Si se comparan estos datos con los del ejercicio anterior, se observa que:

a) Las siguientes fundaciones son las que más fondos han percibido en los dos últimos ejercicios (y que se corresponden con el 76% de los pagos realizados durante el ejercicio 2003).

m€

Fundación	2003		2002		Variac.
	M€	%	M€	%	%
F. Andaluza de Servicios Sociales (FASS)	45.055,20	49	32.321,20	45	39
F. Andaluza Integración Social del Enfermo Mental (FAISEM)	11.901,61	13	10.057,32	14	18
F. Museo Picasso de Málaga	13.338,98	14	10.408,37	14	28
Subtotal	**70.295,79**	**76**	**52.786,89**	**73**	**33**
Resto FF	22.163,66	24	19.626,98	27	12
Total	**92.459,45**	**100**	**72.413,87**	**100**	**28**

Cuadro nº 259

b) Las obligaciones reconocidas (**O**) se incrementan un 29%, los pagos (**P**) un 28% y el grado de cumplimiento se mantiene en el 73% según el siguiente detalle:

m€

Año	Ejercicio			Ejercs. Anters.	TOTAL
	O	P	% P/O	P	P
2003	126.917,36	92.459,45	73	23.563,24	116.022,70
2002	98.624,85	72.413,87	73	10.938,26	83.352,13
%	29%	28%			

Cuadro nº 260

818. Así mismo, del análisis del Anexo XXII.4.2.1 de este informe, en el que se detalla el grado de cumplimiento del Presupuesto de la CAA por capítulo presupuestario y dentro de estos por fundación, se deduce que el grado de cumplimiento es el siguiente:

m€

Capítulos	Ejercicio 2003		
	O	P	%P/O
2	1.133,58	1.025,36	90
4	93.398,30	66.581,40	71
6	0,53	-	-
7	32.384,95	24.852,69	77
Total	**126.917,36**	**92.459,45**	**73**

Cuadro nº 261

XIX.2.3. Régimen de financiación con cargo al Presupuesto de la CAA

819. De conformidad con lo establecido en la *Disposición Adicional Tercera* de la Ley Presupuesto de la CAA para 2003 a las fundaciones FASS y FAISEM le es de aplicación el *artículo 20* de la Ley. Por ello, la financiación de la actividad de estas fundaciones se ha de realizar mediante:

- transferencias de financiación (de explotación y/o de capital),
- subvenciones (regladas o excepcionales) y
- encargos de ejecución

sin perjuicio de otras fuentes de financiación que pueden percibir provenientes de:

- obras o servicios que les sean encomendados cuando actúen como medio propio de la Administración,
- contratos de los que puedan resultar adjudicatarios e
- ingresos que puedan percibir por cualquier otro medio.

820. Las obligaciones reconocidas y los pagos realizados a las fundaciones a través de estas *transferencias de financiación* y *subvenciones*, son las siguientes:

m€

Fundación	Subvenciones				Transferencias de Financiación			
	Cap. IV (440.1 a 49)		Cap. VII (740.1 a 49)		Cap. IV (440.50 a 76)		Cap. VII (740.50 a 76)	
	O	P	O	P	O	P	O	P
- F. Andaluza de Servicios Sociales (FASS)	-	-	-	-	53.828,40	43.021,38	1.550,00	1.291,67
- F. And. Integrac. Social Enfermo Mental (FAISEM)	-	-	-	-	12.225,11	9.330,74	1.464,59	1.062,92
- Otras fundaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**66.053,51**	**52.352,12**	**3.014,59**	**2.354,59**

Cuadro nº 262[36]

O.- Obligaciones reconocidas. **/P.-** Pagos. **/Transferencias de financiación** (de explotación y/o de capital): Entregas dinerarias sin contrapartida directa por parte del beneficiario para cubrir actividades no singularizadas, concretas o específicas. Para el ejercicio 2003 estos gastos se presupuestan a través de los conceptos 440 (explotación) y 740 (capital), disponiendo de los subconceptos 50 a 76 (Instrucción 1/2003 de la IGJA). **/Subvenciones** (regladas o excepcionales). Afectas a un fin, propósito, actividad o proyecto específico previamente determinado, cuyo empleo ha de ser justificado. Se presupuestan a través de los conceptos 440 (explotación) y 740 (capital), disponiendo de los subconceptos 1 a 49 (Instrucción 1/2003 de la IGJA).

[36] Cuadro modificado por la alegación presentada.

821. Los *encargos de ejecución,* como operaciones con contrapartida económica para la Administración corresponden, con carácter general a créditos de los capítulo II y VI del Presupuesto según el siguiente detalle (ver Anexo XXII.4.2.1.):

m€

Fundación	Cap. II		Cap. VI	
	O	P	O	P
- FASS	-	-	1.550,00	1.291,67
- FAISEM	1.071,23	986,00	1.741,39	1.284,37

Cuadro nº 263

822. Por último, esta Institución quiere dejar constancia de que se contribuiría a homogeneizar un régimen de financiación con cargo al Presupuesto de la Comunidad Autónoma si a todas las fundaciones se les diera el mismo tratamiento que a FASS y FAISEM.

XIX.2.4. Presupuesto de explotación y de capital de las fundaciones

Previsión y liquidación

823. Las fundaciones de la Junta de Andalucía que perciben subvenciones corrientes y/o de capital, deben elaborar un presupuesto de explotación y/o de capital (artículo 6 bis.1. de la LGHP).

La estructura básica de estos presupuestos se establece por la Consejería de Economía y Hacienda (artículo 58.1 de la LGHP) y se publica en el anexo a la Orden por la que se dictan normas para la elaboración del Presupuesto de la CAA.

Los presupuestos de la *Fundación Andaluza de Servicios Sociales* (FASS) y de la *Fundación Andaluza de Integración Social del Enfermo Mental* (FAISEM), que son las únicas que perciben subvenciones, se elaboran junto con los de la *Agencia de la Calidad Sanitaria para Andalucía,* de conformidad con los modelos oficiales publicados *(Orden de 7 de junio de 2002.- Fichas EJA).*

824. Como se ha indicado en el epígrafe anterior, salvo los presupuestos de la FASS y FAISEM, los de las restantes fundaciones no son aprobados por el Parlamento de Andalucía, ya que, quedan al margen del Presupuesto de la CAA.

825. Tras el análisis de la documentación solicitada y recibida directamente de todas estas fundaciones se deduce que, salvo la *Fundación Hospital Clínico,* las restantes fundaciones elaboran la previsión y la liquidación de sus presupuestos para el ejercicio 2003.

No obstante, existe falta de homogeneidad en la elaboración y liquidación de los presupuestos presentados, como consecuencia de que la normativa no obliga a todas las fundaciones a seguir los modelo oficiales que si son de obligado cumplimiento para FASS y FAISEM *(Disposición Adicional Tercera de la Ley de Presupuesto)* y para todas las empresas públicas *(artículo 57.3 de la LGHP).*

Informe de seguimiento

826. El Decreto 9/1999, de 19 de enero sobre régimen presupuestario, financiero, de control y contable de las empresas públicas es una de las normas de desarrollo de los artículos 56 a 60 de la LGHP a los que se refiere la *Disposición Adicional Tercera* de la Ley de Presupuesto para 2003.

De conformidad con lo establecido en el artículo 5 del mencionado Decreto tanto FASS como FAISEM están obligadas a elaborar y a aprobar junto a las cuentas anuales del ejercicio un informe de seguimiento de los presupuestos de explotación y de capital. A la fecha de elaboración de este informe, FASS no ha remitido a esta Institución el informe de seguimiento de sus presupuestos de explotación y de capital.

XIX.3. REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

827. La Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía del Ejercicio 2003, no rinde las cuentas anuales de fundación alguna.

Ni siquiera rinde la liquidación los presupuestos de explotación y de capital de dos fundaciones (FASS y FAISEM) que fueron incluidos, por primera vez, en el Presupuesto de la CAA para 2003 (artículo 97 de la LGHP)

828. En el ámbito estatal, la Ley General Presupuestaria obliga a incluir en el Presupuesto General del Estado los presupuestos de la fundaciones (ver apartado anterior) y, con relación a la Cuenta General, establece que se formará con los siguientes documentos ... *cuenta de las fundaciones estatales, que se formará mediante la agregación o consolidación de las cuentas de las entidades que formen sus cuentas de acuerdo con los principios y normas de contabilidad recogidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines de lucrativos y disposiciones que la desarrollan* (artículo 132)

829. La Cámara de Cuentas de Andalucía entiende que, aunque la LGHP y la Orden de 7 de junio de 1995 por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía, no mencionan "expresamente" a las fundaciones al referirse al contenido de la Cuenta General, con base en lo manifestado anteriormente así como al artículo 97 de la LGHP, las cuentas anuales de las fundaciones a las que se refiere la LGHP (artículo 6 bis) se han de integrar en la Cuenta General de la Comunidad.

XIX.4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES

XIX.4.1. Estados financieros

830. En los Anexos XXII.4.1 de este informe se recogen los estados financieros del ejercicio 2003 de las fundaciones. Se exponen aquí de forma resumida y agregada en los dos cuadros siguientes:

FUNDACIONES
BALANCE AGREGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

m€

Fundación	ACTIVO		PASIVO				
	Inmovilizados	Circulante	Fondos propios	Ingrs. a distribuir	Provisiones	Exigible	
						A largo plazo	A corto plazo
F. Agencia Calidad Sanitaria de Andalucía	172,96	1.040,56	98,96	621,01	-	-	493,55
F. And. de Servicios Sociales (FASS)	6.413,55	16.104,34	399,61	8.258,30	-	-	13.859,98
F. And. Fondo de Formación y Empleo	371,28	31.982,47	764,41	29.195,37	-	-	2.393,97
F. And. para Atención a Drogodepends. (FADA)	1.057,04	3.005,55	65,80	3.522,69	-	-	474,10
F. And. para Integrac. S. Enf. Mental (FAISEM)	12.936,47	5.546,01	2.155,01	12.917,33	144,42	1.281,88	1.983,84
F. Centro de Estudios Andaluces (CENTRA)	7.001,07	1.120,68	-75,60	6.050,88	-	-	2.146,47
F. Hospital Clínico	222,31	1.057,14	766,22	446,96	-	-	66,27
F. Museo Picasso de Málaga	46.105,60	3.771,05	1.642,62	37.108,42	-	-	11.125,61
F. para Avance Tec. y Entr. Profes. (IAVANTE)	333,17	3.223,87	1.256,95	284,49	-	-	2.015,60
F. para Dllo. Sostén. Doñana y Entorno	234,77	1.249,69	271,64	516,86	-	-	695,96
F. Progreso y Salud	43,58	5.395,20	-573,12	4.706,79	-	709,21	595,90
F. Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	13.260,62	1.381,97	7.982,30	5.285,09	-	-	1.375,20
F. Red Andaluza de Economía Social	4.854,88	12.431,32	605,29	13.188,66	-	-	3.492,25
F. Valme	469,44	710,46	820,35	245,57	-	-	113,98
TOTAL	**93.476,74**	**88.020,31**	**16.180,44**	**122.348,42**	**144,42**	**1.991,09**	**40.832,68**

Cuadro nº 264

Inmovilizado: *Elementos del patrimonio destinados a servir de forma duradera en la actividad.* / ***Circulante:*** *Fondos líquidos más elementos sin carácter de permanencia que en un plazo corto se transforma en efectivo.* / ***Fondos propios:*** *Integrado por el fondo social, las reservas, aportaciones por compensación de pérdidas y resultados.* / ***Ingresos a distribuir en varios ejercicios:*** *Ingresos devengados que se difieren al ser imputables a ejercicios futuros.* / ***Provisiones para riesgos y gastos:*** *Cubren pérdidas individualizadas probables o ciertas, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminados en cuanto a su importe exacto o en cuanto a la fecha en que se producirán.* / ***Acreedores:*** *Recoge las cuentas personales y efectos comerciales pasivos que tienen su origen en el tráfico de empresa, así como las cuentas con las Administraciones Públicas, cuyos saldos tienen vencimiento superior al año con vencimiento superior (largo plazo) o inferior al año (corto plazo).*

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AGREGADA DEL EJERCICIO 2003

m€

Fundaciones	Resultados de Explotación		Resultados Financieros	Resultados Extraordinarios		Impt. Soc.	Result. Ejercicio
	Subvs. Explo.	Resto		Subvs. Capital	Resto		
F. Agencia Calidad Sanitaria de Andalucía	1.476,13	-1.490,62	0,65	14,40	-0,02	-0,73	-0,19
F. And. de Servicios Sociales (FASS)	19.836,42	-73.761,28	173,59	-	0,54	-76,60	-53.827,33
F. And. Fondo de Formación y Empleo	1.597,91	-1.572,61	-10,86	-	-1,31	-	13,13
F. And. para Atención a Drogodeps. (FADA)	5.988,74	-5.987,74	35,45	-	-1,00	-	35,45
F. And. para Integrac. S. Enf. Mental (FAISEM)	15.235,40	-14.834,23	-74,73	-	-326,44	-	-
F. Centro de Estudios Andaluces (CENTRA)	2.605,20	-2.783,04	10,57	-	0,27	-	-167,00
F. Hospital Clínico	364,99	45,65	13,94	-	-	-0,98	332,30
F. Museo Picasso de Málaga	2.734,89	-5.484,08	1,84	-	-25,88	0	-2.773,23
F. para Avance Tec. y Entre. Profes. (IAVANTE)	2.225,70	-1.458,92	11,28	-	-	-1,81	776,25
F. para Dllo. Sostén. Doñana y Entorno	1.661,61	-1.652,36	3,03	-	9,22	-	21,50
F. Progreso y Salud	704,50	-756,67	-26,80	-	-19,40	-	-107,37
F. Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	2.916,51	-4.077,34	-38,33	1.055,31	-101,69	-	-42,16
F. Red Andaluza de Economía Social	11.331,51	-11.225,47	-44,66	-	-99,50	-	-38,12
F. Valme	301,82	-258,53	2,81	-	-65,08	-	-18,98
TOTAL	**68.981,33**	**-125.397,54**	**57,78**	**1.069,71**	**-426,91**	**-80,12**	**-55.795,75**
	-56.416,21			**642,80**			**Cuadro nº 265**

Resultados de explotación *u ordinarios obtenidos por diferencia entre ingresos y gastos propios de la explotación.* / ***Resultados financieros*** *obtenidos por diferencia entre ingresos y gastos de esta naturaleza.* / ***Resultados extraordinarios*** *obtenidos por diferencia entre ingresos y gastos que caen fuera de la actividad típica y no se esperan razonablemente que ocurran con frecuencia.* / ***Impuestos de sociedades****, en su caso.* / ***Resultados del ejercicio*** *cerrado obtenidos en el periodo. Se obtiene por suma-resta de los apartados anteriores*

831. *Impuesto de sociedades*

La Cámara de Cuentas de Andalucía quiere dejar constancia de que la *Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales*, (que sustituye a la anterior Ley 30/1994 de 24 de noviembre) establece la exención en el *impuesto de sociedades* para las entidades que cumplan las circunstancias establecidas en de dicha ley. Esta exención se establece sobre los resultados obtenidos en el ejercicio de las actividades que constituyen el objeto social, así como por los incrementos patrimoniales derivados de adquisiciones de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o se realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

Las rentas exentas no están sometidas a retención ni ingreso a cuenta por lo que la base imponible del *impuesto de sociedades* está constituida sólo por los ingresos de actividades económicas no exentas menos los gastos necesarios para la obtención de los mismos.

XIX.4.2. Resultados y subvenciones de explotación

832. Al objeto de reflejar la influencia de los ingresos imputados en concepto de subvenciones de explotación en el resultado del ejercicio, en el presente epígrafe se reflejan los resultados obtenidos por cada una de las fundaciones, así como los ingresos recogidos por las mismas en concepto de subvenciones a la explotación en los dos últimos ejercicios.

m€

FUNDACIONES	EJERCICIO 2003			EJERCICIO 2002		
	(A)	(B)	(C) =(A)-(B)	(A)	(B)	(C) =(A)-(B)
F. Agencia Calidad Sanitaria de Andalucía	-0,19	1.476,13	-1.476,32	0,08	-	0,08
F. And. de Servicios Sociales (FASS)	-53.827,33	19.836,42	-73.663,75	269,31	24.144,35	-23.875,04
F. And. Fondo de Formación y Empleo	13,15	1.597,91	-1.584,78	-	-	-
F. And. para Atención a Drogodependencias (FADA)	35,45	5.988,74	-5.953,29	3,70	4.584,21	-4.580,51
F. And. para Integrac. Soc. Enfer. Mental (FAISEM)	-	15.235,40	-15.235,40	-	12.439,10	-12.439,10
F. Centro de Estudios Andaluces (CENTRA)	-167,00	2.605,20	-2.772,20	1,23	2.194,65	-2.193,42
F. Hospital Clínico	332,30	364,99	-32,69	4,58	415,43	-410,85
F. Museo Picasso de Málaga	-2.773,23	2.734,89	-5.508,12	-78,13	13.061,90	-13.140,03
F. para Avance Tecnológ. y Entrena. Profes. (FAVANTE)	776,25	2.225,70	-1.449,45	-40,55	2.412,25	-2.452,80
F. para Dllo. Sostenible Doñana y Entorno-Doñana	21,50	1.661,61	-1.640,11	40,44	1.688,10	-1.647,66
F. Progreso y Salud	-107,37	704,50	-811,87	-44,09	415,43	-459,52
F. Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	-42,16	2.916,51	-2.958,67	-20,41	3.044,13	-3.064,54
F. Red Andaluza de Economía Social	-38,12	11.331,51	-11.369,63	212,14	6.278,90	-6.066,76
F. Valme	-18,98	301,82	-320,80	112,93	235,86	-122,93
Total	**-55.795,75**	**68.981,33**	**-124.777,08**	**461,23**	**70.914,31**	**-70.453,08**

Cuadro nº 266

(A).- *Resultado.*- Resultados contables obtenidos en el ejercicio.
(B).- *Subvenciones de explotación.*- Importes correspondientes a las subvenciones, donaciones y legados imputados como ingresos al resultado del ejercicio.

En el cuadro anterior se observa que todas las fundaciones habrían obtenido pérdidas si no se considerasen los ingresos recogidos en concepto de *subvenciones, donaciones y legados imputados al resultado del ejercicio.*

XIX.4.3. Transferencias corrientes

833. La Ley 15/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban medidas fiscales, presupuestarias, de control y administrativas establece (artículo 18) en relación con a las fundaciones referidas en el artículo 6 bis de la LGHP que, *las transferencias corrientes concedidas a las mismas para financiar su presupuesto de explotación tendrán la naturaleza de subvención de explotación sólo en la cuantía necesaria para equilibrar la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que fueron otorgadas o para enjugar pérdidas de ejercicios anteriores.*

Las siguientes cinco fundaciones incluyen como ingresos de explotación en concepto de *subvenciones, donaciones y legados imputados al resultado del ejercicio* una cifra superior al beneficio obtenido. Estarían incumpliendo el precepto anterior en el caso de que estos ingresos (no detallados en la memoria de las cuentas anuales) se debieran a transferencias genéricas y no a subvenciones específicas:

- F. Andaluza Fondo de Formación y Empleo
- F. Andaluza para Atención a Drogodependencias (FADA)
- F. Hospital Clínico
- F. para Avance Tecnológico y Entrenamiento Profesional (IAVANTE)
- F. para el Desarrollo Sostenible Doñana y Entorno-Doñana

Del análisis de los estados financieros del ejercicio 2003 de FASS y FAISEM se deduce que la práctica contable seguida por ambas ha sido:

a) FASS manifiesta en sus cuentas anuales que la cuenta de "*aportación de socios por compensación de pérdidas*" recogida dentro de los fondos propios del pasivo del balance, refleja el importe total de las *transferencias corrientes (transferencias de financiación) que tienen por finalidad compensar las pérdidas propias derivadas de las actividades de la fundación.*

Es la única fundación que refleja contablemente las transferencias corrientes percibidas en la partida de "*aportación de socios por compensación de pérdidas*", hasta su aplicación a las pérdidas producidas.

De este modo, la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio refleja la pérdida real obtenida, y el balance, los fondos propios de forma adecuada, ya que disminuyen por la *pérdida* y aumentan por la *aportación de socios para compensación de pérdidas.*

El *resultado negativo de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio* se compensa así al inicio del ejercicio siguiente con cargo a la cuenta de *aportación de socios por compensación de pérdidas.*

b) FAISEM obtiene un resultado contable cero como consecuencia de imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en concepto de *subvenciones, donaciones y legados imputados al resultado del ejercicio* una cuantía igual a las pérdidas obtenidas.[37]

XIX.4.4. Endeudamiento financiero

834. Las deudas mantenidas por las fundaciones con entidades financieras en concepto de préstamos y créditos que se desprenden de sus cuentas anuales al 31 de diciembre de 2003, son:

m€

Fundación	Endeudamiento CP	Endeudamiento LP
F. Agencia Calidad Sanitaria Andalucía		
F. And. de Servicios Sociales (FASS)		
F. And. Fondo Formación y Empleo	1.092,9	
F. And. Atención Drogodep. (FADA)		
F. And. para Integr. Soc. Enf. Ment. (FAISEM)	102,3	1.281,4
F. Centro Estudios And. (CENTRA)		
F. Hospital Clínico		
F. Museo Picasso de Málaga		
F. Dllo. Sost. Doñana y Entorno - Doñana 21	1,3	
F. Avance Tecno. y Entren. Prof. (IAVANTE)		
F. Progreso y Salud	387,8	709,2
F. Real Escuela And. Arte Ecuestre	202,9	
F. Red Andaluza de Economía Social		
F. Valme		
Total	**1.788,4**	**1.990,6**

Cuadro nº 267

[37] Punto modificado por la alegación presentada.

Se ha seguido el criterio de distinguir entre corto y largo plazo en función de que el vencimiento sea inferior o superior al año.

XIX.4.5. Plantillas medias

835. En el siguiente cuadro se refleja el número medio de personas empleadas por las fundaciones en el ejercicios 2003 según se desprende de la memoria de las cuentas anuales:

Fundación	Plantilla
F. Agencia Calidad Sanitaria Andalucía	S/d
F. And. de Servicios Sociales (FASS)	106
F. And. Fondo Formación y Empleo	149
F. And. Atención Drogodep. (FADA)	172
F. And. para Integr. Soc. Enf. Ment. (FAISEM)	512
F. Centro Estudios And. (CENTRA)	35
F. Hospital Clínico	S/d
F. Museo Picasso de Málaga	29
F. Dllo. Sost. Doñana y Entorno - Doñana 21	18
F. Avance Tecno. y Entren. Prof. (IAVANTE)	32
F. Progreso y Salud	5
F. Real Escuela Andaluza Arte Ecuestre	S/d
F. Red Andaluza de Economía Social	219
F. Valme	2
Total	**1.279**

Cuadro nº 268

S/d.- Sin datos

XIX.5. AUDITORÍAS

XIX.5.1. Tipo de opinión de auditoría

836. En el presente epígrafe se expone el tipo de opinión recogida en los informes de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2003 realizadas por firma privada.

FUNDACIÓN	FIRMA DE AUDITORÍA	TIPO DE OPINIÓN FAVORABLE	
		Sin Salvedades	Con Salvedades
F. Agencia Calidad Sanitaria de Andalucía	Auditoría y Consulta, S.A.	X	-
F. And. de Servicios Sociales (FASS)	KPMG Auditores, S.L.	X	-
F. And. Fondo Formación y Empleo	Auditoría y Consulta, S.A.	X	-
F. And. para la Atención a las Drogodependencia (FADA)	J. Delgado & J. Martínez	X	-
F. And. para la Integrac. Social Enfermo Mental (FAISEM)	Audipublic	-	X
F. Centro de Estudios Andaluces (CENTRA)	Silva Vadés Auditores	X	-
F. Museo Picasso de Málaga	Ernst & Young	X	-
F. para Dllo. Sostenible de Doñana y Entorno - Doñana 21	Audipublic	-	X
F. para el Avance Tecnol. y Entrenam. Prof. (IAVANTE)	Auditoría y Consulta, S.A.	X	-
F. Progreso y Salud	Auditoría y Consulta, S.A	X	-
F. Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	KPMG Auditores, S.L.	-	X
F. Red Andaluza de Economía Social	J.C. Navarro Huertas	X	-

Cuadro nº 269

Las fundaciones *Hospital Clínico* y *Valme* no auditan sus cuentas anuales al presentarse en formato abreviado.

XIX.5.2. Salvedades a la opinión de auditoría

837. Las salvedades a la opinión recogidas en los informes de auditoría realizados por firma privada, que se exponen literalmente a continuación, se deben a limitaciones al alcance del trabajo:

838. *Fundación Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental (FAISEM)*

- Limitación al alcance.- La entidad sigue el criterio contable establecido por la normativa vigente, de constituir provisiones por depreciación de sus inversiones financieras, con base en los valores teóricos que se des-

prenden de las últimas cuentas anuales aprobadas, de las sociedades en las que participa.

Dado que la información económico-financiera que sirve de base para la realización del mencionado cálculo de los valores teóricos, no ha sido verificada por un auditor de cuentas, no es posible determinar de forma objetiva la suficiencia del importe de dichas provisiones.

Fundación para Desarrollo Sostenible de Doñana y su Entorno - Doñana 21

- Limitación al alcance.- La entidad sigue el criterio contable establecido por la normativa vigente, de constituir provisiones por depreciación de sus inversiones financieras, con base en los valores teóricos que se desprenden de las últimas cuentas anuales aprobadas, de las sociedades en las que participa.

Dado que la información económico-financiera que sirve de base para la realización del mencionado cálculo de los valores teóricos, no ha sido verificada por un auditor de cuentas, no es posible determinar de forma objetiva la suficiencia del importe de dichas provisiones.

- Limitación al alcance.- En la aplicación de los procedimientos de auditoría relativos a la confirmación de saldos con terceros, hemos tenido las siguientes limitaciones al alcance del trabajo:

a) La Fundación presenta al 31 de diciembre de 2003 un saldo a cobrar de la Consejería de Empleo de 188 M€.

La IGJA emitió una Instrucción de 1 de marzo de 2000, por la que se dictan normas para la confirmación de saldos derivados de operaciones económicas concertadas por la Junta de Andalucía y sus organismos Autónomos con entidades relacionadas.

Debido a la incorrecta aplicación de dicha Instrucción por parte de la citada Consejería de Empleo, esta contesta a nuestra carta de confirmación , manifestando que: "../... es la IGJA quien en el ejercicio de los controles financieros realizados, inspecciona la contabilidad de los organismos, instituciones y empresas, y dirige las auditorías de la misma, .../... El Interventor Delegado de esta Consejería no certifica las obligaciones reconocidas y pendientes de pago, ni la Secretaría General técnica certifica los saldos a pagar a esa empresa desde este Centro Directivo."

Por esta razón, no hemos podido verificar la razonabilidad del saldo mantenido por la Fundación con dicha Consejería.

b) La Fundación presenta al 31 de diciembre de 2003 un saldo a cobrar de la Consejería de Agricultura de 109 M€.

Debido a que no hemos recibido respuesta a nuestra carta de confirmación de saldos, no hemos podido verificar la razonabilidad del saldo mantenido por la Fundación con dicha Consejería.

Fundación Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre

- Limitación al alcance.- Como se indica en la nota 5 de la memoria abreviada adjunta, el inmovilizado inmaterial incluye 8.962.032 € correspondientes al valor de determinados terrenos y edificaciones que la Fundación utiliza en régimen de concesión. Estos bienes y derechos forman parte de la dotación fundacional de la Fundación y han sido contabilizados por el valor asignado en la escritura de su constitución. Los principios contables generalmente aceptados establecen que los bienes cedidos en uso se registren en el inmovilizado inmaterial por su valor venal. Dado que no se ha efectuado una tasación independiente, no hemos podido satisfacernos acerca de la razonabilidad de su valoración al 31 de diciembre de 2003.

- Limitación al alcance.- Debido a la fecha de encargo de la auditoría, no nos ha sido posible asistir a los recuentos físicos de existencias efectuados por la Fundación al 31 de diciembre de 2003, ni hemos podido satisfacernos en cuanto a las cantidades existentes en la citada fecha mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría. En consecuencia, no hemos podido concluir sobre la razonabilidad de las existencias finales al 31 de diciembre de 2003 por importe de 136.716 € ni sobre el ingreso por variación de existencias de 33.291 €, registrado bajo el capítulo de aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2003.

- Limitación al alcance.- El inmovilizado material incluye, al 31 de diciembre de 2003, 220.000 € correspondientes al valor de los potros y yeguas propiedad de

la Fundación cuya razonabilidad no nos ha sido posible analizar.

XX. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

839. La fiscalización de la contratación administrativa de la Junta de Andalucía se ha llevado a cabo de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4º. 1 d), de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, de la Cámara de Cuentas de Andalucía, donde se recoge, como función propia, el control especial sobre los contratos administrativos celebrados por los componentes del Sector Público, que se extiende a sus diversas fases procedimentales, conforme al artículo. 4º.1.C de su Reglamento de Organización y Funcionamiento de 25 de noviembre del 2003, y a los artículos 57 y concordantes del TRLCAP, de 16 de junio de 2000. Estas actuaciones se dirigen a la verificación de la observancia de las normas legales a las que se halla sujeta la contratación pública, como instrumento jurídico destinado a conseguir que la Administración ajuste su actividad al ordenamiento jurídico, de forma que sirva al interés general y, a su vez, se respeten los derechos reconocidos por tal ordenamiento en favor de las personas físicas, jurídicas, públicas o privadas.

XX.1. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LOS CONTRATOS TRAMITADOS

840. Dentro de los tres meses siguientes a la formalización del contrato, para el ejercicio de la función fiscalizadora, se debe remitir por el órgano de contratación a esta Institución, una copia certificada del documento mediante el que se hubiere formalizado el contrato, acompañada de un extracto del expediente del que se derive, siempre que la cuantía del contrato exceda de 601,01m€, tratándose de obras y de gestión de servicios públicos, de 450,76 m€, tratándose de suministro y de 150,25 m€, en los de consultoría y asistencia, y los de servicios y en los contratos administrativos especiales, conforme al artículo 57 del TRLCAP.

Han remitido documentación sobre los expedientes tramitados los siguientes centros gestores: Dirección General de Tecnología e Infraestructura Deportiva, (Consejería de Turismo y Deporte), Secretaria General Técnica (Consejería de Gobernación), Secretaria General Técnica (Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico) Dirección General de Salud Pública y Participación (Consejería de Salud), Secretaria General Técnica (Consejería de Salud), Delegaciones de Cádiz y de Huelva (Consejería de Economía y Hacienda), Delegación de Málaga (Consejería de Medio Ambiente), Delegación de Sevilla (Consejería de Asuntos Sociales), Secretaria General Técnica (Consejería de Justicia y Administraciones Públicas), Delegaciones de Granada, Huelva, Málaga y Sevilla (Consejería de Justicia y Administración Pública) y Servicio Andaluz de Salud.

841. Conforme a los datos obrantes en el Registro de Contratos, remitido por la Dirección General de Patrimonio de la Consejería de Economía y Hacienda, se han celebrado un total de 121.112 contratos, incluyendo la contratación privada, con cargo a los capítulos II y VI del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para el 2003, por un importe total de 2.886.938,68 m€.

ENTIDAD	OBRAS		SUMINISTRO		SERVICIOS		GESTION DE SERVICIOS		ADQ. PATRIMONIALES		ARRENDAMIENTO		C. PRIVADO		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	2	51,84	215	2.640,27	170	5.535,49	-	-	-	-	-	-	-	-	387	8.227,59
Deuda Pública	-		-	-	14	109,21	-	-	-	-	-	-	-	-	14	109,21
Consejo Consultivo	-	-	12	139,50	3	72,66	-	-	-	-	-	-	-	-	15	212,15
Relaciones Institucionales	3	70,73	35	208,37	70	516,24	-	-	-	-	-	-	-	-	108	795,34
Justicia y Admón. Pública	263	30.083,87	820	11.947,55	709	16.861,61	-	-	2	14.110,41	60	8.518,43	1	3,61	1.855	81.525,47
Gobernación	69	877,76	914	7.958,01	762	13.009,71	-	-	-	-	4	487,39	-	-	1.749	22.332,87
Economía y Hacienda	10	122,49	328	7.475,97	310	17.464,08				-	1	55,83	-	-	649	25.118,37
Empleo y Desarrollo Tecnológico	256	7.035,45	1.750	18.889,16	1.487	16.163,21	-	-	-	-	89	2.378,07	1	3,75	3.583	44.469,65
Turismo y Deporte	134	50.538,17	465	5.598,25	465	8.290,45	-	-	-	-	5	1.224,14	-	-	1.069	65.651,01
Obras Púb. y Transportes	1.401	176.140,86	1.419	6.992,00	3.213	45.214,11	4	252.170,87	-	-	4	108,62	-	-	6.041	480.626,46
Agricultura y Pesca	136	3.465,20	1.497	18.793,34	861	13.812,00	-	-	-	-	7	203,60	11	232,03	2.512	36.506,18
Educación y Ciencia	1.002	24.784,73	480	55.621,68	2.633	93.058,47	-	-	-	-	1	34,63	2	73,70	4.118	173.573,21
Cultura	288	21.834,48	1.799	4.747,92	1.537	12.005,03	-	-	4	165,51	-	-	-	-	3.628	38.752,94
Medio Ambiente	147	81.764,96	574	6.533,42	860	33.395,82		-	21	1.679,92	1	7,90	-	-	1.603	123.382,02
Asuntos Sociales	488	23.567,68	2.405	10.191,89	1.017	12.654,13	4	3.453,50	1	24,04	15	203,58	1	12,00	3.931	50.106,82
Salud	25	365,89	334	4.377,22	265	3.792,73				-	2	173,74		-	626	8.709,58
IAM	3	9,92	153	483,64	423	2.779,80				-	1	46,01	-	-	580	3.319,37
IAAP	10	190,21	53	1.278,32	164	1.480,58	-	-	-	-	4	174,47	-	-	231	3.123,58
IEA	-	-	45	718,37	146	1.588,48	-	-	-	-	-	-	-	-	191	2.306,85
CAAC	1	28,30	94	772,59	53	137,92	-	-	-	-	-	-	-	-	148	938,82
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	300	13.774,32	751	4.707,89	737	7.293,90	17	10.449,90	-	-	3	150,60	-	-	1.808	36.376,61
SAS	1.065	48.569,03	75.549	866.915,75	8.040	199.567,61	923	499.614,34	-	-	32	8.634,78	-	-	85.609	1.623.301,50
IAJ	28	1.007,82	76	578,66	129	1.727,41	-	-	-	-	1	23,35	-	-	234	3.337,24
PAG	42	3.649,65	101	694,78	127	3.211,85	-	-	-	-	-	-	-	-	270	7.556,27
Gastos diversas Consejerías	50	40.069,43	30	578,28	69	1.949,37	-	-	2	2.090,30	-	-	2	1.892,19	153	46.579,57
TOTAL €	**5.723**	**528.002,78**	**89.899**	**1.038.842,81**	**24.264**	**511.691,87**	**948**	**765.688,61**	**30**	**18.070,18**	**230**	**22.425,14**	**18**	**2.217,28**	**121.112**	**2.886.938,68**

Cuadro nº 270

De todos los formalizados, 120.834 son contratos administrativos, por un importe de 2.844.226,07 m€; los contratos de obras, 5.723, por un importe de 528.002,78 m€, representan el 19% del total adjudicado, los contratos de suministro, 89.899, por un importe de 1.038.842,81 m€, representan, el 37%, los contratos de gestión de servicios, 948, por un importe de 765.688,61 m€, representan el 27% y por último, los contratos de consultoría y asistencia y los de servicios, 24.264, por un importe de 511.691,87 m€, representan el 17%.

m€

ENTIDAD	OBRAS		SUMINISTRO		SERVICIOS		GESTION DE SERVICIOS		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	2	51,84	215	2.640,27	170	5.535,49	-	-	387	8.227,59
Deuda Pública	-	-	-	-	14	109,21	-	-	14	109,21
Consejo Consultivo	-	-	12	139,50	3	72,66	-	-	15	212,15
Relaciones Institucionales	3	70,73	35	208,37	70	516,24	-	-	108	795,34
Justicia y Admon Pública	263	30.083,87	820	11.947,55	709	16.861,61	-	-	1.792	58.893,02
Gobernación	69	877,76	914	7.958,01	762	13.009,71	-	-	1.745	21.845,48
Economía y Hacienda	10	122,49	328	7.475,97	310	17.464,08	-	-	648	25.062,54
Empleo y Desarrollo Tecnológico	256	7.035,45	1.750	18.889,16	1.487	16.163,21	-	-	3.493	42.087,82
Turismo y Deporte	134	50.538,17	465	5.598,25	465	8.290,45	-	-	1.064	64.426,87
Obras Púb. y Transportes	1.401	176.140,86	1.419	6.992,00	3.213	45.214,11	4	252.170,87	6.037	480.517,84
Agricultura y Pesca	136	3.465,20	1.497	18.793,34	861	13.812,00	-	-	2.494	36.070,55
Educación y Ciencia	1.002	24.784,73	480	55.621,68	2.633	93.058,47	-	-	4.115	173.464,88
Cultura	288	21.834,48	1.799	4.747,92	1.537	12.005,03	-	-	3.624	38.587,43
Medio Ambiente	147	81.764,96	574	6.533,42	860	33.395,82	-	-	1.581	121.694,20
Asuntos Sociales	488	23.567,68	2.405	10.191,89	1.017	12.654,13	4	3.453,50	3.914	49.867,20
Salud	25	365,89	334	4.377,22	265	3.792,73	-	-	624	8.535,84
IAM	3	9,92	153	483,64	423	2.779,80	-	-	579	3.273,35
IAAP	10	190,21	53	1.278,32	164	1.480,58	-	-	227	2.949,11
IEA	-	-	45	718,37	146	1.588,48	-	-	191	2.306,85
CAAC	1	28,30	94	772,59	53	137,92	-	-	148	938,82
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	300	13.774,32	751	4.707,89	737	7.293,90	17	10.449,90	1.805	36.226,01
SAS	1.065	48.569,03	75.549	866.915,75	8.040	199.567,61	923	499.614,34	85.577	1.614.666,71
IAJ	28	1.007,82	76	578,66	129	1.727,41	-	-	233	3.313,89
PAG	42	3.649,65	101	694,78	127	3.211,85	-	-	270	7.556,27
Gastos diversas Consejerías	50	40.069,43	30	578,28	69	1.949,37	-	-	149	42.597,08
TOTAL €	**5.723**	**528.002,78**	**89.899**	**1.038.842,81**	**24.264**	**511.691,87**	**948**	**765.688,61**	**120.834**	**2.844.226,07**

Cuadro nº 271

842. Dentro de la contratación administrativa debemos distinguir la contratación ordinaria, con un número de expedientes adjudicados de 10.043, por un importe de 2.183.752,79 m€, lo que representa el 77% del total. Los contratos de obras, 760, por un importe de 452.151,63 m€, representan el 21%, los contratos de suministros 5.203, por importe de 558.428,17 m€, representan el 25%, los contratos de consultoría y asistencia y los de servicios, 3.132, por un importe de 407.484,37 m€, representan el 19% y por último los de gestión de servicios, 948, por un importe de 765.688,61, m€ representan el 35%.

m€

ENTIDAD	OBRAS		SUMINISTRO		SERVICIOS		GESTION DE SERVICIOS		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	-	-	17	1.797,11	19	4.725,92	-	-	36	6.523,03
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	4	96,75	1	57,93	-	-	5	154,68
Relaciones Institucionales	-	-	2	42,36	-	-	-	-	2	42,36
Justicia y Admón. Pública	17	27.296,15	72	8.664,59	127	13.762,66	-	-	216	49.723,39
Gobernación	2	157,64	66	5.597,33	65	10.089,68	-	-	133	15.844,65
Economía y Hacienda	-	-	32	6.623,26	54	16.162,20	-	-	86	22.785,46
Empleo y Desarrollo Tecnológico	15	2.452,80	127	12.029,67	135	8.292,35	-	-	277	22.774,81
Turismo y Deporte	30	48.638,11	26	4.253,02	39	6.154,82	-	-	95	59.045,94
Obras Púb. y Transportes	294	161.918,43	49	3.930,10	143	26.416,77	4	252.170,87	490	444.436,18
Agricultura y Pesca	9	1.844,87	157	9.045,61	95	9.823,11	-	-	261	20.713,58
Educación y Ciencia	57	8.108,42	135	54.578,25	843	84.327,20	-	-	1.035	147.013,87
Cultura	28	16.709,37	36	2.177,23	187	5.640,36	-	-	251	24.526,95
Medio Ambiente	122	81.305,91	68	4.226,37	300	29.947,75	-	-	490	115.480,03
Asuntos Sociales	42	18.369,77	98	2.905,41	164	8.111,33	4	3.453,50	308	32.840,01
Salud	1	82,23	42	2.864,03	28	2.775,66	-	-	71	5.721,93
IAM	-	-	6	123,57	26	1.303,38	-	-	32	1.426,95
IAAP	-	-	9	1.008,85	18	739,60	-	-	27	1.748,45
IEA	-	-	6	536,15	16	1.038,16	-	-	22	1.574,31
CAAC	-	-	5	624,43	-	-	-	-	5	624,43
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	19	11.200,50	57	2.448,60	65	4.702,41	17	10.449,90	158	28.801,42
SAS	103	30.927,16	4.153	433.655,00	741	168.198,70	923	499.614,34	5.920	1.132.395,20
IAJ	2	660,10	7	250,11	32	1.185,08	-	-	41	2.095,28
PAG	15	3.305,07	21	468,85	19	2.464,48	-	-	55	6.238,40
Gastos diversas Consejerías	4	39.175,10	8	481,54	15	1.564,82	-	-	27	41.221,47
TOTAL	**760**	**452.151,63**	**5.203**	**558.428,17**	**3.132**	**407.484,37**	**948**	**765.688,61**	**10.043**	**2.183.752,79**

Cuadro nº 272

La contratación menor se encuentra regulada en el artículo 56 del TRLCAP, definiéndose exclusivamente por su cuantía, conforme al artículo 121, referido a las obras que no exceda de 30,05 m€, el artículo 176, para los suministro cuya cuantía no exceda de 12,02 m€ y finalmente el artículo 201 del mismo texto para los contratos de consultoría y asistencia y los de servicios cuya cuantía no exceda de 12,02 m€. El número de expedientes adjudicados dentro de la contratación menor ha sido de 110.791, con un importe total de 660.473,29 m€, lo que representa el 23% del importe de la contratación administrativa. El desglose, según el tipo de contratos, es el siguiente: contratos de obras 4.963, por un importe de 75.851,15 m€, que representa el 11% del total, contratos de suministros 84.696, por un importe de 480.414,64 m€, que representa el 73% y por último los contratos de consultaría y de asistencia y los de servicios, 21.132, por un importe de 104.207,50 m€, representando el 16%.

m€

ENTIDAD	OBRAS		SUMINISTRO		SERVICIOS		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	2	51,84	198	843,16	151	809,56	351	1.704,57
Deuda Pública	-	0,00	-	0,00	14	109,21	14	109,21
Consejo Consultivo	-	0,00	8	42,75	2	14,73	10	57,47
Relaciones Institucionales	3	70,73	33	166,02	70	516,24	106	752,98
Justicia y Admón. Pública	246	2.787,72	748	3.282,96	582	3.098,95	1.576	9.169,63
Gobernación	67	720,12	848	2.360,68	697	2.920,03	1.612	6.000,83
Economía y Hacienda	10	122,49	296	852,71	256	1.301,88	562	2.277,08
Empleo y Desarrollo Tecnológico	241	4.582,65	1.623	6.859,49	1.352	7.870,86	3.216	19.313,01
Turismo y Deporte	104	1.900,06	439	1.345,24	426	2.135,63	969	5.380,93
Obras Púb. y Transportes	1.107	14.222,43	1.370	3.061,90	3.070	18.797,34	5.547	36.081,66
Agricultura y Pesca	127	1.620,34	1.340	9.747,73	766	3.988,89	2.233	15.356,96
Educación y Ciencia	945	16.676,30	345	1.043,43	1.790	8.731,28	3.080	26.451,01
Cultura	260	5.125,12	1.763	2.570,69	1.350	6.364,67	3.373	14.060,48
Medio Ambiente	25	459,05	506	2.307,05	560	3.448,07	1.091	6.214,17
Asuntos Sociales	446	5.197,91	2.307	7.286,48	853	4.542,80	3.606	17.027,19
Salud	24	283,66	292	1.513,19	237	1.017,07	553	2.813,92
IAM	3	9,92	147	360,07	397	1.476,42	547	1.846,40
IAAP	10	190,21	44	269,47	146	740,98	200	1.200,66
IEA	-	0,00	39	182,21	130	550,33	169	732,54
CAAC	1	28,30	89	148,17	53	137,92	143	314,39
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	281	2.573,82	694	2.259,28	672	2.591,49	1.647	7.424,59
SAS	962	17.641,86	71.396	433.260,75	7.299	31.368,91	79.657	482.271,52
IAJ	26	347,73	69	328,56	97	542,33	192	1.218,61
PAG	27	344,58	80	225,93	108	747,36	215	1.317,87
Gastos diversas Consejerías	46	894,33	22	96,73	54	384,55	122	1.375,61
TOTAL	**4.963**	**75.851,15**	**84.696**	**480.414,64**	**21.132**	**104.207,50**	**110.791**	**660.473,29**

Cuadro nº 273

Por otro lado, los contratos privados, que se regulan en los artículos 5 y 9 del TRLCAP, ascienden a 278 por un importe de 42.712,60 m€, donde los contratos para adquisiciones patrimoniales, 30, por un importe de 18.070,18 m€, representan el 42% del total, los contratos de arrendamientos, 230, por un importe de 22.425,14 m€, representan el 53% y por último los contratos privados de la administración, 18, por un importe de 2.217,28 m€, que representan el 5%.

m€

ENTIDAD	ADQ. PATRIMONIALES		ARRENDAMIENTO		C. PRIVADO ADMON.		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	2	14.110,41	60	8.518,43	1	3,61	63	22.632,45
Gobernación	-	-	4	487,39	-	-	4	487,39
Economía y Hacienda	-	-	1	55,83	-	-	1	55,83
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	89	2.378,07	1	3,75	90	2.381,82
Turismo y Deporte	-	-	5	1.224,14	-	-	5	1.224,14
Obras Púb. y Transportes	-	-	4	108,62	-	-	4	108,62
Agricultura y Pesca	-	-	7	203,60	11	232,03	18	435,64
Educación y Ciencia	-	-	1	34,63	2	73,70	3	108,33
Cultura	4	165,51	-	-	-	-	4	165,51
Medio Ambiente	21	1.679,92	1	7,90	-	-	22	1.687,82
Asuntos Sociales	1	24,04	15	203,58	1	12,00	17	239,62
Salud	-	-	2	173,74	-	-	2	173,74
IAM	-	-	1	46,01	-	-	1	46,01
IAAP	-	-	4	174,47	-	-	4	174,47
IEA	-	-	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	-	-	3	150,60	-	-	3	150,60
SAS	-	-	32	8.634,78	-	-	32	8.634,78
IAJ	-	-	1	23,35	-	-	1	23,35
PAG	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos diversas Consejerías	2	2.090,30	-	-	2	1.892,19	4	3.982,49
TOTAL €	**30**	**18.070,18**	**230**	**22.425,14**	**18**	**2.217,28**	**278**	**42.712,60**

Cuadro nº 274

La adecuación de las normas que rigen la contratación pública al ordenamiento jurídico comunitario ponen de manifiesto la importancia del procedimiento de contratación y forma de adjudicación. El TRLCAP establece la diferenciación entre procedimientos licitatorios –abiertos o restringidos– y procedimiento de adjudicación negociado sin licitación. Admitiendo, como formas de adjudicación -en los procedimientos licitatorios- la subasta y el concurso.

En la terminología del TRLCAP se distingue, por tanto, entre:

Procedimientos de adjudicación (o de concurrencia de contratistas): procedimientos abierto, restringido y negociado (artículo 73 TRLCAP). El procedimiento negociado es, a la vez, un procedimiento de búsqueda del contratista y una forma de adjudicación; es un procedimiento no licitatorio en cuanto, a salvo el procedimiento negociado con publicidad, no requiere ésta.

Formas de adjudicación: subasta o concurso (artículo 74 TRLCAP). En ambos casos, se trata de instaurar un sistema reglado que limite el ejercicio de las potestades administrativas y restrinja la discrecionalidad en la adjudicación de los contratos.

Criterios para la adjudicación en el concurso, atendiendo al precio, fórmula de revisión, plazo de ejecución o entrega, coste de utilización, calidad, rentabilidad, valor técnico, etc (artículo 86 TRLCAP); y criterios para seleccionar en el

procedimiento restringido y cursar invitaciones para formular proposiciones (artículo 91.1. a) TRLCAP).

El procedimiento abierto, donde todo empresario interesado podrá presentar una proposición en el período señalado a tal fin en el anuncio de licitación y, por tanto, entraña el máximo respeto al principio de concurrencia, se ha empleado en el 41% de los supuestos (4.102 expedientes), que implica el 51% del importe total de adjudicación durante el ejercicio, ascendiendo a 1.121.483,75 m€.

El procedimiento restringido, tiene dos fases: en la primera los empresarios interesados, a la vista del anuncio de licitación solicitan tomar parte en la misma y la Administración selecciona algunos de ellos a los que insta por escrito a presentar proposiciones; en la segunda selecciona la proposición más ventajosa. Este procedimiento sólo se ha empleado por la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos, en 55 expedientes, 29.210,74 m€, lo que representa el 1% del gasto total.

El procedimiento negociado, a través del cual la adjudicación del contrato recae en el empresario justificadamente elegido por el órgano de contratación, previa consulta y negociación de los términos del contrato con uno o varios empresarios y por ello, sólo admisible en los supuestos tasados del TRLCAP, se ha utilizado en el 59% de los tramitados 5.886 expedientes, que supone el 47% del gasto total 1.033.058,29m€.

CONTRATOS TRAMITADOS POR SISTEMA DE ADJUDICACIÓN

	Abierto		Restringido		Negociado		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Obras	378	287.958,97	40	27.390,81	342	136.801,85	760	452.151,63
Suministro	2.401	235.239,05	13	1.159,18	2.789	322.029,94	5.203	558.428,17
Consultoría,. Asistencia y Servicios	1.254	290.729,13	2	660,75	1.876	116.094,49	3.132	407.484,37
Gestión de servicios	69	307556,60	-	-	879	458.132,01	948	765.688,61
TOTAL	**4.102**	**1.121.483,75**	**55**	**29.210,74**	**5.886**	**1.033.058,29**	**10.043**	**2.183.752,79**

Cuadro nº 275

843. Tanto en el procedimiento abierto como en el restringido la selección de las ofertas recibidas podrán llevarse a cabo mediante concurso o subasta, artículo 74 del TRLCAP.

844. Se han adjudicado 760 contratos de obras por un importe de 452.151,63 m€, que representa el 21% del gasto total. Por el procedimiento abierto, se han adjudicado 378 contratos de obras por un importe de 287.958,97 m€, que representa el 64% del total. Por el procedimiento negociado, 342, por un importe total de 136.801,85 m€, que implica el 30%. Por el procedimiento restringido se adjudicaron 40 expedientes con un importe de 27.390,81 m€, que representa el 6% del total.

CONTRATOS DE OBRAS TRAMITADOS

m€

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia							-	-
Deuda Pública							-	-
Consejo Consultivo							-	-
Relaciones Institucionales							-	-
Justicia y Admón. Pública	14	27.057,85	3	238,30	-	-	17	27.296,15
Gobernación	-	-	2	157,64	-	-	2	157,64
Economía y Hacienda	-	-	-	-	-	-	-	-
Empleo y Desarrollo Tecnológico	10	2.158,48	5	294,32	-	-	15	2.452,80
Turismo y Deporte	25	47.367,28	5	1.270,83	-	-	30	48.638,11
Obras Púb. y Transportes	153	72.531,85	141	89.386,59	-	-	294	161.918,43
Agricultura y Pesca	6	1.624,46	3	220,41	-	-	9	1.844,87
Educación y Ciencia	43	7.001,28	14	1.107,14	-	-	57	8.108,42
Cultura	19	15.287,33	9	1.422,04	-	-	28	16.709,37
Medio Ambiente	41	32.190,72	41	21.724,38	40	27.390,81	122	81.305,91
Asuntos Sociales	10	7.739,36	32	10.630,41	-	-	42	18.369,77
Salud	-	-	1	82,23	-	-	1	82,23
IAM							-	-
IAAP	-	-	-	-	-	-	-	-
IEA							-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-	-	-
IARA							-	-
IASS	8	9.642,07	11	1.558,44	-	-	19	11.200,50
SAS	43	24.064,38	60	6.862,78	-	-	103	30.927,16
IAJ			2	660,10			2	660,10
PAG	3	3.145,75	12	159,32	-	-	15	3.305,07
Gastos diversas Consejerias	3	38.148,17	1	1.026,94	-	-	4	39.175,10
TOTAL €	**378**	**287.958,97**	**342**	**136.801,85**	**40**	**27.390,81**	**760**	**452.151,63**

Cuadro nº 276

Los contratos de obras corresponden principalmente, según su cuantia, a la Consejería de Obras Públicas y Transporte, 294 por un importe de 161.918,43 m€ y, en menor proporcion, la Consejeria de Medio Ambiente, 122, por un importe de 81.305,91 m€ .

845. Los contratos de suministros tramitados durante el ejercicio ascienden a 5.203 por un importe de 558.428,17 m€, pertenecientes, en su mayoria, al SAS, 4.153, por un importe de 433.655 m€, y 157 a la Consejería de Agricultura y Pesca por un importe de 9.045,60 m€.

CONTRATOS DE SUMINISTRO TRAMITADOS

m€

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia	8	1.615,62	9	181,49	-	-	17	1.797,11
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	4	96,75	-	-	4	96,75
Relaciones Institucionales			2	42,36			2	42,36
Justicia y Admón. Pública	13	2.909,00	59	5.755,59	-	-	72	8.664,59
Gobernación	8	2.375,82	58	3.221,51	-	-	66	5.597,33
Economía y Hacienda	5	2.734,50	27	3.888,76	-	-	32	6.623,26
Empleo y Desarrollo Tecnológico	18	1.673,86	109	10.355,81	-	-	127	12.029,67
Turismo y Deporte	7	3.721,66	19	531,35	-	-	26	4.253,02
Obras Púb. y Transportes	13	1.980,38	36	1.949,73	-	-	49	3.930,10
Agricultura y Pesca	65	4.185,84	92	4.859,77	-	-	157	9.045,61
Educación y Ciencia	17	2.315,34	118	52.262,91	-	-	135	54.578,25
Cultura	2	125,95	34	2.051,28	-	-	36	2.177,23
Medio Ambiente	8	1.441,37	60	2.785,00	-	-	68	4.226,37
Asuntos Sociales	23	849,51	75	2.055,91	-	-	98	2.905,41
Salud	7	1.348,83	35	1.515,21	-	-	42	2.864,03
IAM	-	-	6	123,57	-	-	6	123,57
IAAP	-	-	9	1.008,85	-	-	9	1.008,85
IEA	1	361,70	5	174,45	-	-	6	536,15
CAAC	1	8,51	4	615,92	-	-	5	624,43
IARA							-	-
IASS	29	770,58	28	1.678,02	-	-	57	2.448,60
SAS	2.175	206.593,22	1.965	225.902,59	13	1.159,18	4.153	433.655,00
IAJ	-	-	7	250,11	-	-	7	250,11
PAG	1	227,39	20	241,46	-	-	21	468,85
Gastos diversas Consejerías	-	-	8	481,54	-	-	8	481,54
TOTAL€	2.401	235.239,05	2.789	322.029,94	13	1.159,18	5.203	558.428,17

Cuadro nº 277

846. Los contratos de consultoría y asistencia y los de servicios, 3.132, han sido tramitados por un importe de 407.484,37 m€, formalizados, principalmente, por el SAS, 741 por un total de 168.198,70€ y la Consejería de Educación y Ciencia, 843 por 84.327,20 m€.

CONTRATOS TRAMITADOS DE CONSULTORÍA Y ASISTENCIA Y LOS DE SERVICIOS

m€

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia	14	4.592,40	5	133,53			19	4.725,92
Deuda Pública							-	-
Consejo Consultivo	1	57,93	-	-	-	-	1	57,93
Relaciones Institucionales							-	-
Justicia y Admón. Pública	88	11.490,77	39	2.271,89	-	-	127	13.762,66
Gobernación	36	6.273,53	29	3.816,16	-	-	65	10.089,68
Economía y Hacienda	34	15.221,13	20	941,07	-	-	54	16.162,20
Empleo y Desarrollo Tecnológico	35	5.418,86	100	2.873,49	-	-	135	8.292,35
Turismo y Deporte	14	5.384,36	25	770,45	-	-	39	6.154,82
Obras Púb. y Transportes	61	23.828,30	82	2.588,47	-	-	143	26.416,77
Agricultura y Pesca	39	8.498,05	55	1.318,81	1	6,25	95	9.823,11
Educación y Ciencia	596	69.477,12	247	14.850,08	-	-	843	84.327,20
Cultura	23	1.760,05	164	3.880,31	-	-	187	5.640,36
Medio Ambiente	44	22.767,34	256	7.180,41	-	-	300	29.947,75
Asuntos Sociales	20	3.192,53	143	4.264,29	1	654,50	164	8.111,33
Salud	15	2.518,44	13	257,23	-	-	28	2.775,66
IAM	5	758,88	21	544,50			26	1.303,38
IAAP	3	333,79	15	405,81	-	-	18	739,60
IEA	6	762,88	10	275,28	-	-	16	1.038,16
CAAC	-	-	-	-	-	-	-	-
IARA							-	-
IASS	18	3.678,28	47	1.024,13	-	-	65	4.702,41
SAS	174	100.584,26	567	67.614,44	-	-	741	168.198,70
IAJ	18	900,78	14	284,30			32	1.185,08
PAG	6	2.127,85	13	336,63	-	-	19	2.464,48
Gastos diversas Consejerías	4	1.101,60	11	463,22	-	-	15	1.564,82
TOTAL €	**1.254**	**290.729,13**	**1.876**	**116.094,49**	**2**	**660,75**	**3.132**	**407.484,37**

Cuadro nº 278

847. En cuanto a los contratos de gestión de servicios, se han adjudicado 948 contratos por un importe de 765.688,61 m€, formalizados, casi exclusivamente por el SAS, 923 por un total de 499.614,34 m€.

m€

	ABIERTO		NEGOCIADO		RESTRINGIDO		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia							-	-
Deuda Pública							-	-
Consejo Consultivo							-	-
Relaciones Institucionales							-	-
Justicia y Admón. Pública							-	-
Gobernación							-	-
Economía y Hacienda							-	-
Empleo y Desarrollo Tecnológico							-	-
Turismo y Deporte							-	-
Obras Púb. y Transportes	4	252.170,87	-	-	-	-	4	252.170,87
Agricultura y Pesca							-	-
Educación y Ciencia							-	-
Cultura							-	-
Medio Ambiente							-	-
Asuntos Sociales	-	-	4	3.453,50	-	-	4	3.453,50
Salud							-	-
IAM							-	-
IAAP							-	-
IEA							-	-
CAAC							-	-
IARA							-	-
IASS	3	1.485,80	14	8.964,10	-	-	17	10.449,90
SAS	62	53.899,92	861	445.714,42	-	-	923	499.614,34
IAJ							-	-
PAG							-	-
Gastos diversas Consejerías							-	-
TOTAL	**69**	**307.556,60**	**879**	**458.132,01**	**-**	**-**	**948**	**765.688,61**

Cuadro nº 279

XX.2. CONSIDERACIONES RELATIVAS A LOS CONTRATOS EXAMINADOS

848. La selección se ha efectuado siguiendo los requerimientos más estrictos de las técnicas de auditoría y de la ciencia del muestreo estadístico de poblaciones finitas. Sobre una población de 120.834 registros, correspondientes a la contratación administrativa, utilizando la herramienta informática ACL para Windows, versión 8, resultan seleccionados ciento veinticinco expedientes. Al haberse realizado el muestreo aleatorio simple, el error muestral es ± 5 para un nivel de confianza del 95% (2 sigma).

Además, se han elegido los 10 contratos de mayor importe de adjudicación para incrementar el volumen de inversión a fiscalizar.

849. Los contratos examinados son ciento treinta y cinco por un importe de 137.335,80 m€, cifra que representa el 5% del total de 2.844.226,07 m€, con cargo a los capítulos II y VI del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía, de los ciento treinta y cinco, seis son contratos de obras adjudicadas en 64.849,09 m€, ciento ocho de suministros por un importe de 9.710,40 m€ y veintiuno son contratos de consultoría, asistencia y de servicios por un montante de 62.776,30 m€.

El desglose por centros inversores es el siguiente:

EXAMINADOS POR TIPO DE CONTRATOS

m€

ENTIDAD	OBRAS		SUMINISTRO		SERVICIOS		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	1	7,81	1	2,13	-	-	2	9,95
Gobernación	-	-	-	-	1	5,20	1	5,20
Economía y Hacienda	1	35.596,42	-	-	-	-	1	35.596,42
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	1	2,19	-	-	1	2,19
Turismo y Deporte	1	8.891,67	1	5,23	1	5,23	3	8.902,13
Obras Púb. y Transportes	-	-	1	11,64	1	4,24	2	15,88
Agricultura y Pesca	-	-	2	3,96	-	-	2	3,96
Educación y Ciencia	-	-	1	8.902,95	1	20,13	2	8.923,08
Cultura	1	8.986,37	1	10	-	-	2	8.996,37
Medio Ambiente	-	-	-	-	3	11.062,69	3	11.062,69
Asuntos Sociales	-	-	1	0,02	-	-	1	0,02
Salud	-	-	-	-	1	68,14	1	68,14
IAM	-	-	-	-	1	1,03	1	1,03
IAAP	-	-	-	-	-	-	-	-
IEA	-	-	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	1	25,30	1	1,92	2	10,29	4	37,51
SAS	1	11.341,52	98	770,36	10	51.599,35	109	63.711,24
IAJ	-	-	-	-	-	-	-	-
PAG	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL €	**6**	**64.849,09**	**108**	**9.710,40**	**21**	**62.776,30**	**135**	**137.335,80**

Cuadro nº 280

XX.2.1. Procedimiento y forma de contratación

A) Contratos adjudicados mediante concurso. El importe de los contratos adjudicados asciende a 95.934,90 m€ que representa el 69.8% del total de los contratos fiscalizados. Las bajas representan el 5,51% de la suma total de los presupuestos de contrata, el menor gasto obtenido asciende 5.591.,80 m€

B) Contratos adjudicados mediante procedimiento negociado. Estos suponen un importe total de adjudicación de 40.934,58 m€, un 29,80% del total fiscalizado. Las bajas representan un 1,64% , obteniéndose un menor gasto de 637,57m€.

C) Contratos menores. El importe de los contratos examinados asciende a 466,32 m€ , cantidad que representa un 0,4 % sobre el total.

(Continúa en el fascículo 5 de 6)

FRANQUEO CONCERTADO núm. 41/63

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014 SEVILLA

Papel ecológico

B O J A
Boletín Oficial de la JUNTA DE ANDALUCIA

SUMARIO

(Continuación del fascículo 4 de 6)

3. Otras disposiciones

PAGINA

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

Resolución de 7 de abril de 2005, 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 2003. (Continuación.) 81

Número formado por seis fascículos

Jueves, 11 de agosto de 2005 **Año XXVII** **Número 156 (5 de 6)**

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA
CONSEJERIA 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

m€

ENTIDAD	CONCURSO		NEGOCIADO		MENOR		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	-	-	-	-	2	9,95	2	9,95
Gobernación	-	-	-	-	1	5,20	1	5,20
Economía y Hacienda	1	35.596,42	-	-	-	-	1	35.596,42
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	-	-	1	2,19	1	2,19
Turismo y Deporte	1	8.891,67	-	-	2	10,46	3	8.902,13
Obras Púb. y Transportes	-	-	-	-	2	15,88	2	15,88
Agricultura y Pesca	-	-	-	-	2	3,96	2	3,96
Educación y Ciencia	-	-	2	8.923,08	-	-	2	8.923,08
Cultura	1	8.986,37	-	-	1	10,00	2	8.996,37
Medio Ambiente	1	11.054,26	-	-	2	8,43	3	11.062,69
Igualdad y Bienestar Social	-	-	-	-	1	0,02	1	0,02
Salud	1	68,14	-	-	-	-	1	68,14
IAM	-	-	-	-	1	1,03	1	1,03
IAAP	-	-	-	-	-	-	1	-
IEA	-	-	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	-	-	-	-	4	37,51	4	37,51
SAS	4	31.338,04	5	32.011,50	100	361,69	109	63.711,24
IAJ		-	-	-	-	-	-	-
PAG		-		-	-	-	-	-
TOTAL €	9	95.934,90	7	40.934,58	119	466,32	135	137.335,80

Cuadro nº 281

850. Según el artículo 70 de la TRLCAP existen tres modalidades para la tramitación de los expedientes (ordinaria, urgente y de emergencia), la urgente se caracteriza por un acortamiento de los plazos para acelerar el inicio de la prestación, según el artículo 71 del TRLCAP, reservándose dicha modalidad a los expedientes cuya necesidad sea inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público.

Los expedientes examinados, que se han acogido a dicha tramitación urgente, aportan la declaración hecha por el órgano de contratación, debidamente motivada.

De los cinco expedientes declarados de tramitación urgente, cuatro cumplimentan correctamente la formalización de las actuaciones administrativas, transcurriendo una media de tres meses desde la orden de inicio hasta la adjudicación de los contratos. En el expediente número 21 del apéndice existe un desfase inicial de casi un mes y medio desde la orden de inicio hasta la resolución aprobatoria del mismo, transcurriendo seis meses hasta la propuesta de adjudicación y ocho hasta la formalización del contrato.

XX.2.2. Contratos de Obras

851. Se han examinado cuatro expedientes de obras que fueron adjudicados por un importe de 64.815,98 m€ conforme al siguiente procedimiento:

m€

	CONCURSO		NEGOCIADO		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	-	-	-	-	-	-
Gobernación	-	-	-	-	-	-
Economía y Hacienda	1	35.596,42	-	-	1	35.596,42
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	-	-	-	-
Turismo y Deporte	1	8.891,67			1	8.891,67
Obras Púb. y Transportes	-	-	-	-	-	-
Agricultura y Pesca	-	-	-	-	-	-
Educación y Ciencia	-	-	-	-	-	-
Cultura	1	8.986,37	-	-	1	8.986,37
Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-
Asuntos Sociales	-	-	-	-	-	-
Salud	-	-	-	-	-	-
IAM	-	-	-	-	-	-
IAAP	-	-	-	-	-	-
IEA	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-
IASS	-	-	-	-	-	-
SAS	1	11.341,52	-	-	1	11.341,52
IAJ	-	-	-	-	-	-
PAG	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**4**	**64.815,98**	**-**	**-**	**4**	**64.815,98**

Cuadro nº 282

852. Las actuaciones administrativas preparatorias prescritas en el artículo 67 y siguientes del TRLCAP, se cumplimentan en su totalidad por los expedientes, salvo por el número 22 del apéndice, donde no consta el acta de comprobación de replanteo.

853. De los tres procedimientos de adjudicación previstos para los contratos de obras, el TRLCAP permite elegir el procedimiento abierto o el restringido, y a su vez la subasta o el concurso como forma de adjudicación, aunque exige, en todo caso, la justificación del procedimiento y forma utilizados, artículo 75.2, que deberá efectuarse en el momento de aprobar el expediente, artículo 69 del texto citado. En todos los expedientes examinados, se justifica el procedimiento de adjudicación seleccionado.

XX.2.2.1. Obras por concurso

854. Se han analizado cuatro expedientes tramitados por el procedimiento abierto, por un importe de 64.815,98 m€.

El concurso se caracteriza porque la adjudicación no se realiza a la proposición que oferte el precio más bajo, sino que recae en el licitador que, en su conjunto, haga la proposición más ventajosa, teniendo en cuenta los criterios que se hayan establecido en los pliegos, sin atender exclusivamente al precio de las mismas y sin perjuicio del derecho de la Administración a declararlo desierto.

El TRLCAP califica el concurso como forma normal de adjudicar el contrato, estableciendo criterios objetivos para la valoración de las pro-

posiciones y para la adjudicación del contrato; criterios que, además, se fijaran de forma decreciente de importancia y por la ponderación relativa que se atribuya a cada uno, lo que implica que el pliego lleve a cabo una autolimitación de la discrecionalidad.

Examinados los expedientes, se ha observado que todos establecen en los PCAP criterios de selección, fijándose dentro de cada uno de estos, un umbral mínimo a superar por cada oferta, cumpliendo con las exigencias de libre concurrencia, objetividad e igualdad preceptuado en el artículo 86 del TRLCAP.

855. La garantía definitiva es de vital importancia en los contratos administrativos.

Su constitución es requisito obligado al tener como objeto el asegurar el correcto cumplimiento del contrato y las responsabilidades del contratista frente a la Administración y a terceros. El TRLCAP, en su articulo 36.1 impone a los adjudicatarios la obligación de constituirla por el importe del 4% del presupuesto de adjudicación de los contratos, cualesquiera que haya sido el procedimiento y la forma de adjudicación.

Conforme al articulo 41 del TRLCAP, el adjudicatario deberá acreditar en el plazo de quince días hábiles, la constitución de la garantía definitiva. Se ha cumplimentado este tramite por la totalidad de los expedientes.

Los contratos de la Administración se formalizarán en documento administrativo, dentro del plazo de treinta días a contar desde el siguiente a la notificación de la adjudicación, constituyendo dicho documento título suficiente para acceder a cualquier registro público, pudiendo, no obstante, elevarse a escritura pública cuando lo solicite el contratista (artículo 54 TRLCAP). Se cumplimentan en los expedientes examinados.

XX.2.3. Contratos de Suministro

856. Se han examinado seis expedientes por una cuantía de 9.327,66 m€, dos de ellos a través del procedimiento abierto por un importe de 147,78 m€, empleando el concurso como forma de adjudicación y cuatro con una cuantía de 9.179,88, m€ por el procedimiento negociado.

m€

	CONCURSO		NEGOCIADO		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	-	-	-	-	-	-
Gobernación	-	-	-	-	-	-
Economía y Hacienda	-	-	-	-	-	-
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	-	-	-	-
Turismo y Deporte	-	-	-	-	-	-
Obras Púb. y Transportes	-	-	-	-	-	-
Agricultura y Pesca	-	-	-	-	-	-
Educación y Ciencia	-	-	1	8.902,95	1	8.902,95
Cultura	-	-	-	-	-	-
Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-
Asuntos Sociales	-	-	-	-	-	-
Salud	-	-	-	-	-	-
IAM	-	-	-	-	-	-
IAAP	-	-	-	-	-	-
IEA	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-
IASS	-	-	-	-	-	-
SAS	2	147,78	3	276,94	5	424,71
IAJ	-	-	-	-	-	-
PAG	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2	147,78	4	9.179,88	6	9.327,66

Cuadro nº 283

XX.2.3.1. Suministro por concurso

857. Se han examinado dos expedientes de suministro adjudicados por el sistema de concurso y con un presupuesto global de adjudicación de 147,78 m€.

Los criterios para la adjudicación del concurso se establecerán en los P.C.A.P., por orden decreciente de importancia y por la ponderación que se les atribuya y podrán concretar la fase de valoración de las proposiciones en que operaran los mismos y, en su caso, el umbral mínimo de puntuación que, en su aplicación, pueda ser exigido al licitador para continuar en el proceso selectivo (Artículo 86.1 y 2 TRLCAP).

De los expedientes examinados, se elaboran informes técnicos, los cuales recogen íntegramente tanto los criterios de selección del PCAP así como la valoración asignada a cada uno de ellos, motivando en estos informes la puntuación dada en cada caso.

858. Se cumplimentan por los expedientes la constitución de la garantía definitiva así como la formalización de los contratos conforme a los requisitos exigidos por el TRLCAP.

XX.2.3.2. Suministro por procedimiento negociado

859. Han sido fiscalizados cuatro expedientes por un importe de 9.179,88 m€, adjudicados por el procedimiento negociado sin publicidad, conforme al artículo 182 de la TRLCAP, uno por el apartado c) causa de su especificidad técnica o artística o por razones relacionadas

con la protección de derechos exclusivos tan solo pueda encomendarse la fabricación o suministro a un único proveedor; tres se amparan en el apartado g) adquisición de material homologado.

La totalidad de los expedientes examinados cumplimentan lo dispuesto en el artículo 182 TRLCAP, donde se regulan los supuestos para acogerse a dicho procedimiento negociado sin publicidad. Están plenamente justificadas las adjudicaciones recaídas.

860. Los expedientes números 15 y 28 del apéndice no contienen la documentación contable.

El documento constitutivo de la fianza definitiva, prevista en el articulo 41 del TRLCAP; no consta en los expedientes números 28 y 29 del apéndice.

XX.2.4. Contratos de Consultoría y Asistencia y de Servicios

861. Han sido fiscalizados seis expedientes por un importe total de 62.725,84 m€, de los que tres, por importe de 30.971,14 m€ han sido adjudicados a través de concurso y tres, por importe de 31.754,69 m€ mediante procedimiento negociado. En el siguiente cuadro aparecen clasificados según el órgano gestor.

m€

	CONCURSO		NEGOCIADO(7)		TOTAL	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Presidencia	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	-	-	-	-	-	-
Gobernación	-	-	-	-	-	-
Economía y Hacienda	-	-	-	-	-	-
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	-	-	-	-
Turismo y Deporte	-	-	-	-	-	-
Obras Púb. y Transportes	-	-	-	-	-	-
Agricultura y Pesca	-	-	-	-	-	-
Educación y Ciencia	-	-	1	20,13	1	20,13
Cultura	-	-	-	-	-	-
Medio Ambiente	1	11.054,26	-	-	1	11.054,26
Asuntos Sociales	-	-	-	-	-	-
Salud	1	68,14	-	-	1	68,14
IAM	-	-	-	-	-	-
IAAP	-	-	-	-	-	-
IEA	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-
IASS	-	-	-	-	-	-
SAS	1	19.848,74	2	31.734,56	3	51.583,30
IAJ	-	-	-	-	-	-
PAG	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**3**	**30.971,14**	**3**	**31.754,69**	**6**	**62.725,84**

Cuadro nº 284

862. Los expedientes fiscalizados observan las actuaciones administrativas preparatorias requeridas en el artículo 67 y siguientes del TRLCAP. La obligatoriedad de establecer el sistema de determinación de precios en los PCAP se ha cumplimentado igualmente por los expedientes, como preceptúa el artículo 202.2 TRLCAP.

XX.2.4.1. Consultoría y Asistencia y los de Servicios por concurso.

863. En los concursos se exige la determinación, en el PCAP de los criterios de adjudicación que se tendrán en cuenta para el concurso, criterios que se indicarán por orden decreciente de importancia y por la ponderación que se les atribuye.

En todos los expedientes examinados los criterios aparecen ponderados y ordenados, dentro del límite máximo atribuido a cada porcentaje, además la puntuación dada a cada criterio aparece baremada.

Los informes técnicos han de recoger fielmente los criterios y la valoración de los mismos establecidos en el PCAP y sus anexos
En el expediente número 18 del apéndice, se elabora un informe técnico en el que no queda reflejado el análisis de la oferta en cada uno de los criterios establecidos, en el PCAP.

864. Se ha constatado la falta de documentación en el expediente número 21 del apéndice, donde se omite la documentación contable y la resolución de adjudicación.

XX.2.4.2. Consultoría y Asistencia y los de Servicios por procedimiento negociado

865. Se han examinado tres expedientes con un importe de 31.754,69 m€ por el procedimiento negociado sin publicidad, conforme al artículo 210 TRLCAP; uno por el apartado a), cuando el contrato no llegase a adjudicarse en un procedimiento abierto o restringido por falta de licitadores o porque los presentados no hayan sido admitidos a licitación, otro por el apartado b), cuando por razones técnicas o artísticas o relacionadas con la protección de derechos exclusivos solo pueda encomendarse a un único empresario y el último por el apartado h), por presupuesto inferior a 30.050,6 m€ .

En todos ellos se han justificado suficientemente los motivos para acogerse a dicho procedimiento.

866. Las adjudicaciones de dichos contratos se producen conforme a derecho, aunque el expediente número 25 del apéndice; se adjudica en base al apartado a) del mencionado artículo, y en el PCAP se establece que se llevara a cabo la adjudicación por una unidad gestora que negociara los términos contractuales, de acuerdo con los aspectos de negociación establecidos en un anexo del pliego de cláusulas administrativas, sin embargo el informe elaborado para la adjudicación concreta los anteriores criterios del pliego, valorándose circunstancias no previstas en el mismo. Igualmente se valora en dicho informe la experiencia en la prestación del servicio de limpieza en centros hospitalarios, esta circunstancia mas que tener la naturaleza de criterio determinante para la adjudicación de los contratos, es un medio para justificar la solvencia técnica y económica de los empresarios en los distintos tipos de contratos de acuerdo con los artículos 16,17,18 y 19 del TRLCAP.

XX.2.5. Contratación Menor

867. Aparece regulada en el artículo 56 del TRLCAP., y viene definida exclusivamente por razón de su cuantía conforme al artículo 121,referido a las obras que no exceda de 30,05 m€, el artículo 176, para los suministro cuya cuantía no exceda de 12,02 m€ y finalmente el artículo 201 del mismo texto para los contratos de consultoría y asistencia y los de servicios cuya cuantía no exceda de 12,02 m€.. Con ello, se pretende satisfacer las necesidades de los distintos órganos gestores, para los casos que, por la insignificancia económica, resulta acorde con el principio de eficacia acudir a esta figura regulada en la Ley de Contratos, respetando la filosofía de la Ley (e incluso reforzándola, al reducir el límite económico de su aplicación) de

permitir la agilización de trámites en contratos de escasa relevancia económica. Al mismo tiempo, se establecen las garantías de su utilización en casos excepcionales y se le dota de una tramitación que permite el control y las homogeneización de su uso, distinguiendo claramente esta figura de la adjudicación por procedimiento negociado.

868. Se han seleccionado un total de ciento diecinueve expedientes, con un importe global de 466,32 m€, de los que dos de ellos, se refieren a obras por un importe de 33,11 m€, cantidad que representa el 7% de total. Los contratos de suministro han sido ciento dos por una cuantía de 382,74 m€ que representa el 82 % sobre el total.

Finalmente los expedientes de consultoría , asistencia técnica y servicio han sido quince con una cuantía total de 50,47 m€ que representa el 11% sobre el total.

m€

ENTIDAD	OBRAS		SUMINISTRO		SERVICIOS		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Presidencia	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Consejo Consultivo	-	-	-	-	-	-	-	-
Relaciones Institucionales	-	-	-	-	-	-	-	-
Justicia y Admón. Pública	1	7,81	1	2,13	-	-	2	9,95
Gobernación	-	-	-	-	1	5,20	1	5,20
Economía y Hacienda	-	-	-	-	-	-	-	-
Empleo y Desarrollo Tecnológico	-	-	1	2,19	-	-	1	2,19
Turismo y Deporte	-	-	1	5,23	1	5,23	2	10,46
Obras Púb. y Transportes	-	-	1	11,64	1	4,24	2	15,88
Agricultura y Pesca	-	-	2	3,96	-	-	2	3,96
Educación y Ciencia	-	-	-	-	-	-	-	-
Cultura	-	-	1	10,00	-	-	1	10,00
Medio Ambiente	-	-	-	-	2	8,43	2	8,43
Igualdad y Bienestar Social	-	-	1	0,02	-	-	1	0,02
Salud	-	-	-	-	-	-	-	-
IAM	-	-	-	-	1	1,03	1	1,03
IAAP	-	-	-	-	-	-	-	-
IEA	-	-	-	-	-	-	-	-
CAAC	-	-	-	-	-	-	-	-
IARA	-	-	-	-	-	-	-	-
IASS	1	25,30	1	1,92	2	10,29	4	37,51
SAS	-	-	93	345,65	7	16,04	100	361,69
IAJ		-	-	-	-	-	-	-
PAG		-		-		-	-	-
TOTAL	2	33,11	102	382,74	15	50,47	119	466,32

Cuadro nº 285

869. El artículo 56 TRLCAP, dispone que "... la tramitación del expediente sólo exigirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente que reúna los requisitos reglamentariamente establecidos y en el contrato menor de obra, además, el presupuesto de las obras, sin perjuicio de la existencia de proyecto cuando normas específicas así lo requieran."

Se han confirmado, tras revisar estos expedientes en los distintos centros gestores, una práctica común en cuanto a su tramitación, si bien en algunos casos se incorporan además del mínimo exigido, actuaciones administrativas que implican prácticamente una contratación ordinaria.

870. La aprobación del gasto se ha llevado a cabo por la totalidad de los expedientes mediante su documento contable correspondiente.

871. En la contratación menor las facturas pertinentes hacen las veces de documentos contractuales, que deberán reunir los requisitos reglamentariamente establecidos en el Real Decreto 2402/1985 de 18 de diciembre por el que se regula el deber de expedir y entregar facturas que incumbe a los empresarios y profesionales. Todos los expedientes analizados cumplimentan íntegramente lo preceptuado en el artículo 72 del RGLCAP.

872. Hay que señalar que en los expedientes números 79,125 y 128 del apéndice, transcurren tres años desde la confección de la factura hasta la aprobación del gasto mediante el correspondiente documento contable.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

RELACIÓN DE LOS CONTRATOS ADMINISTRATIVOS EXAMINADOS

APÉNDICE 2003

(*)
- O: Obras
- S: Suministros
- A: Consultoría y Asistencia

(**)
- A: Abierto
- R: Restringido
- N: Negociado
- M: Menor

(***)
- S: Subasta
- C: Concurso

Nº de Orden	Tipo de Contrato (*)	OBJETO DEL CONTRATO	CONSEJERIAS/ OO.AA	ADJUDICACIÓN			
				Fecha	Procedimiento (**)	Forma (***)	Precio (Euros)
1	O	Aire acondicionado fiscalia menor	Justicia y Admón. Pública	1/11/03	M		7.813,16
2	S	Suministro de sillería Homologado	Justicia y Admón. Pública	31/12/03	M		2.133,74
3	A	Seminario	Gobernación	3/7/03	M		5.200,20
4	O	Construcción de edificio en polígono almanjayan de Granada	Economía y Hacienda	23/10/03	A	C	35.596.417
5	S	Otros suministros	Empleo	10/12/03	M		2.186,82
6	S	Suministros guarderías	Igualdad y Bienestar Social	31/12/03	M		24,27
7	A	Trabajos rep fotos	Turismo y Deporte	16/12/03	M		5.233,28
8	S	Electricidad	Turismo y Deporte	16/12/03	M		5.227,27
9	O	Construcción palacio deporte la vega de aca Almería	Turismo y Deporte	18/03/03	A	C	8.891.674
10	A	Honorarios dirección rehabilitación.	Obras Públicas	4/12/03	M		4.244,99
11	S	Betun	Obras Públicas	23/12/03	M		11.638,41
12	S	Suministro material fungible	Agricultura	25/03/03	M		941
13	S	INIA RTA 03-085	Agricultura y Pesca	31/10/03	M		3.021,22
14	A	Transporte escolar curso 2.003	Educación y Ciencias	15/07/03	N		20.130,07
15	S	Arrendamiento en destino con opción a compra	Educación y Ciencias	6/11/03	N		8.902.945,80
16	A	Inserción de anuncio en la voz de Galicia	Medio Ambiente	29/07/03	M		7.965,72
17	A	Correo de paquetería	Medio Ambiente	28/07/03	M		462.38
18	A	Fletamento de Helicóptero	Medio Ambiente	29/05/03	A	C	11.054.263,50
19	S	Adquisición mobiliario y enseres	Cultura	26/09/03	M		10.000

Nº de Orden	Tipo de Contrato (*)	OBJETO DEL CONTRATO	CONSEJERIAS/ OO.AA	ADJUDICACIÓN			
				Fecha	Procedimiento (**)	Forma (***)	Precio (Euros)
20	O	Construcción sede en el conjunto arqueológico Medina Al Zahara	Cultura	20/11/03	A	C	8.986.365,34
21	A	Servicio de vigilancia y seguridad	Salud	14/08/03	A	C	68.138,68
22	O	Redacción de proyecto y ejecución centro hospitalario el Toyo	Servicio Andaluz de Salud	6/08/03	A	C	11.341.524,15
23	A	Servicio de limpieza en el Carlos Haya Málaga.	Servicio Andaluz de Salud	04/12/03	A	C	19.848.740,00
24	A	Servicio para el desarrollo, implantación y soporte de sistemas	Servicio Andaluz de Salud	12/12/03	N		9.615.064,73
25	A	Servicio de limpieza Hospital Virgen del Rocío	Servicio Andaluz de Salud	21/05/03	N		22.119.499,70
26	S	Suministro nutrición enteral y parental	Servicio Andaluz de Salud	3/2/03	A	C	130.296,53
27	S	Material laparoscopia	Servicio Andaluz de Salud	14/07/03	A	C	17.480
28	S	Material genérico de curas	Servicio Andaluz de Salud	18/07/03	N		3.879,12
29	S	Suministro medicamentos exclusivos	Servicio Andaluz de Salud	25/09/03	N		13.027,76
30	S	Suministro medicamentos	Servicio Andaluz de Salud	8/08/03	N		260.030
31	A	Servicio de terapia foto dinámica	Servicio Andaluz de Salud	5/09/03	M		4.833
32	A	Revisión y reparación centrales	Servicio Andaluz de Salud	24/06/03	M		1.241
33	A	Mantenimiento	Servicio Andaluz de Salud	28/11/03	M		657,88
34	A	Maquinaria	Servicio Andaluz de Salud	7/08/03	M		2.157,54
35	A	Servicio de limpieza y aseo	Servicio Andaluz de Salud	8/07/03	M		6.696,37
36	A	Reparación de automóvil	Servicio Andaluz de Salud	14/03/03	M		265,59
37	A	Demencia anciano	Servicio Andaluz de Salud	04/12/03	M		193.32
38	S	Suministro con diagnostico cateterismo	Servicio Andaluz de Salud	3/03/03	M		1.081
39	S	Material sanitario consumo	Servicio Andaluz de Salud	14/02/03	M		1.285,92
40	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	4/03/03	M		8.557,93
41	S	Medicamentos	Servicio Andaluz de Salud	11/02/03	M		5.474
42	S	Productos farmacéuticos.	Servicio Andaluz de Salud	3/02/03	M		11.063,42
43	S	Suministros implantes y prótesis	Servicio Andaluz de Salud	12/03/03	M		3.762,04
44	S	Víveres	Servicio Andaluz de Salud	3/02/03	M		966.66
45	S	Grupo 30	Servicio Andaluz de Salud	3/02/03	M		630
46	S	Con. Men.	Servicio Andaluz de Salud	14/02/03	M		1.441,47
47	S	Suministro instrumental	Servicio Andaluz de Salud	14/02/03	M		3.072,46
48	S	Farmacias	Servicio Andaluz de Salud	14/01/03	M		37,36
49	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	27/02/03	M		1.447,26
50	S	Material laboratorio	Servicio Andaluz de Salud	20/02/03	M		1.742,90
51	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	27/03/03	M		10.556,82
52	S	Productos sanitarios	Servicio Andaluz de Salud	27/02/03	M		8.347,28
53	S	Suministro con diagnostico	Servicio Andaluz de Salud	8/04/03	M		2.163,65
54	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	18/03/03	M		1.056,41
55	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	14/03/03	M		1.417,76
56	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	8/04/03	M		246,41
57	S	Suministro colchón plastificado	Servicio Andaluz de Salud	27/03/03	M		668
58	S	Material hospitalario	Servicio Andaluz de Salud	31/03/03	M		1.959,30
59	S	Material informático	Servicio Andaluz de Salud	31/03/03	M		839,52

Nº de Orden	Tipo de Contrato (*)	OBJETO DEL CONTRATO	CONSEJERIAS/ OO.AA	ADJUDICACIÓN			
				Fecha	Procedimiento (**)	Forma (***)	Precio (Euros)
60	S	Instrumento utillaje sanitario	Servicio Andaluz de Salud	28/05/03	M		408,42
61	S	Suministro de prótesis	Servicio Andaluz de Salud	31/03/03	M		305,46
62	S	Suministro informático	Servicio Andaluz de Salud	17/05/03	M		545,20
63	S	Suministro farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	3/04/03	M		5.548,34
64	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	10/04/03	M		1.061,10
65	S	PI:2230 novartis	Servicio Andaluz de Salud	14/04/03	M		1.040,51
66	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	12/05/03	M		372,02
67	S	Suministro de reactivos	Servicio Andaluz de Salud	4/06/03	M		887,46
68	S	300092	Servicio Andaluz de Salud	1.448,11	M		1.448,11
69	S	Fungible sanitario	Servicio Andaluz de Salud	4/06/03	M		11.768,05
70	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	30/04/03	M		575,56
71	S	Suministro reactivos	Servicio Andaluz de Salud	9/12/03	M		11.887,21
72	S	1003989223	Servicio Andaluz de Salud	5/06/03	M		6.909,76
73	S	Servicios	Servicio Andaluz de Salud	15/05/03	M		885,07
74	S	Otros suministros de reactivos	Servicio Andaluz de Salud	10/06/03	M		1.593,84
75	S	Fármacos externos	Servicio Andaluz de Salud	03/06/03	M		5.246,49
76	S	B03/02328	Servicio Andaluz de Salud	26/05/03	M		7.897,30
77	S	Maquinaria	Servicio Andaluz de Salud	18/06/03	M		4.950
78	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	2/06/03	M		716,81
79	S	M. laboratorio	Servicio Andaluz de Salud	6/06/03	M		11.731,46
80	S	Material de laboratorio	Servicio Andaluz de Salud	24/11/03	M		5.781,17
81	S	Medicamentos	Servicio Andaluz de Salud	19/06/03	M		3.255,59
82	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	19/09/03	M		1.459,39
83	S	FRL 811073	Servicio Andaluz de Salud	28/10/03	M		1.656,60
84	S	Fungible sanitario	Servicio Andaluz de Salud	25/09/03	M		4.483,97
85	S	Material de laboratorio	Servicio Andaluz de Salud	20/06/03	M		4.200,61
86	S	Suministro menor	Servicio Andaluz de Salud	18/09/03	M		1.833,00
87	S	J197520	Servicio Andaluz de Salud	27/06/03	M		1.219,66
88	S	1358531	Servicio Andaluz de Salud	28/11/03	M		8.015,01
89	S	6937	Servicio Andaluz de Salud	28/11/03	M		995,70
90	S	Contratación menor de servicio	Servicio Andaluz de Salud	8/07/03	M		3.956,60
91	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	3/07/03	M		612,21
92	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	11/08/03	M		431,61
93	S	335887 RI	Servicio Andaluz de Salud	27/11/03	M		2.764,61
94	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	16/09/03	M		6.571,67
95	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	25/07/03	M		1.173,40
96	S	Plan inversiones	Servicio Andaluz de Salud	25/07/03	M		825,00
97	S	Material de oficina	Servicio Andaluz de Salud	8/08/03	M		151,30
98	S	Suministro con diagnostico	Servicio Andaluz de Salud	17/10/03	M		2.094,46
99	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	4/09/03	M		432,64

Nº de Orden	Tipo de Contrato (*)	OBJETO DEL CONTRATO	CONSEJERIAS/ OO.AA	ADJUDICACIÓN			
				Fecha	Procedimiento (**)	Forma (***)	Precio (Euros)
100	S	Instrumental	Servicio Andaluz de Salud	5/09/03	M		1.033,02
101	S	Farmacia	Servicio Andaluz de Salud	5/11/03	M		10.405
102	S	Seguridad	Servicio Andaluz de Salud	29/10/03	M		2.549,24
103	S	Suministro prótesis e implantes	Servicio Andaluz de Salud	19/09/03	M		9.502,61
104	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	10/10/03	M		4.037,20
105	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	17/09/03	M		3.749,87
106	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	12/12/03	M		2.556,08
107	S	Grupo 66 y 81	Servicio Andaluz de Salud	17/12/03	M		5.311,59
108	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	23/12/03	M		11.681,28
109	S	Instrumentos sanitarios	Servicio Andaluz de Salud	16/12/03	M		2.656,08
110	S	53118980	Servicio Andaluz de Salud	9/10/03	M		863,39
111	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	3/12/03	M		1.337,00
112	S	Prótesis e implantes	Servicio Andaluz de Salud	30/10/03	M		5.709,55
113	S	Suministro diversos	Servicio Andaluz de Salud	24/11/03	M		2.869,96
114	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	7/11/03	M		4.668,52
115	S	Suministro reactivos	Servicio Andaluz de Salud	21/12/03	M		4.404,97
116	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	25/11/03	M		10.543,92
117	S	Suministro de mobiliario	Servicio Andaluz de Salud	3/12/03	M		518,00
118	S	Suministro reactivos	Servicio Andaluz de Salud	5/12/03	M		3.398,20
119	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	2/12/03	M		649,53
120	S	Suministro	Servicio Andaluz de Salud	1/12/03	M		86,31
121	S	suministro	Servicio Andaluz de Salud	31/12/03	M		2.944,93
122	S	Suministro material fungible	Servicio Andaluz de Salud	30/12/03	M		1.037,85
123	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	31/12/03	M		11.709,84
124	S	Material sanitario	Servicio Andaluz de Salud	31/12/03	M		6.135,02
125	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	30/12/03	M		11.571,60
126	S	Productos farmacéuticos	Servicio Andaluz de Salud	30/12/03	M		10.949,76
127	S	Suministro de instrumento	Servicio Andaluz de Salud	31/12/03	M		6.227,40
128	S	Reactivos	Servicio Andaluz de Salud	31/07/03	M		8.375,90
129	S	Medicamentos 03	Servicio Andaluz de Salud	5/06/03	M		1.450,19

Nº de Orden	Tipo de Contrato (*)	OBJETO DEL CONTRATO	CONSEJERIAS/ OO.AA	ADJUDICACIÓN			
				Fecha	Procedimiento (**)	Forma (***)	Precio (Euros)
130	S	Reactivos 106	Servicio Andaluz de Salud	31/12/03	M		1.206,28
131	S	Juegos de patio V de la L	Inst. Anda. de Servicios Sociales	24/11/03	M		1.916,25
132	A	Gasto CD Macarena 2003	Inst. Anda. de Servicios Sociales	18/03/03	M		8.560,16
133	A	Catering	Inst. Anda. de Servicios Sociales		M		1.730,75
134	O	Adaptación Terasa	Inst. Anda. de Servicios Sociales	31/12/03	M		25.300,01
135	A	Impresión	Ins. Anda. De la Mujer	21/07/03	M		1.025,44

XXI. FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

XXI.I. DOTACIÓN INICIAL DE LOS FONDOS DE COMPENSACIÓN

873. En este epígrafe se analiza la dotación inicial y la evolución interanual de los recursos, verificando la regularidad contable de los créditos. Los datos contenidos en este punto resultan sólo ilustrativos, habida cuenta que la programación inicial que ahora se muestra se ve afectada por las reprogramaciones de los proyectos contenidos en el Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad, reprogramaciones que más adelante se analizarán.

874. El presupuesto de ingresos de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el ejercicio 2003 recoge en el Capítulo VII "Transferencias de Capital", concepto 700, una dotación de 377.548,16 m€ en concepto de Fondos de compensación.

De esa cuantía global, 283.161,14 m€ corresponde al Fondo de Compensación, concepto 700.00, y el resto, concepto 700.01, Fondo Complementario, por importe de 94.387,02 m€.

Estos créditos son representativos del 18% de las transferencias de capital recibidas por la Junta de Andalucía en la anualidad objeto de fiscalización.

875. En el siguiente cuadro se muestra la evolución interanual de la dotación de los Fondos, así como la distribución de los recursos por secciones presupuestarias:

DOTACIÓN INICIAL DE LOS FONDOS DE COMPENSACIÓN

m€

SECCIONES	1999	2000	2001	2002	2003	%
Gobernación	22.257,05	30.572,45	60.101,21	53.602,66	53.901,17	14%
Economía y Hacienda	195,95	619,30	120,20	101,36	-	-
Empleo y Desarrollo Tecn.	71.231,47	41.083,40	21.843,50	14.915,22	18.074,54	5%
Turismo	13.433,30	12.542,82	12.612,06	13.012,12	12.322,82	-3%
Obras Publicas y Transportes	127.538,88	164.156,89	186.615,37	109.921,81	110.734,25	29%
Agricultura	-	-	1.803,04	12.925,35	14.522,28	4%
Salud	31.687,04	20.437,75	36.060,73	41.819,85	46.001,84	12%
Educación y Ciencia	58.431,03	59.123,19	42.070,85	49.839,74	53.437,62	14%
Cultura	149,44	3.059,75	601,01	9.171,36	10.088,50	3%
Medio Ambiente	20.038,76	20.377,18	9.015,18	52.357,58	55.325,34	15%
Asuntos Sociales	-	-	601,01	2.854,36	3.139,80	1%
TOTAL	**344.962,92**	**351.972,73**	**371.444,16**	**360.521,41**	**377.548,16**	**100%**

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad. **Cuadro nº286**

876. Continuando con la tendencia iniciada en ejercicios anteriores, la dotación inicial de los Fondos se ha incrementando sucesivamente, a excepción de lo ocurrido en el ejercicio 2002 en el que, por vez primera, dicha asignación se redujo en un 3% con respecto a la de la anualidad precedente.

La dotación para 2003 supone un incremento cifrado en un 5% con respecto a la concedida en el ejercicio anterior.

877. En el análisis evolutivo puede observarse como la Consejería de Obras Públicas y Transportes es de nuevo la que recibe el mayor volumen de recursos al asignarse el 29% del total. Cuantitativamente le siguen Medio Ambiente, y Gobernación, a las que les corresponde el 15 y el 14% respectivamente.

La práctica totalidad de las secciones presupuestarias mantienen las asignaciones obtenidas en la anualidad anterior o ven aumentada en escaso porcentaje sus dotaciones, a excepción

de las Consejerías de Turismo y Deporte y la de Cultura, que ven reducidas sus asignaciones.

878. La distribución territorial de los recursos iniciales puede observarse en el siguiente cuadro:

DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LA DOTACIÓN INICIAL

m€

PROVINCIAS	Nº PROYECTOS Ejercicio 2002	IMPORTE	Nº PROYECTOS Ejercicio 2003	IMPORTE
Almería	8	19.302,09	8	15.087,66
Cádiz	6	27.225,83	7	23.943,64
Córdoba	9	11.018,37	9	18.094,95
Granada	9	32.224,16	10	38.825,08
Huelva	9	13.420,13	10	16.663,80
Jaén	8	22.097,59	9	32.249,01
Málaga	8	35.987,12	9	33.978,47
Sevilla	12	46.251,27	11	34.732,50
Varias Provincias*	21	152.994,85	23	163.773,05
No provincializable	-	-	3	200,00
TOTAL	**90**	**360.521,41**	**99**	**377.548,16**

Cuadro nº287

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad.
(*): Inversiones contenidas en el código 98, relativo a "varias provincias" no susceptible de desglose.

879. Inicialmente, las Provincias de Granada, en primer término y la de Sevilla y Málaga, en segundo, son los territorios más favorecidos en la asignación de recursos, siendo, por el contrario, Huelva y Almería, las que perciben un menor importe. El 43% aproximadamente de las ayudas financian proyectos que afectan a varias provincias.

880. La dotación del Fondo se distribuye inicialmente en 99 proyectos incluidos en el Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad Autónoma, cifra que supone un incremento de un 10% con relación a los allí contenidos en la anualidad precedente.

881. La relación de proyectos distribuidos por capítulos y secciones presupuestarias a las que se imputan es la siguiente:

DOTACIÓN INICIAL POR CAPÍTULOS Y SECCIONES PRESUPUESTARIAS

m€

SECCIONES	CAPÍTULO VI		CAPÍTULO VII		TOTAL	
	Nº Proy.	Importe	Nº Proy.	Importe	Nº Proy.	Importe
Gobernación	-	-	1	53.901,17	1	53.901,17
Empleo y Desarrollo Tecnólogic.	1	4.861,97	5	13.212,57	6	18.074,54
Turismo y Deporte	-	-	3	12.322,82	1	12.322,82
Obras Públicas y Transportes	29	110.634,25	1	100	30	110.734,25
Agricultura y Pesca	9	14.472,28	1	50	10	14.522,28
Salud	4	36.864,62	8	9.137,22	12	46.001,84
Educación y Ciencia	-	-	10	53.437,62	10	53.437,62
Cultura	13	9.329,37	3	759,13	16	10.088,50
Medio Ambiente	2	282,76	1	55.042,58	3	55.325,34
Asuntos Sociales	8	3.139,80	-	-	8	3.139,80
TOTAL	**66**	**179.585,05**	**33**	**197.963,11**	**99**	**377.548,16**

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad. **Cuadro nº 288**

882. En el ejercicio 2003 un 48% de la dotación del Fondo financia proyectos de inversión, en concreto 66 proyectos por importe de 179.585,05 m€, y el 52% restante se destina a proyectos imputados a Capítulo VII, transferencias de capital, financiando 33 proyectos por una cuantía de 197.963,11 m€.

Aunque cuantitativamente es mayor el importe imputado a Capítulo VII, cualitativamente, es decir, atendiendo al número de proyectos, el 67% de los financiados con esta fuente se imputan a Capítulo VI.

La Consejería de Obras Públicas y Transportes ejecuta el 62% de las cantidades destinadas a inversión. Medio Ambiente, Gobernación y Educación y Ciencia gestionan el 82% de las transferencias de capital.

883. La representatividad de los recursos procedentes de los Fondos de Compensación en los Capítulos VI y VII del Presupuesto de Gastos de la Junta de Andalucía es la siguiente:

REPRESENTATIVIDAD DE LOS FONDOS EN LOS CAPÍTULOS VI Y VII

m€

CONCEPTO	CRÉDITOS INICIALES
Recursos de los Fondos imputados al Capítulo VI	179.585,05
Total Capítulo VI del Presupuesto de la J.A	1.488.908,75
% de representatividad	**12%**
Recursos de los Fondos imputados al Capítulo VII	197.963,11
Total Capítulo VII del Presupuesto de la J.A	2.070.460,68
% de representatividad	**10%**

Fuente: Presupuesto de Gastos de la Junta de Andalucía. **Cuadro nº289**

884. Los recursos de los Fondos de Compensación se imputan a los siguientes artículos presupuestarios:

DOTACIÓN INICIAL POR ARTÍCULOS PRESUPUESTARIOS

m€

DENOMINACIÓN	ARTÍCULOS	IMPORTE	%
Inversiones Nuevas	60 a 64	90.648,74	24
Inversiones de Reposición	66 a 69	88.936,31	24
Transf. Capital a EEPP y otros Entes Públicos	74	55.142,58	15
Transf. Capital a CCLL	76	128.798,83	34
Transf. Capital a Empresas Privadas	77	13.262,57	4
Transf. Capital a famil. e inst. sin fines de lucro.	78	759,13	*
TOTAL		**377,548,16**	**100**

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad. **Cuadro nº 290**
(*): Porcentaje inmaterial.

885. El 34% de los fondos financian transferencias de capital a Corporaciones locales, un 24% de los recursos vienen constituidos por inversiones nuevas e idéntico porcentaje se destina a inversiones de reposición.

886. En el ejercicio 2003 los recursos iniciales aparecen integrados en los Servicios financiados con recursos propios de la Comunidad Autónoma. El 47% de los créditos se imputan al Servicio 03 "Otros Servicios y Centros", y el 40% al Servicio 01 "Servicios Centrales".

DOTACIÓN INICIAL POR SERVICIOS PRESUPUESTARIOS

m€

SECCIONES	SERVICIO 01	SERVICIO 03	SERVICIO 06	TOTAL
Gobernación	53.901,17			53.901,17
Empleo y Desarr. Tecn.	18.074,54			18.074,54
Turismo y Deporte	12.322,82			12.322,82
Obras Púb. y Transp.		110.734,25		110.734,25
Agricultura y Pesca	14.522,28			14.522,28
Salud			46.001,84	46.001,24
Educación y Ciencia	53.437,62			53.437,62
Cultura		10.088,50		10.088,50
Medio Ambiente		55.325,34		55.325,34
Asuntos Sociales		3.139,80		3.139,80
TOTAL GENERAL	**152.258,43**	**179.287,89**	**46.001,84**	**377.548,16**

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad. **Cuadro nº 291**

XXI.2. REPROGRAMACIONES DE PROYECTOS

887. En el ejercicio 2003 la Junta de Andalucía ha efectuado dos modificaciones en la programación inicial de los proyectos financiados con los Fondos de Compensación. Las reprogramaciones fueron aprobadas mediante Resoluciones de la Consejera de Economía y Hacienda de 25 de julio y de 14 de octubre respectivamente, previo los informes favorables de la Dirección General de Planificación, la Dirección General de Presupuestos y la Intervención General.

Estas modificaciones en la programación de los proyectos financiados con los Fondos no se consideran una modificación presupuestaria propiamente dicha, dado que no se modifica ni el Estado de Gastos por Programas de los Presupuestos Generales del Estado ni el Anexo de inversiones del mismo, sino sólo la fuente de financiación de los proyectos.

888. La programación definitiva según el nivel de detalle en los Presupuestos Generales del Estado es la siguiente:

PROYECTOS QUE COMPONEN EL FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL

m€

SECCIONES	MATERIA	PROYECTO	DOTACIÓN FINAL
OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	Agua	0005 Infraestructuras Hidráulicas	1.971,88
	Viviendas	0007 Construcción y Rehabilitación de Viviendas	31.182,16
	Autopistas, Autovías y Carreteras	0008 Construcción y Equipamiento	112.130,76
AGRICULTURA Y PESCA	Agricultura, Ganadería y Pesca	0012 Modernización Agraria y Desarrollo Local	14.441,59
SALUD	Sanidad	0002 Construcción y Equipamientos Sanitarios	51.500,61
EDUCACIÓN Y CIENCIA	Educación	0001 Contrucción y Equipamiento	29.689,82
MEDIO AMBIENTE	Protección y Mejora del Medio Ambiente	0006 Proteción del Medio Ambiente	35.639,04
ASUNTOS SOCIALES	Otras Materias	0013 Equipamientos Sociales	6.605,27
		TOTAL FONDO DE COMPENSACIÓN	**283.161,13**

PROYECTOS QUE COMPONEN EL FONDO COMPLEMENTARIO

m€

SECCIONES	MATERIA	PROYECTO	DOTACIÓN FINAL
TURISMO Y DEPORTES	Ayudas a las inversiones turísticas	0004 Infraestucturas y Desarrollo Turistico	24.598,96
GOBERNACIÓN	Desarrollo Local	0011 Apoyo al Desarrollo de Infraestructuras Urbanas	41.044,93
EMPLEO Y DESARROLLO TECNOLÓGICO	Ayudas a Empresas	0003 Fomento Empresarial	22.097,42
CULTURA	Valorización de Recursos Culturales de Interés turístico	0010 Valorización del Patrimonio Histórico	6.645,72
		TOTAL FONDO COMPLEMENTARIO	**94.387,03**
		TOTAL FONDOS DE COMPENSACIÓN	**377.548,16**

Fuente: Dirección General de Fondos Comunitarios y Financiación Territorial.

Cuadro nº 292

889. Según la propia Resolución de 25 de julio antes citada, la primera reprogramación tiene lugar *"al haberse detectado a lo largo del ejercicio que la ejecución de dichos proyectos presentan diversas incidencias que están originando que el nivel de obligaciones reconocidas en dichos créditos no sea el óptimo, por ello, y con el fin de mejorar la ejecución de los Fondos de Compensación para 2003, se hace necesario proceder a una modificación de la fuente de financiación de determinados proyectos de inversión, sustituyendo así crédito financiado con Recursos Tributarios y propios por créditos financiado con FCI."*

890. Con esta reprogramación la dotación de los Fondos por secciones es la que se muestra a continuación:

PRIMERA REPROGRAMACIÓN DE PROYECTOS

m€

SECCIONES	DOTACION INICIAL	ALTAS	BAJAS	DOTACIÓN FINAL
Gobernación	53.901,17		21.057,47	32.843,70
Empleo y Desarrollo Tecnológico	18.074,54	12.224,11		30.298,65
Turismo y Deporte	12.322,82	12.276,14		24.598,96
Obras Públicas y Transportes	110.734,25	34.550,55		145.284,80
Agricultura	14.522,28		80,69	14.441,59
Salud	46.001,84	5.498,77		51.500,61
Educación y Ciencia	53.437,62		23.747,80	29.689,82
Cultura	10.088,50		3.442,78	6.645,72
Medio Ambiente	55.325,34		19.686,30	35.639,04
Asuntos Sociales	3.139,80	3.465,47		6.605,27
TOTAL	**377.548,16**	**68.015,04**	**68.015,04**	**377.548,16**

Fuentes: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad y listado de la reprogramación facilitado por la Consejería de Economía y Hacienda.

Cuadro nº293

891. La segunda reprogramación de los proyectos, efectuada el 14 de octubre, obedece igualmente a "la mejora en la ejecución de los Fondos", afectando a los créditos de las siguientes secciones:

SEGUNDA REPROGRAMACIÓN DE PROYECTOS

m€

SECCIONES	DOTACION INICIAL	ALTAS	BAJAS	DOTACIÓN FINAL
Gobernación	32.843,70	8.201,23		41.044,93
Empleo y Desarrollo Tecnológico	30.298,65		8.201,23	22.097,42
TOTAL	**63.142,34**	**8.201,23**	**8.201,23**	**63.142,35**

Cuadro nº294

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad y listado de la reprogramación facilitado por la Consejería de Economía y Hacienda.

892. Como consecuencia de esta reorganización de los créditos, la Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico ha disminuido su asignación inicial en 8.201,23 m€ que pasan a la dotación de Gobernación y Justicia. Para el resto de Consejerías esta reprogramación no tiene efectos cuantitativos aunque sí cualitativos.

893. Como consecuencia de las dos reprogramaciones todas las secciones presupuestarias han tenido variaciones en sus asignaciones iniciales. Las modificaciones de proyectos entre las distintas consejerías han ascendido en total a 76.216,27 €.

En términos porcentuales, el incremento más significativo en su dotación inicial se produce en la Consejería de Asuntos Sociales que ve aumentado su crédito inicial en un 110%, seguido de la Consejería de Turismo y Deporte,

100%. Por el contrario la Consejería de Cultura ve reducida su asignación en un 66% y la de Medio Ambiente en un 65%.

894. A continuación se muestra en un cuadro comparativo los proyectos de inversión inicialmente incluidos en el Anexo de inversiones y los proyectos tras las reprogramaciones:

COMPARATIVA ENTRE LA DOTACIÓN INICIAL Y LA DOTACIÓN FINAL DE LOS FONDOS POR PROYECTOS E IMPORTE

m€

SECCIONES	PROYECTOS EN ANEXO DE INVERSIONES		PROYECTOS TRAS LA PRIMERA REPROGRAMACIÓN		PROYECTOS TRAS LA SEGUNDA REPROGRAMACIÓN	
	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe
Gobernación	1	53.901,17	4	32.843,70	4	41.044,93
Economía y Hacienda	-	-	-	-	-	-
Empleo y Desarrollo Tecn.	6	18.074,54	19	30.298,65	27	22.097,42
Turismo y Deporte	3	12.322,82	13	24.598,96	13	24.598,96
Obras Públicas y Transp.	30	110.734,25	75	145.284,80	75	145.284,80
Agricultura y Pesca	10	14.522,28	64	14.441,59	64	14.441,59
Salud	12	46.001,84	20	51.500,61	17	51.500,61
Educación y Ciencia	10	53.437,62	17	29.689,82	17	29.689,82
Cultura	16	10.088,50	37	6.645,72	37	6.645,72
Medio Ambiente	3	55.325,34	37	35.639,04	37	35.639,04
Asuntos Sociales	8	3.139,80	56	6.605,27	56	6.605,27
TOTAL	**99**	**377.548,16**	**342**	**377.548,16**	**347**	**377.548,16**

Cuadro nº295

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad y listado de la reprogramación facilitado por la Consejería de Economía y Hacienda.

895. El Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad incluía 99 proyectos con una dotación de 377.548,16 m€. Tras la reprogramación la relación de proyectos definitivamente financiados con los Fondos de Compensación ascienden a 347 proyectos por idéntico importe.

Cualitativamente todas las secciones presupuestarias han incrementado el número de proyectos asignados inicialmente en el Anexo de inversiones, destacando Medio Ambiente, Asuntos Sociales y Agricultura y Pesca.

896. La distribución territorial de los recursos de los Fondos antes y después de la reprogramación se recoge en el siguiente cuadro:

DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LOS FONDOS TRAS LA REPROGRAMACIÓN

m€

PROVINCIA	PROYECTOS EN ANEXO DE INVERSIONES		PROYECTOS DEFINITIVOS TRAS LAS REPROGRAMACIONES	
	Número	Importe	Número	Importe
Almería	8	15.087,66	28	33.898,64
Cádiz	7	23.943,64	25	48.758,51
Córdoba	9	18.094,95	28	6.269,52
Granada	10	38.825,08	20	18.450,67
Huelva	10	16.663,80	25	10.635,08
Jaén	9	32.249,01	26	17.906,41
Málaga	9	33.978,47	31	10.789,57
Sevilla	11	34.732,50	31	14.317,73
Varias provincias *	23	163.773,05	109	190.178,33
No Provincializable	3	200,00	24	26.343,70
TOTAL	**99**	**377.548,16**	**347**	**377.548,16**

Cuadro nº296

Fuente: Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad y listado de la reprogramación facilitado por la Consejería de Economía y Hacienda.

(*): Inversiones contenidas en el código 98 relativo a "varias provincias", no susceptible de desglose.

897. Tras la reprogramación, las Provincias de Cádiz y Almería duplican la dotación inicialmente asignada asumiendo el 13% y el 9% respectivamente de la dotación total, mientras que el resto de Provincias reducen significativamente su asignación inicial, especialmente en el caso de Málaga y Córdoba que perciben un tercio de lo asignado originariamente.

XXI.3. FINANCIACIÓN DE PROYECTOS.

898. En este epígrafe se analiza el procedimiento establecido para el reconocimiento de los derechos y posterior cobro de los recursos procedentes de los Fondos de Compensación durante el ejercicio 2003.

899. Desde la instauración del nuevo procedimiento de gestión contable y presupuestaria de los Fondos de Compensación a raíz de la Orden de 27 de enero de 1997, la solicitud de los recursos a la Administración Central se produce una vez reprogramados los proyectos inicialmente contenidos en el Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad Autónoma.

De esta forma se sustituyen o modifican los proyectos allí incluidos que presentan una baja o nula ejecución, por otros inicialmente no imputados al Fondo de Compensación, cuyo grado de ejecución alcanza el 100% de los créditos al objeto de ser incluidos en las certificaciones a enviar a la Administración Central.

A tal efecto desde el ejercicio 2000 la Consejería de Economía y Hacienda cuenta con una aplicación informática integrada en el Sistema Júpiter para gestionar la selección de proyectos a financiar con los mencionados Fondos. La aplicación filtra los documentos contables del sistema Júpiter mediante una serie de parámetros previamente asignados, procediendo a la selección de aquellos documentos en fase O "obligaciones reconocidas," que se encuentran dentro de los rangos definidos para ser financiados con estos recursos.

El alto grado de ejecución de los proyectos así seleccionados permite la expedición de las correspondientes certificaciones que darán lugar al envío de los recursos correspondientes.

900 No obstante, en el ejercicio 2003 se ha detectado que el importe total de los documentos en fase O, "obligaciones reconocidas", seleccionados por el sistema antes descrito, asciende a 386.102,69 m€, cifra que supera en 8.554,53 m€ a la dotación de los Fondos de 2003 cifrados en 377.548,16 m€.

901. La diferencia entre los importes expuestos tiene su causa en los siguientes proyectos pertenecientes a las secciones presupuestarias que a continuación se detallan:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS. DIFERENCIA ENTRE EL LISTADO DE PROYECTOS E IMPORTES CERTIFICADOS

m€

Secciones	Proyecto	Denominación	Importe en Cuenta General	Importes en certificación	Diferencia
Gobernación	1993000215	Plan de Empleo Rural	35.095,53	35.047,75	47,78
Obras Públicas	1994000467	Obras nuevas mejoras constr.	12,08	-	12,08
	2001000154	Actuaciones Suelo Prom. Publ.	233,61	-	233,61
Salud	1999000317	Equipamientos Centros EPES	3.640,63	-	3.640,63
	2001000402	Equipamientos Instrum. Lab. S.P.	34,75	-	34,75
	1998000097	Record.Func.H.R. Sofía	87,95	-	87,95
	1999001589	Campus de la Salud de Granada	10.581,53	9.401,38	1.180,15
	2001000934	Renov. Diagn.Imagen /Radioterap.	3.317,58	-	3.317,58
		TOTAL	**53.003,66**	**44.449,13**	**8.554,53**

Cuadro nº297

Fuente: Cuenta General y listado de las reprogramaciones facilitado por la Consejería de Economía y Hacienda.

902. El exceso en el reconocimiento de obligaciones correspondientes al Fondo de 2003 tiene reflejo en la Cuenta General de la Comunidad Autónoma de Andalucía rendida por la Junta de Andalucía, ya que en el apartado 10.3 de la misma, "Gastos de Financiación Afectada. Fondo de Compensación Interterritorial. Obligaciones reconocidas por proyectos", se recoge un importe total de 386.102,69 m€.

También en la propia Memoria de la Cuenta General se expresa que "en relación con el límite de financiación para el 2003, sobre un total de obligaciones reconocidas en proyectos financiados con FCI por importe de 377.548,16 m€, se certificaron proyectos por importe de 386.102,69 m€."

No obstante, el importe real de las obligaciones finalmente reconocidas con cargo a esta fuente financiera asciende a 377.548,16 m€, tal como se corrobora en los epígrafes siguientes y así se recoge en otros apartados de la Cuenta General sin que exista desviación corriente o acumulada alguna.

903. El procedimiento a seguir en la solicitud de los recursos se contempla en el art. 8.1 de la Ley 22/2001, reguladora de los Fondos de Compensación, que establece que los créditos destinados a financiar proyectos de inversión se transferirán en tres partes:

- un 25% a la adjudicación de obra o suministro objeto de la inversión.
- un 50% cuando la ejecución haya alcanzado dicho porcentaje.
- y un 25% restante cuando se haya ejecutado la totalidad.

Las solicitudes de fondos son preparadas por la IGJA detallando, por secciones presupuestarias, los importes que se certifican de cada proyecto, siendo posteriormente remitidas a la Administración Central.

904. La siguiente tabla resume las certificaciones formalizadas por la Junta de Andalucía con detalle de las fechas y porcentajes solicitados:

RESUMEN DE CERTIFICACIONES FORMALIZADAS

m€

Nº Cert.	Fecha	Fondo Compensación	Fondo Complementario	TOTAL	%
1ª	28/07/03	57.915,13	16.022,10		
2ª	28/07/03	115.830,27	32.044,19		
	Total 1ª remesa	**173.745,40**	**48.066,29**	**221.811,69**	**59%**
3ª	20/10/03	57.915,13	24.223,32		
4ª	20/10/03	12.875,15	5.524,35		
5ª	20/10/03	25.750,31	11.048,71		
6ª	20/10/03	12.875,15	5.524,35		
	Total 2ª remesa	**109.415,74**	**46.320,73**	**155.736,47**	**41%**
TOTAL		**283.161,14**	**94.387,02**	**377.548,16**	**100%**

Cuadro nº 298

Fuente: Certificaciones facilitadas por la Consejería de Economía y Hacienda. Dirección General de Planificación.

905. En el ejercicio objeto de fiscalización las peticiones de recursos se cursaron en dos plazos, tal como puede observarse en el cuadro anteriormente expuesto:

- Una primera solicitud efectuada el 28 de julio de 2003, una vez efectuada la primera reprogramación de proyectos, que tuvo lugar el 25 de julio. En ella se incluyeron cuatro certificaciones, dos para el Fondo de Compensación y dos para el Fondo Complementario, por un importe global de 221.811,69 m€, significativos del 59% aproximadamente de la asignación total de los Fondos.

En esta solicitud de 28 de julio no se contemplaban la totalidad de los proyectos que finalmente se imputaron a los Fondos, siendo por

ello por lo que los importes aquí solicitados correspondientes al Fondo complementario no coinciden con los tramos y porcentajes establecidos en el art. 8 de la Ley 22/2001, es decir, 25%, 50%, 25%. Ello se corrige posteriormente en la segunda remisión de certificaciones.

- La segunda solicitud se efectuó con fecha 20 de octubre de 2003, cuando ya se había producido la segunda reprogramación de proyectos, que tuvo lugar el 14 de octubre.

En este envío se remitió tanto la 3ª solicitud de fondos que complementaba a las efectuadas en julio, como otras certificaciones nuevas, números 4ª, 5ª y 6ª, para cada uno de los dos Fondos, correspondientes a proyectos de secciones presupuestarias que no habían sido incluidas en la primera remisión de certificaciones. El importe total certificado en esta segunda remesa es de 155.736,47 m€ significativos del 41% aproximado del importe global de los Fondos, con la que se completa su cuantía íntegra.

En total se han expedido 12 certificaciones, seis para solicitar los créditos del Fondo de Compensación y seis para el Fondo complementario por la cuantía consignada para el ejercicio 2003, es decir, 377.548,16 m€.

906. En el siguiente cuadro se reflejan los importes solicitados en cada una de las peticiones cursadas a la Administración Central por secciones y proyectos a los que afectan:

CERTIFICACIONES. FONDO DE COMPENSACIÓN

SECCIONES	Nº de proyecto en PGE	Certific. nº1	Certific. nº 2	Certific. nº 3	Certific. nº 4	Certific. nº 5	Certific. nº 6	TOTAL
Obras Públicas y Transportes	08	28.032,69	56.065,38	28.032,69				112.130,76
	05	492,97	985,94	492,97				1.971,88
	07	7.795,54	15.591,08	7.795,54				31.182,16
Agricultura	12	3.610,40	7.220,80	3.610,40				14.441,60
Educación y Ciencia	01	7.422,45	14.844,91	7.422,45				29.689,81
Medio Ambiente	06	8.909,76	17.819,52	8.909,76				35.639,04
Asuntos Sociales	13	1.651,32	3.302,64	1.651,32				6.605,28
Salud					12.875,15	25.750,31	12.875,15	51.500,61
TOTAL		**57.915,13**	**115.830,27**	**57.915,13**	**12.875,15**	**25.750,31**	**12.875,15**	**283.161,14**

Fuente: Certificaciones facilitadas por la Consejería de Economía y Hacienda. Dirección General de Planificación. **Cuadro nº299**

CERTIFICACIONES. FONDO COMPLEMENTARIO

SECCIONES	Nº de proyecto en PGE	Certific. nº1	Certific. nº 2	Certific. nº 3	Certific. nº 4	Certific. nº 5	Certific. nº 6	TOTAL
Gobernación	11	8.210,93	16.421,85	16.412,15				41.044,93
Turismo y Deporte	04	6.149,74	12.299,48	6.149,74				24.598,96
Cultura	10	1.661,43	3.322,86	1.661,43				6.645,72
Empleo y Desarrollo Tecn.					5.524,35	11.048,71	5.524,35	22.097,41
TOTAL		**16.022,10**	**32.044,19**	**24.223,32**	**5.524,35**	**11.048,71**	**5.524,35**	**94.387,02**
TOTAL FONDO DE COMPENSACIÓN Y FONDO COMPLEMENTARIO								**377.548,16**

Fuente: Certificaciones facilitadas por la Consejería de Economía y Hacienda. Dirección General de Planificación. **Cuadro nº300**

907. Al no haber quedado derecho alguno pendiente de pago por las dotaciones de los Fondos de ejercicios anteriores, la totalidad de los ingresos percibidos en el ejercicio 2003 se corresponden con la dotación del ejercicio corriente.

XXI.4. RECAUDACIÓN DE DERECHOS

908. En el ejercicio 2003 la Comunidad Autónoma de Andalucía ha recaudado en concepto de Fondos de Compensación 377.548,16 m€, es decir la totalidad de la asignación correspondiente a dicho ejercicio:

IMPORTES CERTIFICADOS

m€

Ejercicio	Pendiente de certificar a 1/01/2003	Total Certificado en el ejercicio 2003	Pendiente de Certificar a 31/12/2003	% Certificado
2003	-	377.548,16	-	100
TOTAL	-	**377.548,16**	-	**100**

Fuente: Informe de la Cuenta General ejercicio 2002 y certificaciones emitidas en el 2003. **Cuadro n°301**

909. A los efectos recaudatorios, el 19 de diciembre de 2003 se formalizó un Acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y la Junta de Andalucía por el que se procedió a la compensación de deudas existentes entre la Administración del Estado y de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Según dicho Acuerdo, en dicha fecha "la Junta de Andalucía y el Servicio Andaluz de Salud tenían pendientes de pago a la Administración del Estado 311.119,23 m€ en concepto de retenciones por rendimientos del trabajo. A su vez, la Administración Central tenía pendiente de pago a la Junta de Andalucía las siguientes obligaciones:

-Fondos de Compensación Interterritorial 2003: 155.736,48 m€

-Recaudación de diversos impuestos: 226.620,95 m€."

La cantidad a compensar relacionada con los Fondos asciende a 155.736,48 m€, y se corresponde con el total de certificaciones remitidas en octubre de 2003, quedando satisfecha dicha cuantía en el marco de dicho Acuerdo.

El ingreso se registra en el presupuesto de ingresos de la Junta de Andalucía con fecha 30 de diciembre de 2003.

XXI.5. CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS

910. El siguiente cuadro muestra el periodo que transcurre desde la expedición de las certificaciones hasta la contabilización de los ingresos derivados de las mismas:

FONDO DE COMPENSACIÓN. CONTABILIZACIÓN DE CERTIFICACIONES

m€

N° cert.	Fecha	Importe certificado	Fecha Doc "R"	Aplicación a Presupuesto "MI"
1ª	28/07/03	57.915,13	10/09/03	20/10/03
2ª	28/07/03	115.830,27	10/09/03	20/10/03
3ª	20/10/03	57.915,13	29/10/03	30/12/03
1ª	20/10/03	12.875,15	29/10/03	30/12/03
2ª	20/10/03	25.750,31	29/10/03	30/12/03
3ª	20/10/03	12.875,15	29/10/03	30/12/03

Fuente: Certificaciones emitidas en el 2003 y Mayor de Ingresos. **Cuadro n° 302**

FONDO COMPLEMENTARIO. CONTABILIZACIÓN DE CERTIFICACIONES

m€

Nº cert.	Fecha	Importe certificado	Fecha Doc "R"	Aplicación a Presupuesto "MI"
1ª	28/07/03	16.022,10	10/09/03	20/10/03
2ª	28/07/03	32.044,19	10/09/03	20/10/03
3ª	20/10/03	24.223,32	29/10/03	30/12/03
1ª	20/10/03	5.524,35	29/10/03	30/12/03
2ª	20/10/03	11.048,71	29/10/03	30/12/03
3ª	20/10/03	5.524,35	29/10/03	30/12/03

Fuente: Certificaciones emitidas en el 2003 y Mayor de Ingresos. **Cuadro nº303**

911. Las certificaciones emitidas para solicitar los Fondos ascienden a 377.548,16 m€. Este importe se recibe por la Junta de Andalucía mediante doce ingresos que se contabilizan y se aplican a presupuesto antes de la finalización del ejercicio. Tanto el reconocimiento de los derechos como el ingreso y su contabilización se realizan en el último trimestre del ejercicio, sin que, por tanto, queden derechos pendientes de recaudación.

912. Los pagos realizados por la Administración Central, según la Dirección General de Fondos Comunitarios y Financiación Territorial, en función de la materia a la que se destinan son los siguientes:

PAGOS EFECTUADOS POR EL ESTADO

m€

Proyectos en los Presupuestos Generales del Estado	Importe
0001 Construcción y Equipamiento	29.689,82
0002 Construcción y Equipamientos Sanitarios	51.500,61
0003 Fomento Empresarial	22.097,42
0004 Infraestructuras y Desarrollo Turístico	24.598,96
0005 Infraestructuras Hidráulicas	1.971,88
0006 Protección del Medio Ambiente	35.639,04
0007 Construcción y Rehabilitación de Viviendas	31.182,16
0008 Construcción y Equipamiento	112.130,76
0010 Valorización del Patrimonio Histórico	6.645,72
0011 Apoyo al Desarrollo de Infraestructuras Urbanas	41.044,93
0012 Modernización Agraria y Desarrollo Local	14.441,59
0013 Equipamientos Sociales	6.605,27
TOTAL	**377.548,16**

Fuente: Dirección General de Fondos Comunitarios y Financiación Territorial.**Cuadro nº304**

XXI.6. OBLIGACIONES Y LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO RELATIVOS A LOS FONDOS DE COMPENSACIÓN

913. La Cuenta General recoge un estado demostrativo de los residuos por obligaciones y libramientos pendientes de pago. En el caso de los Fondos sólo recoge los créditos provenientes de ejercicios anteriores al 2000, por existir, anteriormente, un Servicio diferenciado para la gestión contable y presupuestaria de estos recursos, que posteriormente fue suprimido.

Al inicio del ejercicio, las obligaciones pendientes de pago correspondientes a los Fondos de Compensación 2003 ascendían a 210,98 m€.

Tal y como se refleja en el Anexo XXII.4, durante el ejercicio 2003 no se ha procedido a materializar el pago de importe alguno por este concepto.

914. Dada su antigüedad, hay que reseñar, en cambio, la anulación de todos los documentos relativos al ejercicio 1994 por un importe de 99,19 m€, al igual que ha ocurrido con el resto de obligaciones anteriores a dicho ejercicio que aún figuraban en el estado de libramientos pendientes.

Para los residuos procedentes de los ejercicios 1996 y 1997, se ha confeccionado un documento "OP" por la integridad del importe pendiente, pero no han sido materializados sus pagos,

por lo que quedan como libramientos pendientes de pago al final del ejercicio.

A 31 de diciembre continúa quedando un importe pendiente de 111,79 m€ correspondiente a libramientos pendientes de pago de los ejercicios 1996 y 1997.

Por tanto, en el ejercicio 2003 se han reducido las obligaciones y libramientos pendientes de pago existentes al inicio de la anualidad en un 53%.

915. En la siguiente tabla se resumen los movimientos registrados en el ejercicio:

OBLIGACIONES Y LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO

m€

Ejercicios	Obligaciones pendientes de pago	Obligaciones anuladas	Pago Ordenado	Pago Propuesto	Pago Materializado
1994	99,19	99,19	-	-	-
1996	110,07	-	110,07	-	-
1997	1,72	-	1,72	-	-
TOTAL	**210,98**	**99,19**	**111,79**	**-**	**-**

Fuente: Cuenta General. **Cuadro nº305**

XXI.7. LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

916. La Cuenta General recoge un estado demostrativo de los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo, que en el caso de los Fondos sólo recoge los créditos provenientes de ejercicios anteriores al 2000, por los motivos antes expuestos.

Al inicio del ejercicio el importe pendiente de justificar ascendía a 3.676,10 m€, habiéndose justificado durante 2003 libramientos por un importe de 1.790,97m€, representativos del 48% del total existente al inicio del ejercicio. Por tanto, a 31 de diciembre de 2003, el importe pendiente de justificar es de 1.885,13 m€ correspondiente a libramientos de los ejercicios 1989 a 1999.

917. El Anexo XXII.5.5 refleja la evolución producida en la justificación de los libramientos.

918. El siguiente cuadro muestra el detalle de los libramientos que quedan pendientes de justificar al término del ejercicio de fiscalización, por secciones presupuestarias y anualidades:

LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR
Resumen por secciones y anualidades

m€

Secciones	1989	1996	1997	1998	1999	Total
Turis. y Dep.	-	12,62	-	150,25	44,07	206,95
Emp.y Des.Tec	-	-	14,26	-	-	14,26
O. Púb. y Ttes.	7,45	419,76	191,57	1,47	152,61	1.412,85
Educ. y Ciencia	-	-	67,76	-	183,31	251,07
Total	**7,45**	**432,38**	**273,59**	**791,72**	**379,99**	**1.885,13**

Fuente: Cuenta General. **Cuadro nº306**

919. Como puede observarse, el mayor porcentaje de los libramientos pendientes de justificar corresponde a la Consejería de Obras Públicas y Transportes, que tiene un saldo de 1.412,85 m€ a la finalización del ejercicio 2003, significativos del 75% del total existente.

XXII. ANEXOS

XXII.1. CUENTA DE LA ADMINISTRACION GENERAL

ANEXO XXII.1.1. Estado del Remanente de Tesorería Consolidado
ANEXO XXII.1.2. Estado de las modificaciones presupuestarias por tipo de operación
ANEXO XXII.1.3. Liquidación del Presupuesto de Ingresos por capítulos
ANEXO XXII.1.4. Grado de ejecución y de cumplimiento por capítulos del Presupuesto de Ingresos
ANEXO XXII.1.5. Variaciones interanuales de los derechos reconocidos
ANEXO XXII.1.6. Liquidación del Presupuesto de Ingresos por fuentes de financiación
ANEXO XXII.1.7. Liquidación del Presupuesto de Gastos por capítulos
ANEXO XXII.1.8. Liquidación del Presupuesto de Gastos por secciones
ANEXO XXII.1.9. Liquidación del Presupuesto de Gastos en sus diferentes fases de ejecución por secciones
ANEXO XXII.1.10. Grado de ejecución y de cumplimiento del Presupuesto de Gastos
ANEXO XXII.1.11. Variaciones interanuales de las obligaciones reconocidas
ANEXO XXII.1.12. Variación interanual del grado de ejecución por capítulos
ANEXO XXII.1.13. Ejecución del Presupuesto de Gastos
ANEXO XXII.1.14. Empréstitos
ANEXO XXII.1.15. Operaciones de crédito de plazo inferior a un año para cubrir necesidades transitorias de tesorería
ANEXO XXII.1.16. Evolución de la deuda viva según moneda
ANEXO XXII.1.17. Evolución de la deuda viva según tipo
ANEXO XXII.1.18. Evolución de la deuda viva según modalidad

XXII.2. ORGANISMOS AUTONOMOS

ANEXO XXII.2.1. Presupuesto de Gastos IAM
ANEXO XXII.2.2. Presupuesto de Ingresos IAM
ANEXO XXII.2.3. Resumen General. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos IAM
ANEXO XXII.2.4. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos IAM
ANEXO XXII.2.5. Presupuesto de Gastos IAAP
ANEXO XXII.2.6. Presupuesto de Ingresos IAAP
ANEXO XXII.2.7. Resumen general. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos IAAP
ANEXO XXII.2.8. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos IAAP
ANEXO XXII.2.9. Presupuesto de Gastos IEA
ANEXO XXII.2.10. Presupuesto de Ingresos IEA
ANEXO XXII.2.11. Resumen general. Seguimiento residuos presupuestos cerrados. Gastos IEA
ANEXO XXII.2.12. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos IEA
ANEXO XXII.2.13. Presupuesto de Gastos IASS
ANEXO XXII.2.14. Presupuesto de Ingresos IASS
ANEXO XXII.2.15. Resumen general. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos IASS
ANEXO XXII.2.16. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos IASS
ANEXO XXII.2.17. Presupuesto de Gastos IARA
ANEXO XXII.2.18. Presupuesto de Ingresos IARA
ANEXO XXII.2.19. Resumen general. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos IARA
ANEXO XXII.2.20. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos IARA
ANEXO XXII.2.21. Presupuesto de Gastos SAS
ANEXO XXII.2.22. Presupuesto de Ingresos SAS
ANEXO XXII.2.23. Resumen general. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos SAS
ANEXO XXII.2.24. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos SAS
ANEXO XXII.2.25. Presupuesto de Gastos PAG
ANEXO XXII.2.26. Presupuesto de Ingresos PAG
ANEXO XXII.2.27. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos PAG
ANEXO XXII.2.28. Presupuesto de Gastos CAAC
ANEXO XXII.2.29. Presupuesto de Ingresos CAAC
ANEXO XXII.2.30. Resumen general. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos CAAC
ANEXO XXII.2.31. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos CAAC
ANEXO XXII.2.32. Presupuesto de Gastos IAJ
ANEXO XXII.2.33. Presupuesto de Ingresos IAJ
ANEXO XXII.2.34. Resumen general. Seguimiento residuos Presupuestos cerrados. Gastos IAJ
ANEXO XXII.2.35. Liquidación Presupuesto de Ingresos ejercicios anteriores por capítulos IAJ

XXII.3. EMPRESAS PUBLICAS

XXII.3.1. Estados Financieros

ANEXO XXII.3.1.1 Agencia Andaluza de Promoción Exterior (EXTENDA)
ANEXO XXII.3.1.2. Apartahotel Trevenque, S.A.
ANEXO XXII.3.1.3. Canal Sur Radio, S.A.
ANEXO XXII.3.1.4. Canal Sur Televisión, S.A.
ANEXO XXII.3.1.5. Cartuja'93, S.A.
ANEXO XXII.3.1.6. Centro de Innovación y Transferencias de Tecnología de Andalucía, S.A.U.
ANEXO XXII.3.1.7. Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A.
ANEXO XXII.3.1.8. Centro de Transportes de Mercancías de Sevilla, S.A.
ANEXO XXII.3.1.9. Centro de Turismo de Interior de Andalucía, S.A.U.
ANEXO XXII.3.1.10. Cetursa Sierra Nevada, S.A.
ANEXO XXII.3.1.11. Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A.
ANEXO XXII.3.1.12. Empresa Pública de Gestión Medioambiental, S.A.
ANEXO XXII.3.1.13. Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.
ANEXO XXII.3.1.14. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias
ANEXO XXII.3.1.15. Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales
ANEXO XXII.3.1.16. Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía
ANEXO XXII.3.1.17. Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía. Consolidada
ANEXO XXII.3.1.18. Empresa Pública de Puertos de Andalucía. Individual
ANEXO XXII.3.1.19. Empresa Pública de Puertos de Andalucía. Consolidada
ANEXO XXII.3.1.20. Empresa Pública de Suelo de Andalucía
ANEXO XXII.3.1.21. Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir
ANEXO XXII.3.1.22. Empresa Pública Hospital Costa del Sol
ANEXO XXII.3.1.23. Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería
ANEXO XXII.3.1.24. Empresa Pública para el Desarrollo Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A.
ANEXO XXII.3.1.25. Ente Público de Gestión de Ferrocarriles
ANEXO XXII.3.1.26. Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.
ANEXO XXII.3.1.27. Eurogate. Servicios Logísticos, S.A.

ANEXO XXII.3.1.28. Fomento, Asistencia y Gestión Integral de Andalucía, S.L.
ANEXO XXII.3.1.29. Fomento Empresarial, S.A. (en liquidación)
ANEXO XXII.3.1.30. Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A.
ANEXO XXII.3.1.31. Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.U.
ANEXO XXII.3.1.32. Instituto de Fomento de Andalucía
ANEXO XXII.3.1.33. Linares Fibras Industriales, S.A.
ANEXO XXII.3.1.34. Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.
ANEXO XXII.3.1.35. Promonevada, S.A.
ANEXO XXII.3.1.36. Santana Motor Andalucía, S.L.
ANEXO XXII.3.1.37. Santana Motor, S.A. Individual
ANEXO XXII.3.1.38. Santana Motor, S.A. Consolidada
ANEXO XXII.3.1.39. Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A.
ANEXO XXII.3.1.40. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A.
ANEXO XXII.3.1.41. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Sociedad de la Información, S.A.U.
ANEXO XXII.3.1.42. Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A.
ANEXO XXII.3.1.43. Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A.
ANEXO XXII.3.1.44. Turismo Andaluz, S.A.
ANEXO XXII.3.1.45. Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A.

XXII.3.2. Grado de cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de la Comunidad Autónoma

ANEXO XXII.3.2.1. Grado de cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para 2003 en relación a las Empresas Públicas

XXII.3.3. Auditorías: Opinión favorable con salvedades

ANEXO XXII.3.3.1. Canal Sur Radio, S.A. (CSR)
ANEXO XXII.3.3.2. Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV)
ANEXO XXII.3.3.3. Centro de Transportes de Mercancías de Sevilla, S.A.
ANEXO XXII.3.3.4. Empresa Pública de Gestión Medioambiental, S.A.
ANEXO XXII.3.3.5. Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.
ANEXO XXII.3.3.6. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias
ANEXO XXII.3.3.7. Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol
ANEXO XXII.3.3.8. Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales
ANEXO XXII.3.3.9. Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA), Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV) y Canal Sur Radio, S.A. (CSR), consolidado
ANEXO XXII.3.3.10. Empresa Pública de Puertos de Andalucía
ANEXO XXII.3.3.11. Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.
ANEXO XXII.3.3.12. Eurogate, Servicios Logísticos, S.A.
ANEXO XXII.3.3.13. Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S.A.
ANEXO XXII.3.3.14. Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)
ANEXO XXII.3.3.15. Promonevada, S.A.
ANEXO XXII.3.3.16. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A. (SANDETEL)
ANEXO XXII.3.3.17. Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA)
ANEXO XXII.3.3.18. Turismo Andaluz, S.A.

XXII.3.4. Auditorías: Opinión denegada

ANEXO XXII.3.4.1. Santana Motor, S.A.
ANEXO XXII.3.4.2. Santana Motor Andalucía, S.A.

XXII.4. FUNDACIONES

XXII.4.1. Estados Financieros

ANEXO XXII.4.1.1. Fundación Agencia de Calidad Sanitaria de Andalucía
ANEXO XXII.4.1.2. Fundación Andaluza de Servicios Sociales
ANEXO XXII.4.1.3. Fundación Fondo de Formación y Empleo
ANEXO XXII.4.1.4. Fundación Andaluza para la Atención a las Drogodependencias
ANEXO XXII.4.1.5. Fundación Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental
ANEXO XXII.4.1.6. Fundación Centro de Estudios Andaluces
ANEXO XXII.4.1.7. Fundación Hospital Clínico
ANEXO XXII.4.1.8. Fundación Museo Picasso de Málaga
ANEXO XXII.4.1.9. Fundación para el Avance Tecnológico y el Entrenamiento Profesional
ANEXO XXII.4.1.10. Fundación para el desarrollo sostenible de Doñana y su Entorno
ANEXO XXII.4.1.11. Fundación Progreso y Salud
ANEXO XXII.4.1.12. Fundación Real Escuela Andaluza de Arte Ecuestre
ANEXO XXII.4.1.13. Fundación Red Andaluza de Economía Social
ANEXO XXII.4.1.14. Fundación Valme

XXII.4.2. Grado de cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de la Comumidad Autónoma

ANEXO XXII.4.2.1. Grado de cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de la Comunidad Autónoma para 2003 en relación a las Fundaciones

XXII.4.3. Fundaciones. Marco normativo específico estatal y autonómico

XXII.5. FONDO DE COMPENSACION INTERTERRITORIAL

ANEXO XXII.5.1. Distribución de los Fondos de Compensación entre los territorios destinatarios
ANEXO XXII.5.2. Evolución de los Fondos de Compensación por habitante
ANEXO XXII.5.3. Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Fondo de Compensación. Ejercicio 2003.
ANEXO XXII.5.4. Liquidación del Presupuesto de Gastos por Secciones. Fondo de Compensación. Ejercicio 2003
ANEXO XXII.5.5. Estado de los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo relativos al Fondo de Compensación
ANEXO XXII.5.6. Seguimiento de los residuos de ejercicios anteriores. Gastos. Fondo de Compensación. Ejercicio 2003

ANEXO XXII.1.1

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO

M€

CONCEPTO	IMPORTE
1.(+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**3.283,89**
(+) Del Presupuesto Corriente	1.379,50
(+) De Presupuestos Cerrados	1.958,34
(+) De Operaciones no Presupuestarias	334,70
(-) Cobros Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	388,65
2. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**3.926,63**
(+) Del Presupuesto Corriente	2.677,20
(+) De Presupuestos Cerrados	37,60
(+) De Operaciones no Presupuestarias	1.323,67
(-) Pagos Realizados Pendientes de Aplicación Definitiva	111,84
(+) FONDOS LÍQUIDOS	**308,08**
I. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO	**178,73**
II. REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	**-513,41**
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	**-334,68**

Fuente: Estado del Remanente de Tesorería (Cuenta General 2003).

ANEXO XXII.1.2

ESTADO DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR TIPO DE OPERACIÓN

M€

CAPÍTULOS	PPTO INICIAL	CDTOS EXTR.	CRÉDITOS AMPLIADOS	CRÉDITOS INCORPOR.	GENERACIONES C"EYH	GENERACIONES CON.GOB.	TRANSFERENCIAS AUM.	TRANSFERENCIAS BAJAS	CRÉDITOS DEFINITIVOS
OPERACIONES CORRIENTES	16.076,27	0,00	350,61	13,45	11,02	77,20	438,93	424,80	16.542,68
OPERACIONES DE CAPITAL	3.551,09	0,00	0,00	484,70	-25,24	301,04	264,45	276,44	4.299,60
TOTAL OPER. NO FINANCIERAS	**19.627,36**	**0,00**	**350,61**	**498,15**	**-14,22**	**378,25**	**703,37**	**701,24**	**20.842,28**
TOTAL OPER. FINANCIERAS	**994,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,42**	**0,00**	**10,15**	**12,29**	**992,58**
TOTAL GASTOS	**20.621,66**	**0,00**	**350,61**	**498,15**	**-13,80**	**378,25**	**713,53**	**713,53**	**21.834,86**

Fuente: Cuenta General 2003

ANEXO XXII.1.3

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULOS

M€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIONES INICIALES	(2) MODIFICACIONES	(3)=(1)+(2) PREVISIONES DEFINITIVAS	(4) DERECHOS RECONOCIDOS	(5) RECAUDADO	(6)=(4)-(5) PENDIENTE DE COBRO	(7)=(4)-(3) DIFERENCIAS EN MÁS	DIFERENCIAS EN MENOS
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	1819,84	0,00	1819,84	1855,03	1750,82	104,21	35,19	0,00
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	5583,58	8,91	5592,49	5735,88	5585,35	150,53	143,39	0,00
III.- TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS	411,68	9,97	421,65	466,82	323,91	142,91	45,17	0,00
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10220,59	436,99	10657,58	10270,6	10092,6	178	-386,98	128,84
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	48,26	0,00	48,26	64,84	56,22	8,62	16,58	11,01
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**18083,95**	**455,87**	**18539,82**	**18393,17**	**17808,9**	**584,27**	**-146,65**	**61,18**
VI.- ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	25,85	0,00	25,85	22,4	9,98	12,42	-3,45	6,44
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1517,57	578,27	2095,84	1827,85	1141,53	686,32	-267,99	721,19
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**1543,42**	**578,27**	**2121,69**	**1850,25**	**1151,51**	**698,74**	**-271,44**	**727,63**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**19627,37**	**1034,14**	**20661,51**	**20243,42**	**18960,41**	**1283,01**	**-418,09**	**788,81**
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	12,67	177,55	190,22	9,38	9,38	0,00	-180,84	239,92
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	981,63	1,5	983,13	992,8	920,68	72,12	9,67	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**994,3**	**179,05**	**1173,35**	**1002,18**	**930,06**	**72,12**	**-171,17**	**229,30**
TOTAL INGRESOS	**20621,67**	**1213,19**	**21834,86**	**21245,6**	**19890,47**	**1355,13**	**-589,26**	**1.018,11**

ANEXO XXII.1.4

GRADO DE EJECUCIÓN Y DE CUMPLIMIENTO POR CAPÍTULOS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

M€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIONES DEFINITIVAS	(2) DERECHOS RECONOCIDOS	(3)=(2)/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(4) RECAUDADO	(5)=(4)/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO
I. IMPUESTOS DIRECTOS	1819,84	1855,03	102	1.750,82	94
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	5.592,49	5.735,88	103	5.585,35	97
III. TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS	421,65	466,82	111	323,91	69
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.657,58	10.270,60	96	10.092,60	98
V. INGRESOS PATRIMONIALES	48,26	64,84	134	56,22	87
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**18.539,82**	**18.393,17**	**99**	**17.808,90**	**97**
VI. ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	25,85	22,40	87	9,98	45
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.095,84	1.827,85	87	1.141,53	62
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**2.121,69**	**1.850,25**	**87**	**1.151,51**	**62**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**20.661,51**	**20.243,42**	**98**	**18.960,41**	**94**
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	190,22	9,38	5	9,38	100
IX. PASIVOS FINANCIEROS	983,13	992,80	101	920,68	93
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**1.173,35**	**1.002,18**	**85**	**930,06**	**93**
TOTAL INGRESOS	**21.834,86**	**21.245,60**	**97**	**19.890,47**	**94**

ANEXO XXII.1.5

VARIACIONES INTERANUALES DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS

M€

CAPÍTULOS	(1) DERECHOS RECONOCIDOS 2003	(2) DERECHOS RECONOCIDOS 2002	(3)=(1)-(2) VARIACIONES ABSOLUTAS	(3)x100/(2) VARIACIONES % RELATIVAS
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	1.855,03	1.649,11	205,92	12
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	5.735,88	4.867,46	868,42	18
III.- TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS	466,82	393,70	73,12	19
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.270,60	10.255,03	15,57	0
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	64,84	41,32	23,52	57
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**18.393,17**	**17.206,63**	**1.186,54**	**7**
VI.- ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	22,40	19,40	3,00	15
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.827,85	1.288,79	539,06	42
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**1.850,25**	**1.308,20**	**542,05**	**41**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**20.243,42**	**18.514,83**	**1.728,59**	**9**
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	9,38	9,09	0,29	3
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	992,80	648,77	344,03	53
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**1.002,18**	**657,85**	**344,33**	**52**
TOTAL INGRESOS	**21.245,60**	**19.172,68**	**2.072,92**	**11**

ANEXO XXII.1.6

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIACIÓN

M€

ARTÍCULOS	PREV. INICIALES	TOTAL MODIF.	PREV. DEFINITIVO	DCHOS. CONTRA.	DCHOS. ANULADOS	DCHOS RECONO.	RECAUDADO	%S/ TOTAL	PDTE. COBRO
TRIBUTOS CEDIDOS	**7375,95**	**8,91**	**7384,86**	**7892,74**	**327,14**	**7565,6**	**7313,36**	**37**	**252,24**
Art. 11. Sobre el capital	273,92	0	273,92	403,39	94,28	309,11	235,82		73,3
Art. 12. Sobre la Renta de las Personas Físicas	1545,92	0	1545,92	1545,92	0	1545,92	1515	0	30,92
Art. 20. Sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurid. Doc.	1611,1	8,91	1620,01	1878,96	130,67	1748,29	1672,87	0	75,42
Art. 22. Sobre el Valor Añadido	2388,21	0	2388,21	2388,21	0	2388,21	2340,45	0	47,76
Art. 23. Especiales	1426,8	0	1426,8	1544,19	102,19	1442	1417,16	0	24,84
Art. 24. Sobre Venta de Minoristas	130	0	130	132,07	0	132,07	132,07	0	0
TRIBUTOS PROPIOS	**27,47**	**0**	**27,47**	**25,96**	**0,65**	**25,32**	**22,81**	**0**	**2,51**
Art. 21. Sobre el Juego del Bingo	27,47	0	27,47	25,96	0,65	25,32	22,81	0	2,51
TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS	**411,68**	**9,97**	**421,65**	**498,2**	**32,05**	**466,82**	**323,91**	**2**	**142,91**
Art. 30. Tasas	288,65	2,54	291,19	305,83	20,87	284,96	260,38	0	24,58
Art. 31. Precios Públicos	4,32	0	4,32	4,99	0,01	4,97	4,97	0	0
Art. 38. Reintegros por operaciones corrientes	62,77	7,43	70,2	86,14	4,14	82	33,69	0	48,3
Art. 39. Otros ingresos	55,94	0	55,94	101,9	7,01	94,89	24,87	0	70,02
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	**9325,71**	**366,01**	**9691,72**	**9281,8**	**65,54**	**9216,26**	**9068,63**	**46**	**147,63**
Art. 40. De la Admon. del Estado (PIE y Transf. Finalistas)	8676,08	234,71	8910,79	8538,08	1,24	8536,84	8393,36	0	143,47
Art. 70. De la Admon. del Estado (FCI y Transf. Final.)	649,63	131,3	780,93	743,73	64,3	679,43	675,27	0	4,16
DE OO.AA. COMER., INDUS. O FINANCIEROS	**6,97**	**0,04**	**7,01**	**6,18**	**0**	**6,18**	**6,18**	**0**	**0**
Art. 41 De OO.AA. Administrativos	0	0	0	0,63	0	0,63	0,63	0	0
Art. 43. De OO.AA. Comer., Indus. o Financieros	0	0,04	0,04	0	0	0	0	0	0
Art. 73. De OO.AA. Comer., Indus. o Finan. (ONLAE y otros)	6,97	0	6,97	6,18	0	6,18	6,18	0	0

ARTÍCULOS	PREV. INICIALES	TOTAL MODIF.	PREV. DEFINITIVO	DCHOS. CONTRA.	DCHOS. ANULADOS	DCHOS RECONO.	RECAUDADO	%S/ TOTAL	PDTE. COBRO
DE CORPORACIONES LOCALES	**0**	**7,02**	**7,02**	**12,48**	**0,78**	**11,7**	**11,7**	**0**	**0**
Art. 76. De CC.LL. (Convenio Infraestructura Deportiva)	0	7,02	7,02	12,48	0,78	11,7	11,7	0	0

DE EMPRESAS Y OTRAS INSTITUCIONES	**0,04**	**2,45**	**2,49**	**2,49**	**0**	**2,49**	**2,49**	**0**	**0**
Art. 47. De Empresas Privadas	0,04	0	0,04	0	0	0	0	0	0
Art. 48. De familias e instituciones s/f de lucro	0	0,64	0,64	0,52	0	0,52	0,52	0	0
Art. 74. De Universidades (Convenio infraestructuras deportivas)	0	1,81	1,81	1,97	0	1,97	1,97	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FONDOS EUROPEOS	**2405,44**	**639,74**	**3045,18**	**2919,26**	**58,08**	**2861,18**	**2144,49**	**11**	**716,69**
Art. 49. Del exterior	1544,47	201,59	1746,06	1780,96	48,35	1732,61	1698,09	0	34,52
Art. 79. Del exterior	860,97	438,15	1299,12	1138,3	9,73	1128,57	446,4	0	682,17
INGRESOS PATRIMONIALES.	**48,26**	**0**	**48,26**	**65,66**	**0,82**	**64,84**	**56,22**	**0**	**8,61**
Art. 50 .Intereses de Títulos y Valores	0	0	0	29,08	0	29,08	28,96	0	0,12
Art.52. Intereses de Depósitos	16,66	0	16,66	20,17	0,39	19,79	19,78	0	0,01
Art. 54. Rentas de bienes muebles	13,72	0	13,72	12,36	0,3	12,07	3,81	0	8,26
Art. 55. Pdtos. concesiones y aprovech. espec.	6,67	0	6,67	1,89	0,06	1,82	1,82	0	0
Art. 59. Otros ingresos patrimoniales	11,2	0	11,2	2,15	0,07	2,08	1,85	0	0,23
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	**25,85**	**0**	**25,85**	**23,15**	**0,74**	**22,4**	**9,98**	**0**	**12,42**
Art. 61 De las demás inversiones reales	25,85	0	25,85	23,15	0,74	22,4	9,98	0	12,42
OPERACIONES FINANCIERAS	**994,3**	**179,05**	**1173,35**	**1002,67**	**0,5**	**1002,18**	**930,06**	**5**	**72,11**
Art. 82. Reintegros de préstamos concedidos	12,67	0	12,67	9,4	0,02	9,38	9,38	0	0
Art. 87. Remanente de Tesorería	0	177,55	177,55	0	0	0	0	0	0
Art. 90. Emisión de Deuda Pública	956,85	0	956,85	956,85	0	956,85	884,74	0	72,11
Art. 93. Depósitos y fianzas recibidos	24,78	1,5	26,28	36,42	0,47	35,95	35,94	0	0
TOTAL	**20621,66**	**1213,2**	**21834,86**	**21730,59**	**486,28**	**21244,98**	**19889,85**	**100**	**1355,12**

ANEXO XXII.1.7

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR CAPÍTULOS

€

CAPÍTULOS	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	O.R.	PAGO REALIZADO	PENDIENTE DE PAGO
Capítulo I	3.861.039.276,00	-49.899.257,17	3.811.140.018,83	3.808.659.310,72	3.775.873.233,05	32.786.077,67
Capítulo II	561.753.267,00	39.335.757,09	601.089.024,09	589.445.608,08	474.964.405,05	114.481.203,03
Capítulo III	493.049.317,00	-118.459.107,09	374.590.209,91	372.765.470,55	271.671.919,66	101.093.550,89
Capítulo IV	11.160.425.018,00	595.432.466,29	11.755.857.484,29	11.660.602.135,33	10.784.572.347,39	876.029.787,94
OPERACIONES CORRIENTES	**16.076.266.878,00**	**466.409.859,12**	**16.542.676.737,12**	**16.431.472.524,68**	**15.307.081.905,15**	1.124.390.619,53
Capítulo VI	1.262.601.451,00	176.319.920,44	1.438.921.371,44	1.168.393.680,73	652.094.302,80	**516.299.377,93**
Capítulo VII	2.288.492.366,00	572.186.513,23	2.860.678.879,23	2.169.799.306,74	1.199.432.219,15	**970.367.087,59**
OPERACIONES DE CAPITAL	**3.551.093.817,00**	**748.506.433,67**	**4.299.600.250,67**	**3.338.192.987,47**	**1.851.526.521,95**	**1.486.666.465,52**
TOTAL OPER. NO FINANCIERAS	**19.627.360.695,00**	**1.214.916.292,79**	**20.842.276.987,79**	**19.769.665.512,15**	**17.158.608.427,10**	**2.611.057.085,05**
Capítulo VIII	24.225.182,00	-3.677.477,91	20.547.704,09	20.023.570,09	18.243.757,03	**1.779.813,06**
Capítulo IX	970.071.436,00	1.959.020,38	972.030.456,38	971.934.076,07	971.522.494,17	**411.581,90**
TOTAL OPER. FINANCIERAS	**994.296.618,00**	**-1.718.457,53**	**992.578.160,47**	**991.957.646,16**	**989.766.251,20**	**2.191.394,96**
TOTAL	**20.621.657.313,00**	**1.213.197.835,26**	**21.834.855.148,26**	**20.761.623.158,31**	**18.148.374.678,30**	**2.613.248.480,01**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.1.8

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR SECCIONES

€

SECCIONES	Presupuesto Inicial (1)	Modificaciones (2)	C. Definitivo (3)= (1)+(2)	Obl. Reconocidas (4)	Pagos Realizados (5)	Pendiente de pago (6) = (4)-(5)
Consejería de Presidencia	278.494.779,00	11.702.167,91	290.196.946,91	277.894.882,18	236.969.390,16	40.925.492,02
Parlamento	43.607.363,00	3.962.254,39	47.569.617,39	47.569.617,39	47.466.744,39	102.873,00
Deuda Pública	1.439.124.330,00	-111.876.616,59	1.327.247.713,41	1.325.364.133,31	1.225.541.660,88	99.822.472,43
Cámara de Cuentas	9.441.928,00	721.523,01	10.163.451,01	10.121.380,01	10.078.537,01	42.843,00
Consejo Consultivo	2.674.141,00	-146.473,98	2.527.667,02	2.527.667,02	2.330.227,26	197.439,76
Consejería de Turismo y Deporte	259.367.774,00	11.177.797,78	270.545.571,78	250.649.785,32	140.178.804,48	110.470.980,84
Consejería de Economía y Hacienda	223.001.313,00	1.029.053,95	224.030.366,95	207.307.258,23	147.422.734,80	59.884.523,43
Consejería de Gobernación	240.649.509,00	-5.241.572,92	235.407.936,08	227.638.670,02	153.860.104,04	73.778.565,98
Consejería de Justicia y Administraciones Pública	375.022.934,00	-54.458.328,67	320.564.605,33	318.915.391,82	251.686.865,74	67.228.526,08
Consejería de Empleo y Desarrollo Tecnológico	943.187.824,00	279.858.062,12	1.223.045.886,12	996.561.560,76	550.657.460,31	445.904.100,45
Consejería de Relaciones Institucionales	11.414.386,00	-470.535,13	10.943.850,87	10.749.481,82	9.381.594,96	1.367.886,86
Consejería de Obras. Públicas y Transportes	986.975.481,00	9.519.247,45	996.494.728,45	851.737.876,31	594.465.048,83	257.272.827,48
Consejería de Agricultura y Pesca	654.750.801,00	257.970.064,11	912.720.865,11	578.334.204,11	412.843.230,61	165.490.973,50
Consejería de Salud	6.096.872.896,00	203.689.207,73	6.300.562.103,73	6.217.256.428,70	5.616.926.515,35	600.329.913,35
Consejería de Educación y Ciencia	4.494.940.379,00	81.048.195,85	4.575.988.574,85	4.535.828.299,67	4.217.838.794,66	317.989.505,01
Consejería de Cultura	166.120.167,00	10.786.984,92	176.907.151,92	160.026.779,77	124.064.787,23	35.961.992,54
Consejería de Medio Ambiente	370.364.225,00	68.684.701,52	439.048.926,52	338.188.285,40	195.470.081,15	142.718.204,25
Consejería de Asuntos Sociales	727.933.754,00	59.092.437,38	787.026.191,38	722.451.089,96	595.866.600,09	126.584.489,87
Gastos Diversas Consejerías	55.357.682,00	-9.590.740,91	45.766.941,09	45.053.053,95	26.503.097,84	18.549.956,11
A CCLL. por PIE.	1.687.444.825,00	178.963.570,54	1.866.408.395,54	1.866.227.083,65	1.864.032.695,11	2.194.388,54
FAGA	1.502.530.261,00	198.000.000,00	1.700.530.261,00	1.700.530.198,93	1.654.111.673,42	46.418.525,51
Pensiones Asistenciales	52.380.561,00	18.776.834,80	71.157.395,80	70.690.029,98	70.678.029,98	12.000,00
TOTAL	**20.621.657.313,00**	**1.213.197.835,26**	**21.834.855.148,26**	**20.761.623.158,31**	**18.148.374.678,30**	**2.613.248.480,01**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.1.9

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EN SUS DIFERENTES FASES DE EJECUCIÓN POR SECCIONES

€

SECCIONES	Créd. Inicial	Modificaciones	Créd. Definitivo	Dispuesto	Obl. Recon.	Pagos realizados.	% Ejecución
Consejería de Presidencia	278.494.779,00	11.702.167,91	290.196.946,91	289.078.072,32	277.894.882,18	236.969.390,16	95,8
Parlamento	43.607.363,00	3.962.254,39	47.569.617,39	47.569.617,39	47.569.617,39	47.466.744,39	100,0
Deuda Pública	1.439.124.330,00	-111.876.616,59	1.327.247.713,41	1.326.661.793,51	1.325.364.133,31	1.225.541.660,88	99,9
Cámara de Cuentas	9.441.928,00	721.523,01	10.163.451,01	10.121.380,01	10.121.380,01	10.078.537,01	99,6
Consejo Consultivo	2.674.141,00	-146.473,98	2.527.667,02	2.527.667,02	2.527.667,02	2.330.227,26	100,0
Consejería de Turismo y Deporte	259.367.774,00	11.177.797,78	270.545.571,78	269.013.766,71	250.649.785,32	140.178.804,48	92,6
C. de Economía y Hacienda	223.001.313,00	1.029.053,95	224.030.366,95	219.857.788,57	207.307.258,23	147.422.734,80	92,5
C. de Gobernación	240.649.509,00	-5.241.572,92	235.407.936,08	233.521.072,43	227.638.670,02	153.860.104,04	96,7
C. de Justicia y Adm. Pública	375.022.934,00	-54.458.328,67	320.564.605,33	319.791.713,40	318.915.391,82	251.686.865,74	99,5
Consejería de Empleo y Dllo. Tec.	943.187.824,00	279.858.062,12	1.223.045.886,12	1.169.522.817,25	996.561.560,76	550.657.460,31	81,5
Consejería de Rel. Institucionales	11.414.386,00	-470.535,13	10.943.850,87	10.943.850,87	10.749.481,82	9.381.594,96	98,2
Consejería de Obras. Públicas y T.	986.975.481,00	9.519.247,45	996.494.728,45	923.423.170,24	851.737.876,31	594.465.048,83	85,5
Consejería de Agricultura y Pesca	654.750.801,00	257.970.064,11	912.720.865,11	822.535.162,81	578.334.204,11	412.843.230,61	63,4
Consejería de Salud	6.096.872.896,00	203.689.207,73	6.300.562.103,73	6.250.155.369,08	6.217.256.428,70	5.616.926.515,35	98,7
Consejería de Educación y Ciencia	4.494.940.379,00	81.048.195,85	4.575.988.574,85	4.542.807.164,91	4.535.828.299,67	4.217.838.794,66	99,1
Consejería de Cultura	166.120.167,00	10.786.984,92	176.907.151,92	172.199.830,78	160.026.779,77	124.064.787,23	90,5
Consejería de Medio Ambiente	370.364.225,00	68.684.701,52	439.048.926,52	403.846.210,61	338.188.285,40	195.470.081,15	77,0
Consejería de Asuntos Sociales	727.933.754,00	59.092.437,38	787.026.191,38	760.031.518,31	722.451.089,96	595.866.600,09	91,8
Gastos Diversas Consejerías	55.357.682,00	-9.590.740,91	45.766.941,09	45.766.941,08	45.053.053,95	26.503.097,84	98,4
A CCLL. por PIE.	1.687.444.825,00	178.963.570,54	1.866.408.395,54	1.866.227.083,65	1.866.227.083,65	1.864.032.695,11	100,0
FAGA	1.502.530.261,00	198.000.000,00	1.700.530.261,00	1.700.530.198,93	1.700.530.198,93	1.654.111.673,42	100,0
Pensiones Asistenciales	52.380.561,00	18.776.834,80	71.157.395,80	70.690.029,98	70.690.029,98	70.678.029,98	99,3
TOTAL	**20.621.657.313,00**	**1.213.197.835,26**	**21.834.855.148,26**	**21.456.822.219,86**	**20.761.623.158,31**	**18.148.374.678,30**	**95,1**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.1.10

GRADO DE EJECUCIÓN Y DE CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

€

CAPÍTULOS	(1) PPTO DEF.	(2) O.R.	(3) PAGO REALIZ	(4)=(2)/(1) GRADO EJEC.%	(5)=(4)/(2) % CUMPLTO.
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	16.542.676.737,12	16.431.472.524,68	15.307.081.905,15	99,33	93,16
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	4.299.600.250,67	3.338.192.987,47	1.851.526.521,95	77,64	55,46
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**20.842.276.987,79**	**19.769.665.512,15**	**17.158.608.427,10**	**94,85**	**86,79**
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**992.578.160,47**	**991.957.646,16**	**989.766.251,20**	**99,94**	**99,78**
TOTAL GASTOS	**21.834.855.148,26**	**20.761.623.158,31**	**18.148.374.678,30**	**95,08**	**87,41**

ANEXO XXII.1.11

VARIACIONES INTERANUALES DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS

M€

CAPÍTULOS	O.R 2003 (1)	O.R 2002 (2)	(3)= (1)-(2) VARIACIONES ABSOLUTAS	(4)=(3)/(2) VARIACIONES RELATIVAS %
I.- GASTOS DE PERSONAL	3.808,66	3.524,79	283,87	8,1
II.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	589,45	503,10	86,35	17,2
III.- GASTOS FINANCIEROS	372,77	422,98	-50,21	-11,9
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.660,60	10.995,88	664,72	6,0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**16.431,47**	**15.446,75**	**984,72**	**6,4**
VI.- INVERSIONES REALES	1.168,39	1.048,53	119,86	11,4
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.169,80	1.975,50	194,30	9,8
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.338,19**	**3.024,03**	**314,16**	**10,4**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**19.769,67**	**18.470,78**	**1.298,89**	**7,0**
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	20,02	20,88	-0,86	-4,1
IX.-PASIVOS FINACIEROS	971,93	629,84	342,09	54,3
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**991,96**	**650,72**	**341,24**	52,4
TOTAL GASTOS	**20.761,62**	**19.121,50**	**1.640,12**	**8,6**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.1.12

VARIACIÓN INTERANUAL DEL GRADO DE EJECUCIÓN POR CAPÍTULOS

M€

CAPÍTULOS	1 C.D. 2002	2 O.R. 2002	3=(2)/(1) GR. DE EJ. % 2002	4 C.D. 2003	5 O.R. 2003	(6)=(5)/(4) GR. DE EJ. % 2003	(7)=(6)-(3) % VAR.
I.- GASTOS DE PERSONAL	3.524,80	3.524,79	100	3.811,14	3.775,87	99	1
II.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	512,16	503,10	98	601,09	474,96	79	19
III.- GASTOS FINANCIEROS	472,21	422,98	90	374,59	271,67	73	17
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.066,88	10.995,88	99	11.755,86	10.784,57	92	8
VI.- INVERSIONES REALES	1.280,61	1.048,53	82	1.438,92	652,09	45	37
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.682,88	1.975,50	74	2.860,68	1.199,43	42	32
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	21,41	20,88	98	20,55	18,24	89	9
IX.-PASIVOS FINACIEROS	629,84	629,84	100	972,03	971,52	100	0
TOTAL DE CAPÍTULOS	**20.190,79**	**19.121,50**	**94,70**	**21.834,86**	**18.148,35**	**83,12**	**11,59**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.1.13

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

M€

CAPÍTULOS	1	2	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
	PRESUP. DEFINITIVO	OBLIGAC. RECONOCIDAS	DESVIACIONES ABSOLUTAS	RELATIVAS %
I.- GASTOS DE PERSONAL	3.811,14	3.808,66	2,48	0
II.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	601,09	589,45	11,64	2
III.- GASTOS FINANCIEROS	374,59	372,77	1,82	0
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.755,86	11.660,60	95,26	1
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**16.542,68**	**16.431,48**	**111,20**	**1**
VI.- INVERSIONES REALES	1.438,92	1.168,39	270,53	23
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.860,68	2.169,80	690,88	32
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**4.300**	**3.338**	**961,41**	**29**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**20.842**	**19.770**	**1.072,61**	**5**
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	20,55	20,02	0,53	3
IX.-PASIVOS FINACIEROS	972,03	971,93	0,10	0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**993**	**992**	**0,63**	**0**
TOTAL GASTOS	**20.190,79**	**19.121,50**	**1.069,29**	**6**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.1.14

EMPRÉSTITOS

m€

	(1) DEUDA VIVA 01/01/02	(2) RECTIF.	(3) DEUDA EMITIDA 2003	(4) DEUDA AMORTIZADA 2003	(5)=(1)+(2)+(3)-(4) PENDIENTE AMORTIZAR 31/12/2003	(6) INTERESES DEVENGADOS EN EL EJERCICIO	(7) INTERESES PAGADOS RESIDUOS	(7) INTERESES PAGADOS DEVENGADO EJ. CORR.
TOTAL EMPRÉSTITOS (*)	4.887.642,28	0,00	788.276,00	678.187,36	4.997.730,92	297.927,24	99.486,03	198.441,21

PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS

m€

PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS	(1) EXISTENTES 01/01/2003	(2) RECTF.	(3) FORMALIZADOS 2003	(4) AMORTIZADOS 2003	(5)=(1)+(2)+(3)-(4) PENDIENTE AMORTIZAR 31/12/2002	(6) INTERESES DEVENGADOS EN EL EJERCICIO	(7) INTERESES PAGADOS RESIDUOS	(7) INTERESES PAGADOS DEVENGADO EJ. CORR.
TOTAL PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS	1.110.043,93	0,00	200.000,00	278.661,80	1.031.382,14	43.017,99	0,00	43.017,99

(*) Incluye Operaciones de Pagarés a l/p.

ANEXO XXII.1.15

OPERACIONES DE CRÉDITO DE PLAZO INFERIOR A UN AÑO PARA CUBRIR NECESIDADES TRANSITORIAS DE TESORERÍA

m€

	SALDO VIVO POR OP. TESORERÍA 1/1/03	SALDO VIVO A 31/12/03	FORMALIZADOS EN EL EJERCICIO	OPERACIONES REINTEGRADAS	INTERESES DEVENGADOS	INTERESES PAGADOS
TOTAL OPERACIONES TESORERÍA	925.558,64	948.315,74	1.411.619,37	1.359.869,37	25.112,14	25.112,14

GASTOS FINANCIEROS Y COMISIONES

m€

	PENDIENTE DE PAGO A 1/1/03	DEVENGADOS EN EL AÑO	TOTAL CARGO	RECTIF.	PAGADOS EN EL AÑO	PENDIENTE DE PAGO A 31/12/03
TOTAL PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS	138,59	1.916,41	2.055,00	0,00	1.852,55	202,35

ANEXO XXII.1.16

EVOLUCIÓN DE LA DEUDA VIVA SEGÚN MONEDA (*)

m€

EJERCICIO	IMPORTE CONCERTADO EN MONEDA NACIONAL		IMPORTE CONCERTADO EN MONERA EXTRANJERA		TOTAL
	Equivalentes en Miles de Euros	%	Equivalentes en Miles de Euros	%	
1994	2.414.536,09	75,11	800.152,02	24,89	3.214.688,11
1995	2.994.615,70	76,26	932.416,62	23,74	3.927.032,32
1996	3.616.542,28	77,72	1.036.915,02	22,28	4.653.457,30
1997	4.224.864,57	77,84	1.202.561,51	22,16	5.427.426,08
1998	4.434.328,23	81,98	974.985,88	18,02	5.409.314,11
1999	4.775.987,45	82,43	1.018.078,42	17,57	5.794.065,87
2000	5.164.784,61	85,97	842.873,11	14,03	6.007.657,72
2001	5.180.352,28	85,69	865.364,81	14,31	6.045.717,09
2002	5.651.405,53	94,05	357.585,58	5,95	6.008.991,11
2003	5.682.832,37	95,03	296.912,11	4,97	5.979.744,49

Fuente: Dirección General de Tesorería y Política Financiera.
(*) Deuda en divisas valorada a tipo de cambio real.

ANEXO XXII.1.17

EVOLUCIÓN DE LA DEUDA VIVA SEGÚN TIPO (*)

m€

EJERCICIO	FIJO		VARIABLE		TOTAL
	Importe	%	Importe	%	Importe
1994	1.791.793,44	55,74	1.422.894,67	44,26	3.214.688,11
1995	2.327.772,90	59,28	1.599.259,42	40,72	3.927.032,32
1996	3.029.588,69	65,10	1.623.868,62	34,90	4.653.457,31
1997	3.870.908,01	71,32	1.556.518,07	28,68	5.427.426,08
1998	3.920.112,47	72,47	1.489.201,64	27,53	5.409.314,11
1999	4.616.741,42	79,68	1.177.324,45	20,32	5.794.065,87
2000	4.794.104,50	79,80	1.213.553,22	20,20	6.007.657,72
2001	4.910.149,05	81,22	1.135.568,04	18,78	6.045.717,09
2002	4.906.718,11	81,66	1.102.273,00	18,34	6.008.991,11
2003	4.880.100,58	81,61	1.099.643,91	18,39	5.979.744,49

Fuente: Dirección General de Tesorería y Política Financiera.
(*)Deuda en divisas valorada a tipo de cambio real.

ANEXO XXII.1.18

EVOLUCIÓN DE LA DEUDA VIVA SEGÚN MODALIDAD

m€

EJERCICIO	PRÉSTAMOS Euros	%	TÍTULOS VALORES Euros	%	TOTAL Euros
1994	1.758.220,98	54,69	1.456.467,13	45,31	3.214.688,11
1995	1.842.961,55	46,93	2.084.070,78	53,07	3.927.032,33
1996	1.708.139,78	36,71	2.945.317,52	63,29	4.653.457,30
1997	1.661.518,10	30,61	3.765.907,98	69,39	5.427.426,08
1998	1.643.512,00	30,38	3.765.802,11	69,62	5.409.314,11
1999	1.380.018,01	23,82	4.414.047,86	76,18	5.794.065,87
2000	1.393.408,44	23,19	4.614.249,28	76,81	6.007.657,72
2001	1.136.961,29	18,81	4.908.755,80	81,19	6.045.717,09
2002	1.110.043,94	18,47	4.898.947,18	81,53	6.008.991,11
2003	1.031.382,14	17,25	4.948.362,35	82,75	5.979.744,49

Fuente: Dirección General de Tesorería y Política Financiera.
Deuda en divisas valorada a tipo de cambio real.

ANEXO XXII.2.1

PRESUPUESTO DE GASTOS. IAM.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	6.278,61	5.943,43	5.943,43	0,00	95	100	95
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	8.999,05	8.917,06	8.199,08	717,98	99	92	91
IV. TRANSF. CORRIENTES	5.490,22	5.449,59	4.277,44	1.172,15	99	78	78
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**20.767,88**	**20.310,08**	**18.419,95**	**1.890,13**	**98**	**91**	**89**
VI. INVERSIONES REALES	5.169,00	3.813,44	2.714,58	1.098,86	74	71	53
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.075,76	4.505,90	3.254,57	1.251,33	89	72	64
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**10.244,76**	**8.319,34**	**5.969,15**	**2.350,19**	**81**	**72**	**58**
TOTAL GENERAL	**31.012,64**	**28.629,42**	**24.389,10**	**4.240,32**	**92**	**85**	**79**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.2

PRESUPUESTO DE INGRESOS. IAM.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBL. Y OTROS	0,00	298,49	281,81	16,68	0	0	94	6
V. TRANSF. CORRIENTES	20.767,88	18.757,09	17.645,05	1.112,04	90	85	94	6
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**20.767,88**	**19.055,58**	**17.926,86**	**1.128,72**	**92**	**86**	**94**	**6**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.244,76	9.599,24	8.785,40	813,84	94	86	92	8
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**10.244,76**	**9.599,24**	**8.785,40**	**813,84**	**94**	**86**	**92**	**8**
TOTAL GENERAL	**31.012,64**	**28.654,82**	**26.712,26**	**1.942,56**	**92**	**86**	**93**	**7**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.3

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. IAM.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)= (3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1994	8,39	8,39	0,00	0,00	0,00	0
1995	6,01	0,00	6,01	0,00	6,01	0
1996	0,60	0,00	0,60	0,00	0,60	0
1997	8,41	0,00	8,41	0,00	8,41	0
1998	1,06	0,00	1,06	0,00	1,06	0
1999	0,16	0,00	0,16	0,00	0,16	0
2000	5,58	0,00	5,58	0,00	5,58	0
2001	1,61	0,00	1,61	1,61	0,00	100
2002	5.559,26	0,00	5.559,26	5.550,92	8,34	100
TOTAL GENERAL	**5.591,08**	**8,39**	**5.582,69**	**5.552,53**	**30,16**	**99**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.4

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. IAM.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PRECIOS PÚBLIC. Y OTROS	75,74	31,90	43,84	11,32	32,52	26
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.509,32	0,00	2.509,32	2.509,32	0,00	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**2.585,06**	**31,90**	**2.553,16**	**2.520,64**	**32,52**	**99**
VII. TRANFERENCIAS DE CAPITAL	772,03	0,00	772,03	772,03	0,00	100
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**772,03**	**0,00**	**772,03**	**772,03**	**0,00**	**100**
TOTAL GENERAL	**3.357,09**	**31,90**	**3.325,19**	**3.292,67**	**32,52**	**99**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.5

PRESUPUESTO DE GASTOS. IAAP.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	2.541,04	2.263,61	2.263,61	0,00	89	100	89
II. G. CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	4.840,63	4.541,26	4.374,60	166,66	94	96	90
IV. TRANSF. CORRIENTES	259,97	259,11	259,11	0,00	100	100	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**7.641,64**	**7.063,98**	**6.897,32**	**166,66**	**92**	**98**	**90**
VI. INVERSIONES REALES	1.288,82	1.131,90	660,65	471,25	88	58	51
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**1.288,82**	**1.131,90**	**660,65**	**471,25**	**88**	**58**	**51**
TOTAL GENERAL M€	**8.930,46**	**8.195,88**	**7.557,97**	**637,91**	**92**	**92**	**85**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.6

PRESUPUESTO DE INGRESOS. IAAP.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBL. Y OTROS	1.053,36	1.679,68	1.679,68	0,00	159	159	100	0
IV. TRANSF. CORRIENTES	6.588,28	5.445,52	4.862,50	583,02	83	74	89	11
V. INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,09	0,09	0,00	0	0	100	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**7.641,64**	**7.125,29**	**6.542,27**	**583,02**	**93**	**233**	**92**	**8**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.288,82	1.288,82	1.288,82	0,00	100	0	100	0
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**1.288,82**	**1.304,78**	**1.304,78**	**0,00**	**101**	**0**	**100**	**0**
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	15,96	15,96	0,00	0	0	100	0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**0,00**	**15,96**	**15,96**	**0,00**	**0**	**0**	**100**	**0**
TOTAL GENERAL	**8.930,46**	**8.430,07**	**7.847,05**	**583,02**	**94**	**233**	**93**	**7**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.7

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. IAAP.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE.PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)= (3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1997	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0
1998	0,25	0,00	0,25	0,00	0,25	0
1999	4,02	0,00	4,02	0,00	4,02	0
2000	3,34	0,00	3,34	0,00	3,34	0
2001	51,63	0,00	51,63	0,00	51,63	0
2002	97,78	0,00	97,78	93,98	3,80	96
TOTAL GENERAL	**157,05**	**0,00**	**157,05**	**93,98**	**63,07**	**60**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.8

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. IAAP.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE.COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) %GRADO CUMPLIMIENTO
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	409,08	0,00	409,08	402,14	6,94	98
						0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**409,08**	**0,00**	**409,08**	**402,14**	**6,94**	**98**
						0
TOTAL GENERAL	**409,08**	**0,00**	**409,08**	**402,14**	**6,94**	**98**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.9

PRESUPUESTO DE GASTOS. IEA.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	3.187,88	2.442,27	2.438,56	3,71	77	100	76
II. G. CORRIENTES EN BIENES, Y SERVICIOS	1.834,88	1.590,68	1.285,65	305,03	87	81	70
IV. TRANSF. CORRIENTES	567,96	394,97	389,71	5,26	70	99	69
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**5.590,72**	**4.427,92**	**4.113,92**	**314,00**	**79**	**93**	**74**
VI. INVERSIONES REALES	3.105,62	2.931,20	1.649,30	1.281,90	94	56	53
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.105,62**	**2.931,20**	**1.649,30**	**1.281,90**	**94**	**56**	**53**
TOTAL GENERAL	**8.696,34**	**7.359,12**	**5.763,22**	**1.595,90**	**85**	**78**	**66**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.10

PRESUPUESTO DE INGRESOS. IEA.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	3,81	4,21	4,21	0,00	110	110	100	0
IV. TRANSF. CORRIENTES	5.586,91	3.557,20	2.931,05	626,15	64	52	82	18
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**5.590,72**	**3.561,41**	**2.935,26**	**626,15**	**64**	**53**	**82**	**18**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.105,62	2.318,17	2.281,19	36,98	**75**	**73**	98	2
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.105,62**	**2.318,17**	**2.281,19**	**36,98**	**75**	**73**	**98**	**2**
TOTAL GENERAL	**8.696,34**	**5.879,58**	**5.216,45**	**663,13**	68	60	89	11

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.11

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. IEA.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1994	0,05	0,05	0,00	0,00	0,00	0
1995	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0
1996	0,32	0,00	0,32	0,00	0,32	0
2000	0,07	0,00	0,07	0,00	0,07	0
2001	17,28	0,00	17,28	17,28	0,00	100
2002	440,66	0,00	440,66	440,66	0,00	100
TOTAL GENERAL	**458,39**	**0,05**	**458,33**	**457,94**	**0,39**	**100**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.12

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. IEA.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PRECIOS PUBL. Y OTROS	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	444,66	0,00	444,66	444,66	0,00	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**444,67**	**0,00**	**444,67**	**444,66**	**0,01**	**100**
VII. TRANFERENCIAS DE CAPITAL	193,26	0,00	193,26	193,26	0,00	100
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**193,26**	**0,00**	**193,26**	**193,26**	**0,00**	**100**
TOTAL GENERAL	**637,93**	**0,00**	**637,93**	**637,91**	**0,01**	**100**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.13

PRESUPUESTO DE GASTOS. IASS.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	85.024,17	84.551,36	83.379,39	1.171,97	99	99	98
II. G. CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	118.153,42	115.009,60	100.418,12	14.591,48	97	87	85
III. GASTOS FINANCIEROS	69,20	23,52	2,86	20,66	34	12	4
IV. TRANSF. CORRIENTES	48.056,23	47.421,26	31.030,69	16.390,57	99	65	65
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**251.303,02**	**247.005,74**	**214.831,06**	**32.174,68**	**98**	**87**	**85**
VI. INVERSIONES REALES	21.592,61	14.358,06	6.389,02	7.969,04	66	44	30
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.164,38	14.308,73	6.064,05	8.244,68	94	42	40
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**36.756,99**	**28.666,79**	**12.453,07**	**16.213,72**	**78**	**43**	**34**
TOTAL GENERAL	**288.060,01**	**275.672,53**	**227.284,13**	**48.388,40**	**96**	**82**	**79**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.14

PRESUPUESTO DE INGRESOS. IASS.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	10.552,78	11.363,67	11.266,15	97,52	108	107	99	1
IV. TRANSF. CORRIENTES	242.215,43	207.079,10	207.079,10	0,00	85	85	100	0
V. INGRESOS PATRIMONIALES	4,59	65,14	65,14	0,00	0	0	100	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**252.772,80**	**218.507,91**	**218.410,39**	**97,52**	**86**	**86**	**100**	**0**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	35.287,21	23.428,19	23.428,19	0,00	66	66	100	0
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**35.287,21**	**23.428,19**	**23.428,19**	**0,00**	**66**	**66**	**100**	**0**
TOTAL GENERAL m€	**288.060,01**	**241.936,10**	**241.838,58**	**97,52**	**84**	**84**	**100**	**0**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.15

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. IASS.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)= (3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1994	1,32	1,32	0,00	0,00	0,00	0
1995	7,49	0,00	7,49	0,00	7,49	0
1997	1,14	0,00	1,14	0,00	1,14	0
1999	0,53	0,00	0,53	0,00	0,53	0
2001	25,64	0,00	25,64	21,48	4,16	84
2002	51.216,14	43,38	51.172,75	51.070,90	101,85	100
TOTAL GENERAL	**51.252,27**	**44,71**	**51.207,56**	**51.092,38**	**115,18**	**100**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.16

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. IASS.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PRECIOS PUBL. Y OTROS	10.861,11	29,55	10.831,56	400,76	10.430,81	4
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48.379,10	1.675,96	46.703,14	46.703,14	0,00	100
V. INGRESOS PATRIMONIALES	3,93	0,00	0,00	3,21	0,72	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**59.244,14**	**1.705,51**	**57.534,70**	**47.107,11**	**10.431,53**	**82**
VII. TRANFERENCIAS DE CAPITAL	3.094,73	399,51	2.695,21	2.695,21	0,00	100
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	3.094,73	399,51	2.695,21	2.695,21	0,00	**100**
TOTAL GENERAL	**62.338,87**	**2.105,02**	**60.229,91**	**49.802,32**	**10.431,53**	**83**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.17

PRESUPUESTO DE GASTOS. IARA.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)= (3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
III. GASTOS FINANCIEROS	100,00	23,97	23,97	0,00	24	100	24
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	100	100	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**1.100,00**	**1.023,97**	**1.023,97**	**0,00**	**93**	**100**	**93**
VI. INVERSIONES REALES	52.501,11	16.586,38	12.813,00	3.773,38	32	77	24
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	84.976,07	34.218,10	14.218,75	19.999,35	40	42	17
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**137.477,18**	**50.804,48**	**27.031,75**	**23.772,73**	**37**	**53**	**20**
TOTAL GENERAL	**138.577,18**	**51.828,45**	**28.055,72**	**23.772,73**	**37**	**54**	**20**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.18

PRESUPUESTO DE INGRESOS. IARA.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	36,59	141,37	141,37	0,00	386	386	100	0
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
V. INGRESOS PATRIMONIALES	4.667,78	11.151,38	10.946,80	204,59	239	235	98	2
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**4.704,36**	**11.292,75**	**11.088,17**	**204,59**	**240**	**236**	**98**	**2**
VI. ENAJENACIÓN DE INVERS. REALES	1.679,91	391,88	391,88	0,00	23	23	100	0
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	132.192,91	40.037,47	30.592,68	9.444,79	30	23	76	24
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**133.872,82**	**40.429,35**	**30.984,56**	**9.444,79**	**30**	**23**	**77**	**23**
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	9,82	9,82	0,00	0	0	100	0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**0,00**	**9,82**	**9,82**	**0,00**	**0**	**0**	**100**	**0**
TOTAL GENERAL	**138.577,18**	**51.731,92**	**42.082,54**	**9.649,38**	**37**	**30**	**81**	**19**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.19

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. IARA.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1994	139,53	139,53	0,00	0,00	0,00	0
1995	248,13	0,00	248,13	0,00	248,13	0
1998	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0
2000	1,17	0,00	1,17	0,00	1,17	0
2002	13.996,70	0,00	13.996,70	13.986,40	10,30	100
TOTAL GENERAL	**14.385,55**	**139,53**	**14.246,02**	**13.986,40**	**259,62**	**98**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.20

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. IARA.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	625,19	15,62	609,57	12,05	597,52	2
V. INGRESOS PATRIMONIALES	429,33	27,39	401,94	23,25	378,69	6
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**1.054,52**	**43,01**	**1.011,51**	**35,30**	**976,21**	**3**
VI. ENAJENACIÓN DE INVERS. REALES	503,53	0,00	503,53	0,00	503,53	0
VII. TRANFERENCIAS DE CAPITAL	6.598,74	0,00	6.598,74	6.576,21	22,53	100
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**7.102,27**	**0,00**	**7.102,27**	**6.576,21**	**526,06**	**93**
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	106,22	0,00	106,22	0,00	106,22	0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**106,22**	**0,00**	**106,22**	**0,00**	**106,22**	**0**
TOTAL GENERAL	**8.263,01**	**43,01**	**8.220,00**	**6.611,51**	**1.608,49**	**80**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.21

PRESUPUESTO DE GASTOS. SAS.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. G. PERSONAL	2.881.930,58	2.880.064,26	2.879.882,32	181,94	100	100	100
II. G. CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	1.216.590,84	1.205.357,24	820.457,64	384.899,60	99	68	67
III. GASTOS FINANCIEROS	75.980,20	75.938,29	75.887,32	50,97	100	100	100
IV. TRANSF. CORRIENTES	1.607.157,32	1.606.922,20	1.601.649,78	5.272,42	100	100	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**5.781.658,94**	**5.768.281,99**	**5.377.877,06**	**390.404,93**	**100**	**93**	**93**
VI. INVERSIONES REALES	175.063,55	122.194,16	31.513,23	90.680,93	70	26	18
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11.638,26	11.434,21	4.867,75	6.566,46	98	43	42
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**186.701,81**	**133.628,37**	**36.380,98**	**97.247,39**	**72**	**27**	**19**
TOTAL GENERAL	**5.968.360,75**	**5.901.910,36**	**5.414.258,04**	**487.652,32**	**99**	**92**	**91**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.22

PRESUPUESTO DE INGRESOS. SAS.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBL. Y OTROS	78.648,81	94.088,69	70.655,47	23.433,22	120	90	75	25
IV. TRANSF. CORRIENTES	5.714.572,90	5.681.064,56	5.202.140,71	478.923,85	99	91	92	8
V. INGRESOS PATRIMONIALES	1.237,22	2.143,23	1.584,45	558,78	173	128	74	26
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**5.794.458,93**	**5.777.296,48**	**5.274.380,63**	**502.915,85**	**100**	**91**	**91**	**9**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	173.901,82	125.544,77	111.513,41	14.031,36	72	64	89	11
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**173.901,82**	**125.544,77**	**111.513,41**	**14.031,36**	**72**	**64**	**89**	**11**
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	**5.968.360,75**	**5.902.841,25**	**5.385.894,04**	**516.947,21**	**99**	**90**	**91**	**9**
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	5,42	5,42	0,00	0	0	100	0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**0,00**	**5,42**	**5,42**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**9**
TOTAL GENERAL	**5.968.360,75**	**5.902.846,67**	**5.385.899,46**	**516.947,21**	**99**	**90**	**91**	**9**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.23

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. SAS.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)= (3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1994	73,79	73,79	0,00	0,00	0,00	0
1995	30.427,19	0,00	30.427,19	0,00	30.427,19	0
1996	27,09	0,00	27,09	0,00	27,09	0
1997	40,19	0,00	40,19	0,00	40,19	0
1998	90,20	0,00	90,20	0,57	89,63	1
1999	130,35	0,00	130,35	1,02	129,33	1
2000	29,86	0,00	29,86	1,33	28,54	4
2001	80,16	59,93	20,24	1,31	18,92	6
2002	593.247,66	24,09	593.223,56	592.544,04	679,52	100
TOTAL GENERAL	**624.146,49**	**157,81**	**623.988,68**	**592.548,27**	**31.440,41**	**95**

Fuente : Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.24

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. SAS.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	9.923,70	1.009,75	8.913,95	5.939,87	2.974,08	67
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	751.553,61	0,00	751.553,61	610.837,27	140.716,34	81
V. INGRESOS PATRIMONIALES	223,01	11,16	211,85	159,30	52,55	75
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**761.700,32**	**1.020,91**	**760.679,41**	**616.936,44**	**143.742,97**	**81**
TOTAL GENERAL	**761.700,32**	**1.020,92**	**760.679,41**	**616.936,44**	**143.742,97**	**81**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.25

PRESUPUESTO DE GASTOS. PAG.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	5.406,94	5.405,34	5.405,34	0,00	100	100	100
II. G. CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	4.132,06	4.122,22	4.122,22	0,00	100	100	100
IV. TRANSF. CORRIENTES	783,14	781,58	57,29	724,29	100	7	7
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**10.322,14**	**10.309,14**	**9.584,85**	**724,29**	**100**	**93**	**93**
VI. INVERSIONES REALES	3.938,12	2.655,89	1.907,37	748,52	67	72	48
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.938,12**	**2.655,89**	**1.907,37**	**748,52**	**67**	**72**	**48**
TOTAL GENERAL	**14.260,26**	**12.965,03**	**11.492,22**	**1.472,81**	**91**	**89**	**81**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.26

PRESUPUESTO DE INGRESOS. PAG.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	12.793,81	15.032,47	15.032,47	0,00	117	100	0	0
IV. TRANSF. CORRIENTES	92,62	1,98	1,98	0,00	2	100	0	0
V. INGRESOS PATRIMONIALES	197,06	355,41	355,41	0,00	180	100	0	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**13.083,49**	**15.389,86**	**15.389,86**	**0,00**	**118**	**100**	**0**	**0**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.176,77	1.104,65	0,00	1.104,65	94	0	0	8
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**1.176,77**	**1.104,65**	**0,00**	**1.104,65**	**94**	**0**	**0**	**8**
TOTAL GENERAL	**14.260,26**	**16.494,51**	**15.389,86**	**1.104,65**	**116**	**93**	**7**	**10**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.27

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. PAG.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PREC. PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	1,33	0,00	1,33	0,00	1,33	0
V. INGRESOS PATRIMONIALES	15,98	15,38	0,60	0,00	0,60	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**17,31**	**15,38**	**1,92**	**0,00**	**1,92**	**0**
TOTAL GENERAL	**17,31**	**15,38**	**1,92**	**0,00**	**1,92**	**0**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.28

PRESUPUESTO DE GASTOS. CAAC.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	1.297,20	1.263,91	1.263,91	0,00	97	100	97
II. G. CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	950,60	944,25	653,51	290,74	99	69	69
IV. TRANSF. CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.247,80	2.208,16	1.917,42	290,74	98	87	85
VI. INVERSIONES REALES	582,63	582,63	342,04	240,59	100	59	59
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	866,35	866,35	558,00	308,35	100	64	64
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.448,98	1.448,98	900,04	548,94	100	62	62
TOTAL GENERAL	**3.696,78**	**3.657,14**	**2.817,46**	**839,68**	**99**	**77**	**76**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.29

PRESUPUESTO DE INGRESOS. CAAC.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	70,72	61,47	61,47	0,00	87	87	100	0
IV. TRANSF. CORRIENTES	2.228,27	2.228,03	1.986,89	241,14	100	89	89	11
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**2.298,99**	**2.289,50**	**2.048,36**	**241,14**	**100**	**89**	**89**	**11**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.397,79	1.397,79	1.199,31	198,48	100	86	86	14
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**1.397,79**	**1.397,79**	**1.199,31**	**198,48**	**100**	**86**	**86**	**14**
TOTAL GENERAL	**3.696,78**	**3.687,29**	**3.247,67**	**439,62**	**100**	**88**	**88**	**12**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.30

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. CAAC.

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
2002	497,43	0,00	497,43	497,43	0	100
TOTAL GENERAL	**497,43**	**0,00**	**497,43**	**497,43**	**0**	**100**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.31

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. CAAC.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	94,99	0,00	94,99	94,99	0,00	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**94,99**	**0,00**	**94,99**	**94,99**	**0,00**	**100**
VII. TRANFERENCIAS DE CAPITAL	97,00	-1,20	97,77	97,77	0,00	100
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**97,00**	**-1,20**	**97,77**	**97,77**	**0,00**	**100**
TOTAL GENERAL	**191,99**	**-1,20**	**192,75**	**192,75**	**0,00**	**100**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.32

PRESUPUESTO DE GASTOS. IAJ.

m€

CAPÍTULOS	(1) CRÉDITOS DEFINIT.	(2) OBLIGACIONES RECONOCIDAS	(3) PAGOS REALIZADOS	(4)=(2)-(3) OBLIGACIONES PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(2) % GRADO CUMPLIMIENTO	(7)=(3)*100/(1) % GRADO REALIZACIÓN
I. GASTOS PERSONAL	9.088,09	7.500,17	7.500,17	0,00	83	100	83
II. G. CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	6.108,70	5.751,37	4.842,71	908,66	94	84	79
IV. TRANSF. CORRIENTES	10.611,73	9.160,65	8.268,96	891,69	86	90	78
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**25.808,52**	**22.412,19**	**20.611,84**	**1.800,35**	**87**	**92**	**80**
VI. INVERSIONES REALES	2.560,31	2.012,63	1.427,41	585,22	79	71	56
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.476,38	3.838,60	3.679,74	158,86	86	96	82
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**7.036,69**	**5.851,23**	**5.107,15**	**744,08**	**83**	**87**	**73**
TOTAL GENERAL	**32.845,21**	**28.263,42**	**25.718,99**	**2.544,43**	**86**	**91**	**78**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.33

PRESUPUESTO DE INGRESOS. IAJ.

m€

CAPÍTULOS	(1) PREVISIÓN DEFINITIVA	(2) DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	(3) RECAUDACIÓN NETA	(4)=(2)-(3) DERECHOS PENDIENTES	(5)=(2)*100/(1) % GRADO EJECUCIÓN	(6)=(3)*100/(1) % GRADO DE RECAUDACIÓN	(7)=(3)*100/(2)	(8)=(4)*100/(2) % GRADO PENDIENTE
III. TASAS, PRECIOS PUBLI. Y OTROS	323,12	530,90	475,06	55,84	164	147	89	11
IV. TRANSF. CORRIENTES	25.485,40	21.637,15	20.952,59	684,56	85	82	97	3
V. INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,18	0,18	0,00	0	0	100	0
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**25.808,52**	**22.168,23**	**21.427,83**	**740,40**	**86**	**83**	**97**	**3**
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.036,69	5.829,85	5.829,85	0,00	83	83	100	0
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**7.036,69**	**5.829,85**	**5.829,85**	**0,00**	**83**	**83**	**100**	**0**
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,51	0,51	0,00	0	0	0	0
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	**0,00**	**0,51**	**0,51**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL GENERAL	**32.845,21**	**27.998,59**	**27.258,19**	**740,40**	**85**	**83**	**97**	**3**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.34

RESUMEN GENERAL. SEGUIMIENTO RESIDUOS PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS. IAJ.

M€

EJERCICIO	(1) TOTAL PDTE. PAGO A 1/1/03	(2) RECTIFIC/ ANULACIONES	(3) TOTAL FASE "O" 31/12	(4) TOTAL PAGOS REALIZADOS	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
1999	0,66	0,00	0,66	0,00	0,66	0
2002	1.871,77	0,00	1.871,77	1.871,77	0,00	100
TOTAL GENERAL	**1.872,43**	**0,00**	**1.872,43**	**1.871,77**	**0,66**	**100**

Fuente: Cuenta General 2003.

ANEXO XXII.2.35

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES POR CAPÍTULOS. IAJ.

m€

CAPÍTULOS	(1) TOTAL PDTE. COBRO A 1/1/03	(2) ANULACIONES RECTIFIC/	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL RECAUDADO	(5)=(3)-(4) TOTAL PENDIENTE COBRO	(6)=(4)*100/(3) % GRADO CUMPLIMIENTO
III. TASAS, PREC. PÚBLICOS Y OTROS IN.	78,88	0,00	78,88	0,69	78,20	1
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.163,66	0,00	2.163,66	2.163,66	0,00	100
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**2.242,54**	**0,00**	**2.242,54**	**2.164,34**	**78,20**	**97**
TOTAL GENERAL	**2.242,54**	**0,00**	**2.242,54**	**2.164,34**	**78,20**	**97**

Fuente: Cuenta General 2003.

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.1

AGENCIA ANDALUZA DE PROMOCIÓN EXTERIOR (EXTENDA).	m€	
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	213,80	166,05
Inmovilizado Materiales	189,55	238,13
Inmovilizado Financieros	13,70	13,58
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**417,05**	**417,75**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**1,02**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	261,40	482,93
Otros Deudores	848,73	2.141,47
Inversiones Financieras Temporales	2.505,23	3.170,36
Depósitos corto plazo	0,07	2,13
Provisiones	-51,95	-57,17
REALIZABLE	**3.563,47**	**5.739,72**
Tesorería	590,51	584,78
DISPONIBLE	**590,51**	**584,78**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**4.571,03**	**6.743,27**
Capitales	301,47	301,47
Reservas	343,24	343,24
Resultados	0,00	0,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	**0,00**	0,00
NETO PATRIMONIAL	**644,71**	**644,71**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	1.239,77	2.930,15
Acreedores largo plazo	0,00	8,49
Provisiones para Riesgos	361,54	361,54
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**1.601,31**	**3.300,18**
Acreedores Comerciales corto plazo	2.202,60	2.414,30
Otros Acreedores corto plazo	122,41	384,09
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**2.325,02**	**2.798,38**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**4.571,03**	**6.743,27**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	954,23	1.247,55
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
- Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	12.310,35	14.572,97
= VALOR DE LA PRODUCCION	**13.264,58**	**15.820,51**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**13.264,58**	**15.820,51**
- Otros Gastos de Explotación	-11.983,69	-14.572,80
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
Gastos de personal	-1.262,08	-1.432,65
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**18,80**	**-184,14**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-61,88	-158,86
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-37,90	-5,75
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-80,98**	**-348,75**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	89,26	77,50
- Gastos Financieros	-10,34	-17,62
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-2,06**	**-288,87**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	30,93	293,17
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-28,87	-4,30
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**0,00**	**0,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.2

APARTAHOTEL TREVENQUE, S.A.		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	2,74
Inmovilizado Materiales	6.208,55	6.674,04
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**6.208,55**	**6.676,78**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	**0,00**	**0,00**
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	0,00	0,00
Deudores por Actividad	0,00	0,00
Otros Deudores	179,43	263,76
Inversiones Financieras Temporales	398,50	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**577,93**	**263,76**
Tesorería	2,39	81,92
DISPONIBLE	**2,39**	**81,92**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**6.788,87**	**7.022,46**
Capitales	6.902,76	6.902,76
Reservas	-231,77	-188,94
Resultados	42,83	57,31
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**6.713,82**	**6.771,14**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	29,76	1,34
Otros Acreedores corto plazo	45,29	249,98
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**75,05**	**251,32**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**6.788,87**	**7.022,46**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	0,00	0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**0,00**	**0,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	**0,00**
- Otros Gastos de Explotación	-2,12	-2,10
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	134,59	147,36
- Gastos de personal	0,00	0,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**132,47**	**145,26**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-87,62	-94,08
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**44,86**	**51,18**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	11,99	6,14
- Gastos Financieros	0,00	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**56,84**	**57,31**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-14,02	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**42,83**	**57,31**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.3

CANAL SUR RADIO, S.A. (CSR)		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	13,87	11,15
Inmovilizado Materiales	1.961,38	2.215,23
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**1.975,26**	**2.226,38**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	6,85	3,85
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	4,19	7,04
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**11,04**	**10,89**
Deudores por Actividad	996,75	1.665,22
Otros Deudores	7.930,04	5.469,17
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	2,39	2,39
Provisiones	-70,90	-167,30
REALIZABLE	**8.858,28**	**6.969,48**
Tesorería	61,14	147,29
DISPONIBLE	**61,14**	**147,29**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	0,00
TOTAL ACTIVO	**10.905,72**	**9.354,04**
Capitales	2.562,63	3.262,63
Reservas	18.100,60	18.408,47
Resultados	-17.712,89	-18.769,12
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**2.950,34**	**2.901,98**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	904,91	498,16
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	853,19	362,74
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**1.758,10**	**860,90**
Acreedores Comerciales corto plazo	2.713,45	2.630,10
Otros Acreedores corto plazo	3.483,83	2.961,05
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**6.197,28**	**5.591,15**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**10.905,72**	**9.354,04**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	2.794,65	3.594,19
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**2.794,65**	**3.594,19**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-159,09	-177,89
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-762,93	-908,68
= VALOR AÑADIDO	**1.872,64**	**2.507,62**
- Otros Gastos de Explotación	-7.502,14	-8.508,15
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-12.359,62	-14.302,10
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**-17.989,12**	**-20.302,63**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-525,46	-719,66
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-60,10	-96,40
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-18.574,68**	**-21.118,69**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	6,59	1.277,03
- Gastos Financieros	-5,87	-16,94
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-18.573,96**	**-19.858,60**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	861,39	1.091,94
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-0,32	-2,46
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-17.712,89**	**-18.769,12**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.4

CANAL SUR TELEVISIÓN, S.A. (CSTV) m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	6.378,91	6.165,44
Inmovilizado Materiales	6.067,58	5.113,94
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**12.446,49**	**11.279,38**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	16.145,84	14.095,04
Materias Primas	263,89	391,54
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	4.684,34	5.232,32
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**21.094,07**	**19.718,90**
Deudores por Actividad	17.698,92	23.060,47
Otros Deudores	76.221,53	56.453,00
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	98,38	74,19
Provisiones	-971,03	-1.877,05
REALIZABLE	**93.047,81**	**77.710,61**
Tesorería	437,47	318,76
DISPONIBLE	**437,47**	**318,76**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**00,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**127.025,83**	**109.027,65**
Capitales	41.666,80	48.266,80
Reservas	112.111,74	102.871,24
Resultados	-117.376,75	-125.392,14
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**36.401,79**	**25.745,90**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	3.227,64	1.834,39
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	5.886,58	1.723,97
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**9.114,23**	**3.558,36**
Acreedores Comerciales corto plazo	50.698,68	48.054,37
Otros Acreedores corto plazo	30.811,13	31.669,02
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**81.509,81**	**79.723,39**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**127.025,83**	**109.027,65**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	52.091,45	54.250,36
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-72,12	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	7,54	40,05
= VALOR DE LA PRODUCCION	**52.026,87**	**54.290,41**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-76.649,49	-83.171,83
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-12.234,04	-12.688,84
= VALOR AÑADIDO	**-36.856,67**	**-41.570,26**
- Otros Gastos de Explotación	-36.404,00	-39.938,35
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	307,24	44,28
- Gastos de personal	-40.952,36	-45.102,07
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**-113.905,79**	**-126.566,40**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-3.953,60	-4.477,65
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-454,98	-907,06
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-118.314,37**	**-131.951,11**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	414,60	1.063,37
- Gastos Financieros	-1.064,93	-1.531,13
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-118.964,71**	**-132.418,87**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	2.162,44	7.051,65
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-574,48	-24,92
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-117.376,75**	**-125.392,14**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.5

CARTUJA 93, S.A. m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	19,87	18,82
Inmovilizado Materiales	33,66	30,06
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**53,53**	**48,88**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,08**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	1.304,76	1.426,43
Otros Deudores	802,09	629,71
Inversiones Financieras Temporales	882,14	13,18
Depósitos corto plazo	19,64	19,64
Provisiones	-657,57	-968,19
REALIZABLE	**2.351,05**	**1.120,78**
Tesorería	973,48	1.271,40
DISPONIBLE	**973,48**	**1.271,40**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**6,41**	**7,10**
TOTAL ACTIVO	**3.384,55**	**2.448,16**
Capitales	3.005,05	3.005,05
Reservas	-700,02	-675,67
Resultados	24,35	-257,72
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**2.329,38**	**2.071,66**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,78	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,78**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	112,16	136,69
Otros Acreedores corto plazo	905,51	153,22
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**1.017,68**	**289,90**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**36,72**	**86,59**
TOTAL PASIVO	**3.384,55**	**2.448,16**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	773,12	758,92
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	393,12	217,81
= VALOR DE LA PRODUCCION	**1.166,24**	**976,73**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-22,25	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**1.143,98**	**976,73**
- Otros Gastos de Explotación	-507,78	-551,94
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	307,18	315,55
- Gastos de personal	-756,48	-706,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**186,90**	**34,34**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-26,60	-17,20
Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-178,72	-298,62
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-18,42**	**-281,48**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	29,41	28,28
- Gastos Financieros	-0,33	-0,06
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	-11,99
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**10,66**	**-265,26**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	17,94	67,53
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-4,26	-59,99
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**24,35**	**-257,72**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.6

CENTRO DE INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA DE ANDALUCÍA, S.A.U.

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	4,36
Inmovilizado Financieros	3,16	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**3,16**	**4,36**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	513,35	360,47
Otros Deudores	0,00	0,00
Inversiones Financieras Temporales	0,00	110,06
Depósitos corto plazo	0,00	3,16
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**513,35**	**473,69**
Tesorería	50,89	44,38
DISPONIBLE	**50,89**	**44,38**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**567,40**	**522,43**
Capitales	60,60	60,60
Reservas	0,00	1,01
Resultados	1,01	41,17
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**61,61**	**102,79**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	12,39
Provisiones para Riesgos	0,00	50,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**62,39**
Acreedores Comerciales corto plazo	354,68	204,92
Otros Acreedores corto plazo	151,10	152,33
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**505,79**	**357,26**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**567,40**	**522,43**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	515,49	310,75
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	381,75
= VALOR DE LA PRODUCCION	**515,49**	**692,51**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-2,42	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-6,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**507,07**	**692,51**
- Otros Gastos de Explotación	-467,77	-425,12
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-38,15	-127,23
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**1,15**	**140,16**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	-0,51
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**1,15**	**139,65**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,41	2,30
- Gastos Financieros	0,00	-1,62
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**1,56**	**140,33**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,04
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-50,10
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-0,55	-49,09
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**1,01**	**41,17**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.7

CENTRO DE TECNOLOGÍA DE LAS COMUNICACIONES, S.A. (CETECOM)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	209,66	510,97
Inmovilizado Materiales	4.575,09	4.243,21
Inmovilizado Financieros	3,00	3,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**4.787,75**	**4.757,18**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	143,10	1.527,89
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	-25,62	-29,55
EXISTENCIAS	**117,48**	**1.498,34**
Deudores por Actividad	4.182,43	4.690,89
Otros Deudores	1.451,28	1.200,20
Inversiones Financieras Temporales	1.581,31	1.108,62
Depósitos corto plazo	16,11	4,39
Provisiones	-647,33	-825,06
REALIZABLE	**6.583,80**	**6.179,04**
Tesorería	125,46	175,46
DISPONIBLE	**125,46**	**175,46**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**76,83**	**50,65**
TOTAL ACTIVO	**11.691,33**	**12.660,66**
Capitales	4.030,00	4.030,00
Reservas	406,55	847,97
Resultados	441,43	1.005,53
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**4.877,97**	**5.883,50**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2.051,74	2.114,77
Acreedores largo plazo	781,89	855,21
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**2.833,63**	**2.969,98**
Acreedores Comerciales corto plazo	1.722,64	1.941,84
Otros Acreedores corto plazo	2.249,27	1.634,84
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**3.971,91**	**3.576,67**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**7,81**	**230,51**
TOTAL PASIVO	**11.691,33**	**12.660,66**
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	8.792,56	10.725,76
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	557,12	725,57
= VALOR DE LA PRODUCCION	**9.349,68**	**11.451,33**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-1.315,44	-1.729,11
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-897,33	-1.480,23
= VALOR AÑADIDO	**7.136,91**	**8.241,99**
- Otros Gastos de Explotación	-1.438,29	-1.588,52
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	25,28	11,44
- Gastos de personal	-4.251,98	-4.701,65
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**1.471,93**	**1.963,26**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-946,28	-988,79
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-129,99	-181,66
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**395,65**	**792,81**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	50,73	65,14
- Gastos Financieros	-44,37	-54,90
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**402,01**	**803,05**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	379,53	392,21
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-140,41	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-199,71	-189,73
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**441,43**	**1.005,53**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.8

CENTRO DE TRANSPORTES DE MERCANCÍAS DE SEVILLA, S.A. (CTMS)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	29,93	16,28
Inmovilizado Inmateriales	3.780,20	3.675,53
Inmovilizado Materiales	12.033,93	13.494,82
Inmovilizado Financieros	45,06	14,20
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**15.889,12**	**17.200,83**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
Existencias comerciales	0,00	0,00
Materias primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	111,29	109,77
Otros Deudores	492,05	622,06
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	1,12	4,88
Provisiones	-98,21	-98,21
REALIZABLE	**506,24**	**638,49**
Tesorería	2.355,28	755,63
DISPONIBLE	**2.355,28**	**755,63**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**2,38**	**0,83**
TOTAL ACTIVO	**18.753,02**	**18.595,78**
Capitales	8.372,10	8.372,10
Reservas	-475,79	-373,72
Resultados	102,07	129,31
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**7.998,38**	**8.127,68**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	9.204,46	9.030,12
Acreedores largo plazo	532,03	535,61
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**9.736,49**	**9.565,73**
Acreedores Comerciales corto plazo	142,20	72,29
Otros Acreedores corto plazo	871,06	830,08
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**1.013,26**	**902,37**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**4,89**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**18.753,02**	**18.595,78**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	917,53	1.119,19
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**917,53**	**1.119,19**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**917,53**	**1.119,19**
- Otros Gastos de Explotación	-546,02	-640,55
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,18	3,60
- Gastos de personal	-165,27	-173,58
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**206,41**	**308,67**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-214,53	-226,74
	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	**-7,63**	**0,00**
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	-15,75	81,93
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	48,56	33,18
- Gastos Financieros	-2,54	-1,16
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	**0,00**	**0,00**
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	30,27	113,95
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	163,67	124,35
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-47,72	-40,15
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-44,16	-68,84
± Impuesto sobre Sociedades	**0,00**	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**102,07**	**129,31**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.9

CENTRO DE TURISMO DE INTERIOR DE ANDALUCÍA, SAU

m€

BALANCE	2002	2003
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**45,75**	**45,75**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	0,00
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**0,00**	**0,00**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias comerciales	0,00	0,00
Materias primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	0,00	0,00
Otros Deudores	0,00	0,00
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**0,00**	**0,00**
Tesorería	15,25	13,43
DISPONIBLE	**15,25**	**13,43**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**61,00**	**59,18**
Capitales	61,00	61,00
Reservas	0,00	0,00
Resultados	0,00	-1,83
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**61,00**	**59,18**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**0,00**	**0,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**61,00**	**59,18**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	0,00	0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**0,00**	**0,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	**0,00**
- Otros Gastos de Explotación	0,00	-1,83
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	0,00	0,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**0,00**	**-1,83**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	0,00
- Dotación fondo de reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**0,00**	**-1,83**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,00	0,01
- Gastos Financieros	0,00	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**0,00**	**-1,83**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**0,00**	**-1,83**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.10

CETURSA SIERRA NEVADA, S.A. m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	301,88	249,04
Inmovilizado Inmateriales	566,81	533,76
Inmovilizado Materiales	77.654,89	77.487,74
Inmovilizado Financieros	2.563,78	2.525,09
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**81.087,37**	**80.795,63**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**72,00**	**71,59**
Accionistas por desembolsos exigidos	0,00	1.907,50
Existencias Comerciales	1.116,81	1.267,52
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	-84,63	-109,44
EXISTENCIAS	**1.032,17**	**1.158,08**
Deudores por Actividad	1.201,51	1.958,33
Otros Deudores	6.185,40	4.958,60
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	-125,72	-250,52
REALIZABLE	**7.261,19**	**6.666,40**
Tesorería	3.457,63	3.563,21
DISPONIBLE	**3.457,63**	**3.563,21**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**306,08**	**361,61**
TOTAL ACTIVO	**93.216,43**	**94.524,02**
Capitales	62.125,31	69.335,31
Reservas	-5.828,40	-6.132,26
Resultados	-303,86	1.897,33
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**55.993,05**	**65.100,38**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2.056,55	1.665,95
Acreedores largo plazo	15.737,31	10.888,54
Provisiones para Riesgos	235,90	1.197,03
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**18.029,77**	**13.751,52**
Acreedores Comerciales corto plazo	3.189,07	3.632,54
Otros Acreedores corto plazo	14.783,56	10.609,32
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**17.972,63**	**14.241,86**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**1.220,98**	**1.430,26**
TOTAL PASIVO	**93.216,43**	**94.524,02**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	24.569,94	27.588,67
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**24.569,94**	**27.588,67**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-1.110,51	-1.238,71
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**23.459,43**	**26.349,96**
- Otros Gastos de Explotación	-7.030,00	-9.081,10
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	275,36	2.965,77
- Gastos de personal	-11.008,58	-12.574,53
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**5.696,21**	**7.660,10**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-5.962,38	-6.124,52
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-27,28	-466,76
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-293,45**	**1.068,83**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	92,48	35,01
- Gastos Financieros	-1.031,09	-592,21
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-1.232,06**	**511,63**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.552,36	4.343,88
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-450,59	-1.508,96
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-173,57	-1.449,21
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**-303,86**	**1.897,33**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.11

E. ANDALUZA DE GESTIÓN DE INSTALACIONES Y TURISMO JUVENIL, S.A. (INTURJOVEN)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	270,40	423,96
Inmovilizado Materiales	20.376,01	22.803,99
Inmovilizado Financieros	13,36	13,52
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**20.659,77**	**23.241,47**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	109,41	140,92
Materias Primas	62,54	62,10
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,35	1,60
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**172,29**	**204,62**
Deudores por Actividad	1.967,21	3.327,17
Otros Deudores	482,24	831,24
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	27,83	8,28
Provisiones	-422,21	-418,11
REALIZABLE	**2.055,08**	**3.748,58**
Tesorería	1.310,58	1.889,20
DISPONIBLE	**1.310,58**	**1.889,20**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**15,65**	**18,38**
TOTAL ACTIVO	**24.213,37**	**29.102,26**
Capitales	1.053,86	1.053,86
Reservas	8,62	8,62
Resultados	-3.515,97	-3.821,69
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	3.515,97	3.485,87
NETO PATRIMONIAL	**1.062,48**	**726,67**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	19.899,53	22.578,64
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	144,97	132,37
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**20.044,50**	**22.711,01**
Acreedores Comerciales corto plazo	1.959,12	4.033,30
Otros Acreedores corto plazo	1.099,97	1.631,28
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**3.059,10**	**5.664,58**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**47,30**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**24.213,37**	**29.102,26**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	10.574,52	15.731,13
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	27,62
+ Subvención Explotación	901,52	31,35
= VALOR DE LA PRODUCCION	**11.476,04**	**15.790,09**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-1.553,15	-1.599,41
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-3.410,69	-7.049,28
= VALOR AÑADIDO	**6.512,19**	**7.141,40**
- Otros Gastos de Explotación	-2.364,50	-2.194,73
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	176,03	15,18
- Gastos de personal	-7.979,49	-9.008,59
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**-3.655,76**	**-4.046,73**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-636,47	-703,15
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-36,93	4,10
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-4.329,16**	**-4.745,78**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	59,59	35,54
- Gastos Financieros	-0,89	-0,40
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-4.270,46**	**-4.710,64**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	783,66	930,56
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-29,17	-41,60
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-3.515,97**	**-3.821,69**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.12

EMPRESA DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A. (EGMASA)

m€

	2002 (*)	2003 (**)
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**3,16**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	21,38	31,52
Inmovilizado Inmateriales	2.153,11	1.712,97
Inmovilizado Materiales	10.691,87	11.008,36
Inmovilizado Financieros	4.165,24	3.450,34
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**17.031,60**	**16.203,20**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**76,31**	**37,08**
Existencias Comerciales	114,85	131,77
Materias Primas	632,98	666,86
Productos en curso	132,93	5,62
Productos Terminados	257,98	388,39
Subproductos	0,32	0,00
Anticipos	109,84	286,14
Provisiones	0,00	-232,72
EXISTENCIAS	**1.248,89**	**1.246,06**
Deudores por Actividad	81.077,60	97.095,50
Otros Deudores	40.297,49	54.770,72
Inversiones Financieras Temporales	183,99	69,95
Depósitos corto plazo	89,84	1,28
Provisiones	-4.611,52	-4.798,35
REALIZABLE	**117.037,41**	**147.139,11**
Tesorería	603,75	708,59
DISPONIBLE	**603,75**	**708,59**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**409,70**	**655,13**
TOTAL ACTIVO	**136.410,81**	**165.989,17**
Capitales	5.826,44	8.314,08
Reservas	3.927,86	3.927,86
Resultados	0,00	0,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**9.754,30**	**12.241,94**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2.694,55	2.502,76
Acreedores largo plazo	4.434,95	4.007,09
Provisiones para Riesgos	840,34	4.824,72
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**7.969,84**	**11.334,57**
Acreedores Comerciales corto plazo	49.504,75	62.212,66
Otros Acreedores corto plazo	69.108,89	80.199,96
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**118.613,63**	**142.412,62**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**73,04**	**0,04**
TOTAL PASIVO	**136.410,81**	**165.989,17**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	99.104,24	110.607,14
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	80,77	-126,51
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	350,01	659,32
+ Subvención Explotación	53.713,90	62.309,53
= VALOR DE LA PRODUCCION	**153.248,91**	**173.449,48**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-21.860,97	-21.647,48
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-27.413,98	-34.836,69
= VALOR AÑADIDO	**103.973,96**	**116.965,31**
- Otros Gastos de Explotación	-26.691,35	-29.144,10
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	242,29	177,59
- Gastos de personal	-76.796,51	-84.210,43
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**728,39**	**3.788,36**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.611,96	-1.406,06
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-3.313,67	-371,11
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-4.197,25**	**2.011,19**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	356,84	1.461,63
- Gastos Financieros	-1.515,71	-1.777,87
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-5.356,12**	**1.694,95**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	6.391,37	3.363,48
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-573,32	-4.221,74
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-619,30	-407,44
± Impuesto sobre Sociedades	157,36	-429,26
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**0,00**	**0,00**

* Cuentas Anuales referidas al periodo 01/10/2001 al 30/09/2002.

** Cuentas Anuales referidas al periodo 01/10/2002 al 30/09/2003.

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.13

EMPRESA PÚBLICA DE DEPORTE ANDALUZ, S.A.

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	84,80	113,93
Inmovilizado Materiales	1.650,46	1.645,30
Inmovilizado Financieros	34.327,58	32.358,49
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**36.062,84**	**34.117,72**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	41,00	41,43
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	-0,26	-0,31
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**40,74**	**41,13**
Deudores por Actividad	0,00	0,00
Otros Deudores	4.876,48	4.065,62
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,19	10,43
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**4.876,67**	**4.076,04**
Tesorería	2.213,85	1.085,30
DISPONIBLE	**2.213,85**	**1.085,30**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**70,34**	**69,09**
TOTAL ACTIVO	**43.264,44**	**39.389,28**
Capitales	180,30	561,90
Reservas	-5,81	-2.204,66
Resultados	-2.198,85	-3.821,63
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-2.024,36**	**-5.464,39**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	13.267,65	18.860,33
Acreedores largo plazo	18.871,28	12.581,07
Provisiones para Riesgos	0,00	32,98
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**32.138,93**	**31.474,39**
Acreedores Comerciales corto plazo	6.462,44	6.505,72
Otros Acreedores corto plazo	6.687,43	6.873,57
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**13.149,87**	**13.379,29**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**43.264,44**	**39.389,28**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	3.519,37	3.828,53
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	11.990,98	12.095,18
= VALOR DE LA PRODUCCION	**15.510,35**	**15.923,71**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-606,65	-677,62
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-2.781,45	-5.031,35
= VALOR AÑADIDO	**12.122,26**	**10.214,74**
- Otros Gastos de Explotación	-9.638,19	-9.389,61
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	504,61	95,97
- Gastos de personal	-2.911,11	-3.528,52
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**77,56**	**-2.607,42**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-226,94	-314,08
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-149,38**	**-2.921,50**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	49,64	21,06
- Gastos Financieros	-45,22	-4,52
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-144,96**	**-2.904,96**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.523,88	1.086,23
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-30,27	-33,81
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-3.547,50	-1.969,09
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**-2.198,85**	**-3.821,63**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.14

EMPRESA PÚBLICA DE EMERGENCIAS SANITARIAS (EPES) m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	63,14	0,00
Inmovilizado Inmateriales	801,29	2.121,20
Inmovilizado Materiales	15.677,24	19.465,57
Inmovilizado Financieros	65,61	1,30
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**16.607,28**	**21.588,07**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	2.976,51	3.428,28
Otros Deudores	24.957,72	35.092,31
Inversiones Financieras Temporales	153,95	64,24
Depósitos corto plazo	2,25	2,25
Provisiones	-1.637,10	-1.864,17
REALIZABLE	**26.453,33**	**36.722,91**
Tesorería	3.424,01	1.357,79
DISPONIBLE	**3.424,01**	**1.357,79**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**325.08**	**323,57**
TOTAL ACTIVO	**46.809,70**	**59.992,33**
Capitales	0,00	0,00
Reservas	0,00	0,00
Resultados	0,00	0,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**0,00**	**0,00**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	28.305,90	31.353,29
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	95,52	95,52
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**28.401,42**	**31.448,81**
Acreedores Comerciales corto plazo	12.697,51	17.447,45
Otros Acreedores corto plazo	5.670,11	10.680,84
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**18.367,62**	**28.128,29**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**40,66**	**415,23**
TOTAL PASIVO	**46.809,70**	**59.992,33**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	2.116,01	1.666,42
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	4,50
+ Subvención Explotación	44.834,79	50.542,85
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**46.950,80**	**52.213,77**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-1.234,95	-1.240,23
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-10.045,85	-11.908,24
= VALOR AÑADIDO	**35.670,01**	**39.065,30**
- Otros Gastos de Explotación	-8.516,69	-9.225,73
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	890,65	700,23
- Gastos de personal	-28.376,69	-27.960,57
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-332,72**	**2.579,24**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-4.276,16	-4.251,03
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-244,47	-227,06
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-4.853,36**	**-1.898,86**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	280,50	114,08
- Gastos Financieros	-0,68	-103,92
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-4.573,53**	**-1.888,71**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	4.594,38	4.411,48
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-20,85	-2.522,77
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**0,00**	**0,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.15

EMPRESA PÚBLICA DE GESTIÓN DE PROGRAMAS CULTURALES — m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	411,39	395,68
Inmovilizado Materiales	1.974,50	1.919,28
Inmovilizado Financieros	9,11	9,10
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**2.394,99**	**2.324,07**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	280,50	409,08
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**280,50**	**409,08**
Deudores por Actividad	1.454,42	1.793,37
Otros Deudores	6.380,50	8.818,00
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	39,86	34,54
Provisiones	-1.493,63	-1.945,31
REALIZABLE	**6.381,15**	**8.700,60**
Tesorería	875,92	3.074,79
DISPONIBLE	**875,92**	**3.074,79**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**76,11**	**86,20**
TOTAL ACTIVO	**10.008,68**	**14.594,74**
Capitales	541,38	541,38
Reservas	-3.554,25	-3.554,25
Resultados	0,00	0,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-3.012,87**	**-3.012,87**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2.800,28	9.094,31
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**2.800,28**	**9.094,31**
Acreedores Comerciales corto plazo	6.214,47	7.227,95
Otros Acreedores corto plazo	3.999,61	1.277,95
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**10.214,08**	**8.505,89**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**7,19**	**7,40**
TOTAL PASIVO	**10.008,68**	**14.594,74**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	2.599,24	3.903,62
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	10,46	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	26.550,09	27.272,82
= VALOR DE LA PRODUCCION	**29.159,79**	**31.176,44**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-554,47	-630,92
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**28.605,31**	**30.545,51**
- Otros Gastos de Explotación	-20.721,27	-22.240,49
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	439,57	103,27
- Gastos de personal	-8.217,43	-10.152,96
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**106,19**	**-1.744,66**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-523,70	-439,48
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-97,50	-424,65
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-515,01**	**-2.608,79**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	8,47	21,82
- Gastos Financieros	-59,41	-29,20
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-565,95**	**-2.616,18**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	942,49	2.658,72
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-376,55	-42,54
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**0,00**	**0,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.16

EMPRESA PÚBLICA DE LA RADIO Y TELEVISIÓN DE ANDALUCÍA (RTVA) Individual **m€**

BALANCE	**2002**	**2003**
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	7.595,81	7.530,09
Inmovilizado Materiales	21.689,04	22.581,06
Inmovilizado Financieros	50.529,36	39.825,12
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**79.814,21**	**69.936,26**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	102,53	120,63
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	6,70	1,89
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**109,23**	**122,51**
Deudores por Actividad	29,63	34,37
Otros Deudores	30.738,19	11.831,14
Inversiones Financieras Temporales	4.494,84	0,02
Depósitos corto plazo	13,92	13,32
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**35.276,58**	**11.878,84**
Tesorería	150,65	256,40
DISPONIBLE	**150,65**	**256,40**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**115.350,67**	**82.194,02**
Capitales	48.479,69	58.479,69
Reservas	0,00	0,00
Resultados	-143.331,46	-153.073,16
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	136.042,36	129.798,35
NETO PATRIMONIAL	**41.190,60**	**35.204,88**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	28.780,19	27.266,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	397,58	224,07
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**29.177,78**	**27.490,07**
Acreedores Comerciales corto plazo	3.131,26	3.643,26
Otros Acreedores corto plazo	41.851,03	15.855,82
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**44.982,30**	**19.499,08**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**115.350,67**	**82.194,02**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	12.424,68	13.847,06
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	3,72	121,13
= VALOR DE LA PRODUCCION	**12.428,41**	**13.968,19**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-366,36	-339,11
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**12.062,05**	**13.629,08**
- Otros Gastos de Explotación	-7.530,38	-8.051,90
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	40,35	7,22
- Gastos de personal	-12.638,35	-14.209,86
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**-8.066,33**	**-8.625,46**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.862,79	-2.051,82
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	226,73
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-9.929,12**	**-10.450,55**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	7,87	4,47
- Gastos Financieros	-110,23	-78,55
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-10.031,47**	**-10.524,63**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.795,69	1.628,60
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-135.095,67	-144.177,13
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**-143.331,46**	**-153.073,16**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.17

EMPRESA PÚBLICA DE LA RADIO Y TELEVISIÓN DE ANDALUCÍA (RTVA)
Consolidada

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE		**0,00**
Gastos de Establecimiento		0,00
Inmovilizado Inmateriales		13.706,68
Inmovilizado Materiales		29.910,22
Inmovilizado Financieros		11.177,23
Deudores por Operaciones a largo plazo		0,00
INMOVILIZADO		**54.794,14**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS		**0,00**
Existencias Comerciales		14.095,04
Materias Primas		516,01
Productos en curso		0,00
Productos Terminados		0,00
Subproductos		0,00
Anticipos		5.241,25
Provisiones		0,00
EXISTENCIAS		**19.852,30**
Deudores por Actividad		24.760,06
Otros Deudores		68.243,23
Inversiones Financieras Temporales		0,02
Depósitos corto plazo		89,89
Provisiones		-2.044,35
REALIZABLE		**91.048,84**
Tesorería		722,45
DISPONIBLE		**722,45**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**0,00**
TOTAL ACTIVO		**166.417,73**
Capitales		58.479,69
Reservas		0,00
Resultados		-153.073,16
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas		129.798,35
NETO PATRIMONIAL		**35.204,88**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios		29.598,55
Acreedores largo plazo		0,00
Provisiones para Riesgos		2.310,79
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		**31.909,33**
Acreedores Comerciales corto plazo		54.327,73
Otros Acreedores corto plazo		44.975,80
EXIGIBLE CORTO PLAZO		**99.303,53**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		0,00
TOTAL PASIVO		**166.417,73**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas		57.013,35
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación		0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa		0,00
+ Subvención Explotación		161,18
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN		**57.174,53**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)		-83.688,83
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles		0,00
- Gastos Externos y de Explotación		-13.597,51
= VALOR AÑADIDO		**-40.111,81**
- Otros Gastos de Explotación		-41.820,14
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)		51,50
- Gastos de personal		-73.614,03
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN		**-155.494,48**
- Dotación Amortización Inmovilizado		-7.249,12
- Dotación Fondo de Reversión		0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico		-776,74
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN		**-163.520,34**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio		2.344,87
- Gastos Financieros		-1.626,62
± Variación Provisiones Inversiones Financieras		0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS		**-162.802,09**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales		9.772,19
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales		-43,26
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control		0,00
± Impuesto sobre Sociedades		0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS		**-153.073,16**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.18

EMPRESA PÚBLICA DE PUERTOS DE ANDALUCÍA (EPPA). Individual **m€**

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	200.625,20	198.508,54
Inmovilizado Materiales	20.141,41	20.727,13
Inmovilizado Financieros	8.749,56	8.336,53
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**229.516,16**	**227.572,20**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias comerciales	113,34	116,56
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**113,34**	**116,56**
Deudores por Actividad	5.902,48	6.602,27
Otros Deudores	6.999,72	8.902,76
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	4,75	59,60
Provisiones	-3.347,90	-3.512,49
REALIZABLE	**9.559,05**	**12.052,14**
Tesorería	8.904,94	9.298,82
DISPONIBLE	**8.904,94**	**9.298,82**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**97,25**	**288,58**
TOTAL ACTIVO	**248.190,74**	**249.328,30**
Capitales	4.064,84	4.064,84
Reservas	6.406,21	7.152,40
Resultados	746,19	-156,25
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**11.217,24**	**11.060,99**
INGRESOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**227.194,24**	**230.378,88**
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	1.277,95	1.419,43
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**1.277,95**	**231.798,31**
Acreedores Comerciales corto plazo	5.354,87	2.737,96
Otros Acreedores corto plazo	1.717,80	2.000,80
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**7.072,68**	**4.738,75**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**1.428,64**	**1.730,26**
TOTAL PASIVO	**248.190,74**	**249.328,30**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	13.817,24	14.698,01
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	24,91	3,22
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	27,21
= VALOR DE LA PRODUCCION	**13.842,14**	**14.728,44**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-807,26	-736,41
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**13.034,88**	**13.992,03**
- Otros Gastos de Explotación	-5.334,07	-7.272,31
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	79,33	90,77
- Gastos de personal	-5.266,28	-5.842,95
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**2.513,86**	**967,54**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-8.803,91	-9.064,95
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-971,38	-162,17
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-7.261,43**	**-8.259,57**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	179,28	125,60
- Gastos Financieros	-0,09	-0,04
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-7.082,24**	**-8.134,01**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	9.046,56	9.568,31
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-136,19	-322,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-680,06	-1.268,55
± Impuesto sobre Sociedades	-401,89	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**746,19**	**-156,25**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.19

EMPRESA PÚBLICA DE PUERTOS DE ANDALUCÍA (EPPA). Consolidada		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE		**0,00**
Gastos de Establecimiento		31,20
Inmovilizado Inmateriales		202.922,85
Inmovilizado Materiales		34.415,58
Inmovilizado Financieros		14,47
Deudores por Operaciones a largo plazo		0,00
INMOVILIZADO		**237.384,10**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS		**0,00**
Existencias comerciales		548,07
Materias Primas		0,00
Productos en curso		0,00
Productos Terminados		0,00
Subproductos		0,00
Anticipos		0,00
Provisiones		-431,51
EXISTENCIAS		**116,56**
Deudores por Actividad		3.397,06
Otros Deudores		12.869,12
Inversiones Financieras Temporales		0,00
Depósitos corto plazo		65,26
Provisiones		-3.663,42
REALIZABLE		**12.668,02**
Tesorería		10.064,48
DISPONIBLE		**10.064,48**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**289,41**
TOTAL ACTIVO		**260.522,56**
Capitales		4.064,84
Reservas		8.118,71
Resultados		-1.121,42
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas		0,00
NETO PATRIMONIAL		**11.062,14**
INGRESOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS		**239.476,51**
Acreedores largo plazo		552,64
Provisiones para Riesgos		1.419,43
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		**241.448,58**
Acreedores Comerciales corto plazo		2.867,95
Otros Acreedores corto plazo		3.338,49
EXIGIBLE CORTO PLAZO		**6.206,44**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**1.805,41**
TOTAL PASIVO		**260.522,56**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas		16.123,07
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación		3,22
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa		111,61
+ Subvención Explotación		0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN		**16.237,90**
Compras Netas (Aprovisionamiento)		-7.985,66
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles		0,00
- Gastos Externos y de Explotación		0,00
= VALOR AÑADIDO		**8.252,25**
- Otros Gastos de Explotación		-1.278,42
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)		132,72
- Gastos de personal		-6.513,90
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN		**592,65**
- Dotación Amortización Inmovilizado		-9.414,24
- Dotación Fondo de Reversión		0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico		-593,67
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN		**-9.415,27**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio		150,01
- Gastos Financieros		-11,33
± Variación Provisiones Inversiones Financieras		0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS		**-9.276,59**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales		8.712,02
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales		-386,16
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control		-170,69
± Impuesto sobre Sociedades		0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS		**-1.121,42**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.20

EMPRESA PÚBLICA DE SUELO DE ANDALUCÍA (EPSA)		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	151,72	466,62
Inmovilizado Materiales	73.071,25	210.904,03
Inmovilizado Financieros	21.883,04	20.913,65
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**95.106,01**	**232.284,31**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	211.048,85	229.785,11
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	3.148,16	6.515,42
Provisiones	-17.109,78	-13.466,22
EXISTENCIAS	**197.087,23**	**222.834,30**
Deudores por Actividad	44.954,62	58.922,06
Otros Deudores	38.959,73	58.284,79
Inversiones Financieras Temporales	53,36	300,89
Depósitos corto plazo	566,12	355,22
Provisiones	-3.251,27	-7.148,04
REALIZABLE	**81.282,56**	**110.714,93**
Tesorería	17.739,48	2.788,35
DISPONIBLE	**17.739,48**	**2.788,35**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,25**	**24,70**
TOTAL ACTIVO	**391.215,54**	**568.646,59**
Capitales	161.002,51	308.083,13
Reservas	35.233,37	43.983,86
Resultados	8.750,49	204,41
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**204.986,37**	**352.271,40**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	39.311,20	25.316,20
Acreedores largo plazo	26.671,46	66.267,04
Provisiones para Riesgos	37.445,95	35.070,55
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**103.428,61**	**126.653,79**
Acreedores Comerciales corto plazo	43.272,48	51.804,21
Otros Acreedores corto plazo	39.322,41	37.543,61
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**82.594,88**	**89.347,82**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**205,68**	**373,58**
TOTAL PASIVO	**391.215,54**	**568.646,59**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	97.705,25	57.049,27
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-49.743,92	12.380,68
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	26.874,42	15.713,04
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**74.835,75**	**85.142,99**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-82.271,26	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	-111.929,46
= VALOR AÑADIDO	**-7.435,52**	**-26.786,47**
- Otros Gastos de Explotación	-7.251,53	-9.814,42
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	36.316,38	50.199,03
- Gastos de personal	-8.308,99	-11.090,29
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**13.320,34**	**2.507,86**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.786,90	-7.279,25
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	583,92	-2.144,42
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**12.117,36**	**-6.915,81**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	762,98	1.369,90
- Gastos Financieros	-200,14	-237,84
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	-50,89	-48,32
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**12.629,32**	**-5.832,06**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.829,21	14.264,66
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-4.262,40	-11.981,87
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-1.409,10	3.753,68
± Impuesto sobre Sociedades	-36,54	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**8.750,49**	**204,41**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.21

EMPRESA PÚBLICA HOSPITAL ALTO GUADALQUIVIR		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	18.246,31	17.087,30
Inmovilizado Materiales	1.336,13	1.407,31
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**19.582,44**	**18.494,60**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,73**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	352,98	377,87
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**352,98**	**377,87**
Deudores por Actividad	186,83	66,31
Otros Deudores	2.002,41	3.869,53
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	-99,70	0,00
REALIZABLE	**2.089,53**	**3.935,84**
Tesorería	1.439,17	487,76
DISPONIBLE	**1.439,17**	**487,76**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**10,02**	**19,60**
TOTAL ACTIVO	**23.474,88**	**23.315,68**
Capitales	0,00	0,00
Reservas	-821,21	-756,08
Resultados	65,13	26,39
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-756,08**	**-729,69**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	19.668,57	19.472,06
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	115,02	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**19.783,59**	**19.472,06**
Acreedores Comerciales corto plazo	2.854,10	3.181,30
Otros Acreedores corto plazo	1.593,27	1.392,02
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**4.447,37**	**4.573,31**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**23.474,88**	**23.315,68**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	315,38	328,97
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	19.314,44	20.557,22
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**19.629,82**	**20.886,19**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-2.930,68	-2.945,59
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-2.553,47	-2.779,19
= VALOR AÑADIDO	**14.145,67**	**15.161,41**
- Otros Gastos de Explotación	-1.648,86	-1.835,35
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	29,93	108,89
- Gastos de personal	-12.461,72	-13.329,15
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**65,01**	**105,81**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.524,34	-1.556,88
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-14,41	-48,43
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-1.473,73**	**-1.499,50**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	63,04	25,16
- Gastos Financieros	-5,10	-0,74
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-1.415,80**	**-1.475,07**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.494,02	1.512,01
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-13,09	-10,55
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**65,13**	**26,39**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.22

EMPRESA PÚBLICA HOSPITAL DE LA COSTA DEL SOL — m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	24.994,27	25.335,87
Inmovilizado Materiales	4.208,58	5.483,72
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**29.202,85**	**30.819,59**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**4,55**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	1.498,08	1.801,66
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	-128,01	-124,74
EXISTENCIAS	**1.370,07**	**1.676,92**
Deudores por Actividad	2.784,32	2.928,41
Otros Deudores	9.675,99	12.461,23
Inversiones Financieras Temporales	1,61	1,68
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	-2.319,00	-2.520,40
REALIZABLE	**10.142,91**	**12.870,92**
Tesorería	121,32	170,60
DISPONIBLE	**121,32**	**170,60**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**161,94**	**129,41**
TOTAL ACTIVO	**40.999,08**	**45.672,00**
Capitales[37]	-7.486,53	0,00
Reservas	-3.819,07	-11.305,60
Resultados	0,00	-5.363,31
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	-11.305,60	0,00
NETO PATRIMONIAL	**30.057,46**	**-16.668,91**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	93,27	31.341,44
Acreedores largo plazo	0,00	165,87
Provisiones para Riesgos	30.150,73	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**11.491,30**	**31.507,31**
Acreedores Comerciales corto plazo	10.662,66	17.138,38
Otros Acreedores corto plazo	22.153,96	13.695,22
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**0,00**	**30.833,60**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		0,00
TOTAL PASIVO	**40.999,08**	**45.672,00**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	2.423,48	2.516,09
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	46.765,45	55.011,18
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**49.188,93**	**57.527,27**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-12.505,34	-15.134,87
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-4.903,71	-5.341,60
= VALOR AÑADIDO	**31.779,88**	**37.050,80**
- Otros Gastos de Explotación	-3.202,42	-4.156,30
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	468,95	497,87
- Gastos de personal	-32.292,41	-37.970,07
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-3.246,01**	**-4.577,70**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.775,15	-1.888,37
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-545,99	-684,66
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-5.567,15**	**-7.150,73**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	56,77	37,39
- Gastos Financieros	-122,55	-146,14
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-5.632,93**	**-7.259,49**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.826,42	1.900,74
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-12,56	-4,56
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-3.819,07**	**-5.363,31**

[37] Anexo modificado por la alegación presentada.

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.23

EMPRESA PÚBLICA HOSPITAL DE PONIENTE DE ALMERÍA — m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	20.708,96	19.953,35
Inmovilizado Materiales	4.552,28	4.758,94
Inmovilizado Financieros	0,12	0,12
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**25.261,36**	**24.712,42**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	881,07	1.017,45
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	1,26	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**882,33**	**1.017,45**
Deudores por Actividad	964,37	1.197,90
Otros Deudores	6.733,87	9.381,40
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	-306,69	-411,33
REALIZABLE	**7.391,54**	**10.167,97**
Tesorería	9,57	24,55
DISPONIBLE	**9,57**	**24,55**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**50,67**	**22,72**
TOTAL ACTIVO	**33.595,47**	**35.945,10**
Capitales	0,00	0,00
Reservas	-6.060,22	-6.738,91
Resultados	-678,69	-1.525,58
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-6.738,91**	**-8.264,49**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	25.152,41	24.834,82
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**25.152,41**	**24.834,82**
Acreedores Comerciales corto plazo	6.657,64	6.613,54
Otros Acreedores corto plazo	8.509,61	12.759,79
EXIGIBLE CORTO PLAZO	15.167,25	19.373,33
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**14,72**	**1,43**
TOTAL PASIVO	**33.595,47**	**35.945,10**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	917,86	1.019,33
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	36.711,08	40.282,24
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**37.628,95**	**41.301,57**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-7.573,75	-7.970,29
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-5.246,31	-6.142,63
= VALOR AÑADIDO	**24.808,89**	**27.188,65**
- Otros Gastos de Explotación	-1.080,50	-1.331,93
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	100,46	79,23
- Gastos de personal	-24.481,84	-27.299,46
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-653,00**	**-1.363,51**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-2.048,85	-2.035,93
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-19,60	-104,69
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-2.721,45**	**-3.504,13**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	4,73	4,33
- Gastos Financieros	-93,35	-137,63
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-2.810,08**	**-3.637,43**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	2.152,84	2.257,32
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-21,46	-145,46
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-678,69**	**-1.525,58**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.24

EMPRESA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO AGRARIO Y PESQUERO DE ANDALUCÍA, S.A. (DAP)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	5,03
Inmovilizado Inmateriales	2.417,69	2.521,11
Inmovilizado Materiales	1.901,86	3.087,00
Inmovilizado Financieros	1.944,47	4.046,22
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**6.264,03**	**9.659,37**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	135,36
Productos en curso	834,78	799,21
Productos Terminados	458,22	208,30
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	31,89	35,86
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**1.324,88**	**1.178,73**
Deudores por Actividad	2.649,33	5.409,84
Otros Deudores	39.799,51	48.928,65
Inversiones Financieras Temporales	33,28	3,31
Depósitos corto plazo	16,65	57,01
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**42.498,77**	**54.398,81**
Tesorería	7.334,79	56,63
DISPONIBLE	**7.334,79**	**56,63**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**3,98**
TOTAL ACTIVO	**57.422,47**	**65.297,52**
Capitales	3.846,48	3.846,48
Reservas	2.490,72	2.490,72
Resultados	0,00	0,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**6.337,20**	**6.337,20**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2.520,73	4.667,68
Acreedores largo plazo	522,90	33,70
Provisiones para Riesgos	284,96	281,96
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**3.328,59**	**4.983,34**
Acreedores Comerciales corto plazo	29.403,20	33.884,06
Otros Acreedores corto plazo	3.838,96	7.040,28
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**33.242,16**	**40.924,34**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**14.514,52**	**13.052,63**
TOTAL PASIVO	**57.422,47**	**65.297,52**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	18.594,15	36.156,66
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	174,55	-285,48
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	99,80	119,89
+ Subvención Explotación	56.394,82	52.445,76
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**75.263,32**	**88.436,82**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-7.124,47	-4.940,63
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-37.755,55	-53.141,62
= VALOR AÑADIDO	**30.383,30**	**30.354,57**
- Otros Gastos de Explotación	-5.092,76	-1.442,33
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-24.564,97	-27.964,53
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**725,57**	**947,71**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-593,73	-702,75
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-140,68	-358,63
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-8,84**	**603,60**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	68,54	103,84
- Gastos Financieros	-288,06	-4,34
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	-32,42	-106,72
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-260,77**	**809,82**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	291,41	164,38
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-30,64	-43,50
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**0,00**	**0,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.25

ENTE PÚBLICO DE GESTIÓN DE FERROCARRILES — m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE		**0,00**
Gastos de Establecimiento		45,27
Inmovilizado Inmateriales		0,00
Inmovilizado Materiales		64,22
Inmovilizado Financieros		0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo		0,00
INMOVILIZADO		**109,49**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS		**0,00**
Existencias Comerciales		0,00
Materias Primas		0,00
Productos en curso		0,00
Productos Terminados		0,00
Subproductos		0,00
Anticipos		0,00
Provisiones		0,00
EXISTENCIAS		**0,00**
Deudores por Actividad		0,00
Otros Deudores		641,26
Inversiones Financieras Temporales		0,00
Depósitos corto plazo		0,00
Provisiones		0,00
REALIZABLE		**641,26**
Tesoreria		0,00
DISPONIBLE		**0,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**8,49**
TOTAL ACTIVO		**759,24**
Capitales		0,00
Reservas		0,00
Resultados		0,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas		0,00
NETO PATRIMONIAL		**0,00**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios		109,49
Acreedores largo plazo		0,00
Provisiones para Riesgos		0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		**109,49**
Acreedores Comerciales corto plazo		199,33
Otros Acreedores corto plazo		450,42
EXIGIBLE CORTO PLAZO		**649,75**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**0,00**
TOTAL PASIVO		**759,24**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas		0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación		0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa		0,00
+ Subvención Explotación		338,44
= VALOR DE LA PRODUCCION		**338,44**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)		0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles		0,00
- Gastos Externos y de Explotación		-183,49
= VALOR AÑADIDO		**154,94**
- Otros Gastos de Explotación		-109,59
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)		78,57
- Gastos de personal		-123,47
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION		**0,44**
- Dotación Amortización Inmovilizado		-0,74
- Dotación Fondo de Reversión		0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico		0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION		**-0,29**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio		0,00
- Gastos Financieros		-0,44
± Variación Provisiones Inversiones Financieras		0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS		**-0,74**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales		0,74
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales		0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control		0,00
± Impuesto sobre Sociedades		0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS		**0,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.26

ESCUELA ANDALUZA DE SALUD PÚBLICA, S.A. (EASP)	2002	m€ 2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**1.445,15**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	137,64	458,64
Inmovilizado Materiales	6.143,98	6.857,41
Inmovilizado Financieros	1,11	2,25
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**6.282,72**	**7.318,30**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,06**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	22,50	19,78
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	40,75	44,39
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	-36,17	-31,93
EXISTENCIAS	**27,08**	**32,24**
Deudores por Actividad	3.401,04	3.138,33
Otros Deudores	3.434,66	3.899,10
Inversiones Financieras Temporales	1,67	54,59
Depósitos corto plazo	3,64	7,01
Provisiones	-123,51	-181,07
REALIZABLE	**6.717,50**	**6.917,96**
Tesorería	72,98	2.315,83
DISPONIBLE	**72,98**	**2.315,83**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,82**	**318,07**
TOTAL ACTIVO	**14.546,30**	**16.902,41**
Capitales	1.655,50	1.655,50
Reservas	471,23	350,70
Resultados	-120,53	2,35
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**2.006,20**	**2.008,56**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	6.084,68	9.208,07
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	361,37	361,37
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**6.446,05**	**9.569,44**
Acreedores Comerciales corto plazo	3.014,47	3.562,86
Otros Acreedores corto plazo	2.821,92	768,27
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**5.836,39**	**4.331,13**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**257,65**	**993,28**
TOTAL PASIVO	**14.546,30**	**16.902,41**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	4.172,37	3.990,96
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-36,27	3,65
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	76,58
+ Subvención Explotación	5.233,30	4.347,90
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**9.369,40**	**8.419,09**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-742,92	-100,18
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**8.626,48**	**8.318,91**
- Otros Gastos de Explotación	-3.773,71	-3.860,61
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	37,54	139,08
- Gastos de personal	-4.919,65	-4.668,09
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-29,35**	**-70,71**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-371,12	-551,92
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	67,09	-53,33
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-333,38**	**-675,96**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	24,54	8,82
- Gastos Financieros	-35,54	-74,44
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	-2,92	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-347,30**	**-741,58**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	229,79	748,66
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-4,73
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-3,01	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-120,53**	**2,35**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.27

EUROGATE SERVICIOS LOGÍSTICOS, S.A.		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	6,68	14,92
Inmovilizado Inmateriales	882,65	572,94
Inmovilizado Materiales	540,67	192,49
Inmovilizado Financieros	1,57	2,17
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**1.431,56**	**782,52**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	472,43	431,51
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	1,13	0,00
Provisiones	0,00	-431,51
EXISTENCIAS	**473,55**	**0,00**
Deudores por Actividad	87,89	200,64
Otros Deudores	454,55	70,41
Inversiones Financieras Temporales	0,01	0,00
Depósito a corto plazo	0,78	0,78
Provisiones	-52,72	-52,72
REALIZABLE	**490,51**	**219,12**
Tesorería	1,52	10,03
DISPONIBLE	**1,52**	**10,03**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**2.397,15**	**1.011,67**
Capitales	2.500,17	1.819,13
Reservas	-713,42	-149,23
Resultados	-916,77	-1.607,94
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**869,98**	**61,95**
Ingresos a Distribuir en Varios Ejercicios	112,59	67,52
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**112,59**	**67,52**
Acreedores Comerciales corto plazo	190,60	57,70
Otros Acreedores corto plazo	1.223,98	749,35
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**1.414,59**	**807,05**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**75,15**
TOTAL PASIVO	**2.397,15**	**1.011,67**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	317,05	331,48
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	45,23	111,61
+ Subvención Explotación	0,00	9,62
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**362,29**	**452,71**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-107,24	-71,84
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-142,62	-83,25
= VALOR AÑADIDO	**112,43**	**297,62**
- Otros Gastos de Explotación	-137,99	-151,45
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	1,52
- Gastos de personal	-447,52	-497,37
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-473,09**	**-349,68**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-366,67	-456,43
Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-52,72	-431,51
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-892,47**	**-1.237,62**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,03	0,12
- Gastos Financieros	-42,50	-19,03
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-934,94**	**-1.256,52**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	15,72	9,12
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-7,21	-189,85
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	9,65	-170,69
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-916,77**	**-1.607,94**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.28

FOMENTO, ASISTENCIA Y GESTIÓN INTEGRAL DE ANDALUCÍA, S.L. m€

BALANCE	2002	2003
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,56	0,43
Inmovilizado Inmateriales	6,77	9,55
Inmovilizado Materiales	20,76	100,45
Inmovilizado Financieros	0,00	6,52
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**28,10**	**116,96**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	170,65	397,44
Otros Deudores	12,04	23,63
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósito a corto plazo	0,00	1,86
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**182,69**	**422,93**
Tesorería	1,82	55,48
DISPONIBLE	**1,82**	**55,48**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**212,61**	**595,37**
Capitales	3,01	3,01
Reservas	0,00	46,79
Resultados	46,79	103,39
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**49,80**	**153,19**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	16,98	99,87
Otros Acreedores corto plazo	145,83	342,32
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**162,81**	**442,18**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**212,61**	**595,37**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	501,31	2.772,91
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**501,31**	**2.772,91**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	-171,55
= VALOR AÑADIDO	**501,31**	**2.601,36**
- Otros Gastos de Explotación	-50,73	-221,55
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-382,11	-2.207,24
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**68,47**	**172,57**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1,59	-20,46
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**66,88**	**152,11**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,00	0,07
- Gastos Financieros	-0,04	-0,05
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**66,84**	**152,13**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-20,05	-48,74
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**46,79**	**103,39**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.29

FOMENTO EMPRESARIAL, S.A. (FOMESA) en liquidación — m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	0,00
Inmovilizado Financieros	39,07	40,72
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**39,07**	**40,72**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	0,00	0,00
Otros Deudores	92,56	0,00
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**92,56**	**0,00**
Tesorería	2,88	17,74
DISPONIBLE	**2,88**	**17,74**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**134,51**	**58,46**
Capitales	90,15	90,15
Reservas	-40,67	-31,96
Resultados	8,71	-0,86
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**58,19**	**57,33**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	76,31	1,13
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**76,31**	**1,13**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**134,51**	**58,46**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	0,00	0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**0,00**	**0,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	**0,00**
- Otros Gastos de Explotación	-32,45	-0,86
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	0,00	0,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**-32,45**	**-0,86**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	0,00
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-32,45**	**-0,86**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,00	0,00
- Gastos Financieros	-0,03	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-32,48**	**-0,86**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-0,28	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	41,47	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**8,71**	**-0,86**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.30

GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS DE ANDALUCÍA, S.A. (GIASA)	m€	
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	7,89	3,73
Inmovilizado Inmateriales	116,09	108,04
Inmovilizado Materiales	875,77	905,14
Inmovilizado Financieros	13.906,05	64,74
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**14.905,80**	**1.081,66**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	1.707,74	1.416,62
Otros Deudores	215.904,43	261.039,59
Inversiones Financieras Temporales	26.175,36	13.554,21
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**243.787,53**	**276.010,41**
Tesorería	40,71	87,02
DISPONIBLE	**40,71**	**87,02**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**276,42**	**315,02**
TOTAL ACTIVO	**259.010,46**	**277.494,11**
Capitales	2.300,00	2.300,00
Reservas	198,82	231,97
Resultados	33,15	36,63
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**2.531,97**	**2.568,60**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	13.554,21	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**13.554,21**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	183.434,44	200.820,06
Otros Acreedores corto plazo	56.385,59	69.405,72
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**239.820,03**	**270.225,78**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**3.104,24**	**4.699,73**
TOTAL PASIVO	**259.010,46**	**277.494,11**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	0,00	0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**0,00**	**0,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-15.504,63	-17.160,64
= VALOR AÑADIDO	**-15.504,63**	**-17.160,64**
- Otros Gastos de Explotación	-2.558,89	-2.047,89
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	23.635,51	25.219,23
- Gastos de personal	-4.365,13	-4.754,81
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**1.206,86**	**1.255,89**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-397,43	-228,15
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**809,43**	**1.027,74**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	22,03	44,76
- Gastos Financieros	-766,94	-983,64
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**64,52**	**88,87**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1,11	12,10
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-22,73	-49,52
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-9,76	-14,81
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**33,15**	**36,63**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.31

INFRAESTRUCTURAS TURÍSTICAS DE ANDALUCÍA, SAU		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**45,75**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	0,00
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	0,00	0,00
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	0,00	0,00
Otros Deudores	0,00	12,52
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	16,45
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**0,00**	**28,97**
Tesorería	15,25	445,71
DISPONIBLE	**15,25**	**445,71**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**61,00**	**474,68**
Capitales	61,00	61,00
Reservas	0,00	0,00
Resultados	0,00	-115,42
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	115,42
NETO PATRIMONIAL	**61,00**	**61,00**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	364,58
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**364,58**
Acreedores Comerciales corto plazo	0,00	40,09
Otros Acreedores corto plazo	0,00	9,01
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**0,00**	**49,10**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**61,00**	**474,68**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	0,00	0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**0,00**	**0,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	**0,00**
- Otros Gastos de Explotación	0,00	-67,14
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	0,00	-48,33
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**0,00**	**-115,47**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	0,00
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**0,00**	**-115,47**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,00	0,05
- Gastos Financieros	0,00	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**0,00**	**-115,42**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**0,00**	**-115,42**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXI.3.1.32

INSTITUTO DE FOMENTO DE ANDALUCÍA (IFA) **m€**

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	819,46	706,65
Inmovilizado Materiales	46.851,90	56.154,57
Inmovilizado Financieros	170.731,11	176.665,31
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**218.402,46**	**233.526,53**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	453,37	700,56
Otros Deudores	310.344,49	297.959,47
Inversiones Financieras Temporales	87.324,70	91.771,00
Depósitos corto plazo	28,61	28,26
Provisiones	-88.595,02	-86.175,44
REALIZABLE	**309.556,14**	**304.283,85**
Tesorería	19.638,58	26.782,94
DISPONIBLE	**19.638,58**	**26.782,94**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**54,01**	**261,61**
TOTAL ACTIVO	**547.651,19**	**564.854,93**
Capitales	459.859,15	471.653,59
Reservas	-361.709,50	-361.709,50
Resultados	2.478,17	1.293,12
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**100.627,82**	**111.237,20**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	71.084,48	72.885,45
Acreedores largo plazo	117.659,42	56.684,36
Provisiones para Riesgos	14.635,39	14.643,99
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**203.379,30**	**144.213,80**
Acreedores Comerciales corto plazo	7.737,27	10.879,00
Otros Acreedores corto plazo	235.900,35	298.524,92
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**243.637,62**	**309.403,92**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**6,46**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**547.651,19**	**564.854,93**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	1.910,08	1.386,33
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	20.047,16	28.505,23
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**21.957,24**	**29.891,56**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**21.957,24**	**29.891,56**
- Otros Gastos de Explotación	-9.133,52	-14.076,33
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	1.483,12	6.272,87
- Gastos de personal	-8.455,67	-10.237,99
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**5.851,16**	**11.850,12**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.309,39	-1.407,59
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	623,47	878,42
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**5.165,24**	**11.320,95**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	33.896,43	3.785,52
- Gastos Financieros	-44.735,61	-19.873,89
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	3.553,46	1.041,98
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-2.120,47**	**-3.725,44**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	8.684,55	5.979,31
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-1.840,18	-382,53
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-1.651,05	-199,53
± Impuesto sobre Sociedades	-594,68	-378,69
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**2.478,17**	**1.293,12**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.33

LINARES FIBRAS INDUSTRIALES, S.A. (LIFISA)		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	294,96	271,93
Inmovilizado Financieros	1,02	1,02
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**295,98**	**272,95**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	3,69	0,00
Otros Deudores	823,30	883,94
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**826,98**	**883,94**
Tesorería	12,51	9,03
DISPONIBLE	**12,51**	**9,03**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**1.135,47**	**1.165,92**
Capitales	326,89	326,89
Reservas	679,98	703,92
Resultados	23,95	29,55
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**1.030,82**	**1.060,36**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	5,72	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	30,05	30,05
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**35,77**	**30,05**
Acreedores Comerciales corto plazo	4,82	10,50
Otros Acreedores corto plazo	64,06	65,01
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**68,89**	**75,51**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**1.135,47**	**1.165,92**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	0,00	0,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**0,00**	**0,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	**0,00**
- Otros Gastos de Explotación	-191,05	-187,31
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	228,29	244,11
- Gastos de personal	0,00	0,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**37,25**	**56,80**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-23,51	-23,05
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**13,74**	**33,75**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	0,03	0,01
- Gastos Financieros	0,00	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**13,77**	**33,76**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	10,18	5,72
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-9,93
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**23,95**	**29,55**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.34

PARQUE TECNOLÓGICO DE ANDALUCÍA, S.A. (PTA) m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	245,44	524,71
Inmovilizado Materiales	6.665,81	7.988,66
Inmovilizado Financieros	50,87	176,81
Deudores por Operaciones a largo plazo	221,33	131,12
INMOVILIZADO	**7.183,45**	**8.821,30**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	15.100,00	13.498,92
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	3.113,41
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**15.100,00**	**16.612,33**
Deudores por Actividad	329,38	391,66
Otros Deudores	908,15	147,33
Inversiones Financieras Temporales	10.500,00	12.800,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	-3,52
REALIZABLE	**11.737,53**	**13.335,47**
Tesorería	269,88	466,71
DISPONIBLE	**269,88**	**466,71**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**34.290,85**	**39.104,69**
Capitales	22.056,39	22.056,39
Reservas	3.780,08	6.952,12
Resultados	3.172,04	1.560,61
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**29.008,51**	**30.569,11**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	3.240,79	5.581,17
Acreedores largo plazo	75,53	432,10
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**3.316,32**	**6.013,27**
Acreedores Comerciales corto plazo	656,90	1.236,88
Otros Acreedores corto plazo	1.288,78	1.264,26
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**1.945,68**	**2.501,13**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**20,35**	**21,17**
TOTAL PASIVO	**34.290,85**	**39.104,69**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	8.042,80	4.032,60
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	1.611,94	-2.231,54
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	61,77	593,65
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**9.716,51**	**2.394,72**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-5.980,76	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**3.735,75**	**2.394,72**
- Otros Gastos de Explotación	-1.586,33	-2.021,51
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-404,64	-432,06
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**1.744,78**	**-58,85**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-353,91	-388,70
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-97,07	-3,52
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**1.293,81**	**-451,08**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	346,34	360,61
- Gastos Financieros	-0,82	-4,53
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**1.639,33**	**-94,99**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.912,13	2.488,44
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-1,30	-5,24
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-378,12	-827,60
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**3.172,04**	**1.560,61**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.35

PROMONEVADA, S.A.		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	75,20	56,40
Inmovilizado Inmateriales	1,09	4,67
Inmovilizado Materiales	14.521,09	14.116,12
Inmovilizado Financieros	5.846,51	5.874,64
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**20.443,88**	**20.051,83**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	39,80	42,53
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	247,47
Productos Terminados	1.650,32	1.473,04
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	5,64
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**1.690,12**	**1.768,68**
Deudores por Actividad	797,73	622,75
Otros Deudores	223,37	99,80
Inversiones Financieras Temporales	3,41	3,41
Depósitos corto plazo	381,02	176,02
Provisiones	-59,82	-103,25
REALIZABLE	**1.345,70**	**798,73**
Tesorería	117,55	393,59
DISPONIBLE	**117,55**	**393,59**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**4,13**	**3,49**
TOTAL ACTIVO	**23.601,38**	**23.016,32**
Capitales	18.371,21	18.371,21
Reservas	-1.954,16	-2.538,76
Resultados	-584,60	1.033,64
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**15.832,45**	**16.866,09**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	4.328,82	3.920,62
Provisiones para Riesgos	182,03	192,02
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**4.510,85**	**4.112,64**
Acreedores Comerciales corto plazo	731,60	1.113,82
Otros Acreedores corto plazo	2.526,49	923,77
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**3.258,09**	**2.037,59**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**23.601,38**	**23.016,32**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	5.207,96	5.643,43
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-121,96	-177,29
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**5.086,00**	**5.466,14**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-8.902,31	-553,34
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**-3.816,31**	**4.912,80**
- Otros Gastos de Explotación	-1.625,09	-1.837,71
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	8.179,89	4,16
- Gastos de personal	-852,51	-1.171,60
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**1.885,97**	**1.907,64**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-406,16	-401,82
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	35,75	22,11
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**1.515,56**	**1.527,94**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	1,51	0,64
- Gastos Financieros	-355,38	-276,31
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**1.161,70**	**1.252,27**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	13,33	57,56
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-737,63	-276,19
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-1.022,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-584,60**	**1.033,64**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.36

SANTANA MOTOR ANDALUCÍA, S.L. m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	11.710,00	11.715,00
Inmovilizado Materiales	29.109,00	28.162,00
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**40.819,00**	**39.877,00**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	5.061,00	4.363,00
Productos en curso	8.335,00	9.924,00
Productos Terminados	8.811,00	17.635,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	-1.342,00	-2.436,00
EXISTENCIAS	**20.865,00**	**29.486,00**
Deudores por Actividad	1.678,00	774,00
Otros Deudores	3.631,00	1.706,00
Inversiones Financieras Temporales	3,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	2,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**5.312,00**	**2.482,00**
Tesorería	910,00	933,00
DISPONIBLE	**910,00**	**933,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**67.906,00**	**72.778,00**
Capitales	33.191,00	33.191,00
Reservas	-81.856,00	-104.168,00
Resultados	-22.312,00	-29.381,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-70.977,00**	**-11.346,00**
CRÉDITOS PARTICIPATIVOS	**89.012,00**	**89.012,00**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	26,00	0,00
Acreedores largo plazo	43,00	40.043,00
Provisiones para Riesgos	332,00	302,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**401,00**	**40.345,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	3.220,00	2.203,00
Otros Acreedores corto plazo	46.250,00	41.576,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**49.470,00**	**43.779,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**67.906,00**	**72.778,00**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	189.871,00	200.633,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-3.374,00	10.413,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	1.652,00	1.659,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**188.149,00**	**212.705,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-176.196,00	-206.619,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**11.953,00**	**6.086,00**
- Otros Gastos de Explotación	-23.236,00	-22.235,00
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	9.353,00	16.869,00
- Gastos de personal	-16.192,00	-18.463,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-18.122,00**	**-17.743,00**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-4.402,00	-8.775,00
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	280,00	-1.094,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-22.244,00**	**-27.612,00**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	20,00	31,00
- Gastos Financieros	-195,00	-158,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-22.419,00**	**-27.739,00**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	113,00	337,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-6,00	-511,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	-1.468,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-22.312,00**	**-29.381,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.37

SANTANA MOTOR, S.A. Individual.		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	26,00	7,00
Inmovilizado Materiales	3.413,00	3.401,00
Inmovilizado Financieros	19.544,00	30.207,00
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**22.983,00**	**33.615,00**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**881,00**	**521,00**
Existencias Comerciales	8.771,00	0,00
Materias Primas	3.966,00	6.003,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	8.960,00	5.365,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	3.468,00	2.483,00
Provisiones	-2.334,00	-1.363,00
EXISTENCIAS	**22.831,00**	**12.488,00**
Deudores por Actividad	15.524,00	16.307,00
Otros Deudores	44.218,00	37.161,00
Inversiones Financieras Temporales	1.759,00	1.361,00
Depósitos corto plazo	915,00	600,00
Provisiones	-5.359,00	-5.792,00
REALIZABLE	**57.057,00**	**49.637,00**
Tesorería	10.265,00	5.660,00
DISPONIBLE	**10.265,00**	**5.660,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**114.017,00**	**101.921,00**
Capitales	12.579,00	12.579,00
Reservas	-782,00	-24.759,00
Resultados	-23.977,00	-16.677,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-12.180,00**	**78.613,00**
CRÉDITOS PARTICIPATIVOS	**66.913,00**	**49.756,00**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	36,00	0,00
Acreedores largo plazo	5.917,00	2.962,00
Provisiones para Riesgos	4.080,00	3.884,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**10.033,00**	**6.846,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	32.670,00	26.692,00
Otros Acreedores corto plazo	16.262,00	18.357,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**48.932,00**	**45.049,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**319,00**	**270,00**
TOTAL PASIVO	**114.017,00**	**101.921,00**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	464.905,00	495.973,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	639,00	-3.595,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**465.544,00**	**492.378,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-439.390,00	-459.960,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-127,00	-303,00
= VALOR AÑADIDO	**26.027,00**	**32.115,00**
- Otros Gastos de Explotación	-42.109,00	-31.801,00
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	21.024,00	16.904,00
- Gastos de personal	-3.458,00	-3.568,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**1.484,00**	**13.650,00**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-445,00	-421,00
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-1.425,00	798,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-386,00**	**14.027,00**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	338,00	233,00
- Gastos Financieros	-791,00	-436,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-839,00**	**13.824,00**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	291,00	833,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-1.117,00	-2.051,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-22.312,00	-29.283,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-23.977,00**	**-16.677,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.38

SANTANA MOTOR, S.A. Consolidada		m€
	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE		**0,00**
Gastos de Establecimiento		0,00
Inmovilizado Inmateriales		11.722,00
Inmovilizado Materiales		31.836,00
Inmovilizado Financieros		2.619,00
Deudores por Operaciones a largo plazo		0,00
INMOVILIZADO		**46.177,00**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS		**521,00**
Existencias Comerciales		0,00
Materias Primas		10.366,00
Productos en curso		9.924,00
Productos Terminados		23.000,00
Subproductos		0,00
Anticipos		2.483,00
Provisiones		-3.799,00
EXISTENCIAS		**41.974,00**
Deudores por Actividad		17.083,00
Otros Deudores		6.599,00
Inversiones Financieras Temporales		1.361,00
Depósitos corto plazo		602,00
Provisiones		-5.792,00
REALIZABLE		**19.853,00**
Tesorería		6.602,00
DISPONIBLE		**6.602,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**0,00**
TOTAL ACTIVO		**115.127,00**
Capitales		12.579,00
Reservas		-22.957,00
Resultados		-16.355,00
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas		0,00
Créditos Participativos		78.613,00
NETO PATRIMONIAL		**51.880,00**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios		0,00
Acreedores largo plazo		3.005,00
Provisiones para Riesgos		4.216,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		**7.221,00**
Acreedores Comerciales corto plazo		28.910,00
Otros Acreedores corto plazo		26.846,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO		**55.756,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN		**270,00**
TOTAL PASIVO		**115.127,00**
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALITICA		
Ventas Netas		286.005,00
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación		6.818,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa		1.659,00
+ Subvención Explotación		0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN		**294.482,00**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)		-245.395,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles		0,00
- Gastos Externos y de Explotación		-303,00
= VALOR AÑADIDO		**48.784,00**
- Otros Gastos de Explotación		-42.181,00
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)		11.392,00
- Gastos de personal		-22.031,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN		**-4.036,00**
- Dotación Amortización Inmovilizado		-9.219,00
- Dotación Fondo de Reversión		0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico		-296,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN		**-13.551,00**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio		264,00
- Gastos Financieros		-594,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras		0,00
+/- Participación en rdos. de sociedades puestas en equivalencia		292,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS		**-13.589,00**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales		1.176,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales		-2.572,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control		-1.370,00
± Impuesto sobre Sociedades		0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS		-16.355,00

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.39

SIERRA NEVADA CLUB AGENCIA DE VIAJES, S.A. **m€**

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	0,00
Inmovilizado Financieros	19,26	19,26
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**19,26**	**19,26**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	7,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**7,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	103,21	130,97
Otros Deudores	10,20	6,31
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	-60,66	-21,90
REALIZABLE	**52,76**	**115,38**
Tesorería	902,62	1.222,50
DISPONIBLE	**902,62**	**1.222,50**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,30**	**1,01**
TOTAL ACTIVO	**981,94**	**1.358,14**
Capitales	180,30	180,30
Reservas	-17,47	22,65
Resultados	40,12	2,20
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**202,96**	**205,15**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**0,00**
Acreedores Comerciales corto plazo	322,06	554,00
Otros Acreedores corto plazo	456,92	599,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**778,98**	**1.153,00**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**981,94**	**1.358,14**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	430,67	540,13
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**430,67**	**540,13**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	-0,29
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**430,67**	**539,84**
- Otros Gastos de Explotación	-87,55	-141,39
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-318,51	-400,73
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**24,61**	**-2,28**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	0,00
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**24,61**	**-2,28**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	19,71	13,90
- Gastos Financieros	-3,63	-3,61
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**40,70**	**8,01**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-0,58	-5,82
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**40,12**	**2,20**

(Continúa en el fascículo 6 de 6)

NORMAS PARA LA SUSCRIPCION AL BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA PARA EL AÑO 2005

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 2005 es de 154,61 €.

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

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014 SEVILLA

Papel ecológico

B O J A
Boletín Oficial de la JUNTA DE ANDALUCIA

SUMARIO

(Continuación del fascículo 5 de 6)

3. Otras disposiciones

PAGINA

CAMARA DE CUENTAS DE ANDALUCIA

Resolución de 7 de abril de 2005, 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 2003. (Continuación.) 81

Número formado por seis fascículos

Jueves, 11 de agosto de 2005 **Año XXVII** **Número 156 (6 de 6)**

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA
CONSEJERIA 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

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.40

SOCIEDAD ANDALUZA PARA EL DESARROLLO DE LAS TELECOMUNICACIONES, S.A. (SANDETEL)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	285,72	90,63
Inmovilizado Inmateriales	12.346,84	12.286,14
Inmovilizado Materiales	2.046,72	1.943,18
Inmovilizado Financieros	19.985,46	20.766,49
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**34.664,74**	**35.086,45**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Accionistas por desembolsos exigidos	1.889,37	1.889,37
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	654,52	771,65
Otros Deudores	2.507,99	6.148,40
Inversiones Financieras Temporales	11.959,44	12.372,20
Depósitos corto plazo	17,58	16,33
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**17.028,90**	**19.308,58**
Tesorería	21,88	8,43
DISPONIBLE	**21,88**	**8,43**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**26,45**	**2,12**
TOTAL ACTIVO	**51.741,97**	**56.294,95**
Capitales	22.237,44	22.237,44
Reservas	11.598,65	11.735,30
Resultados	136,65	3.025,47
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**33.972,74**	**36.998,22**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	13.308,47	12.229,80
Acreedores largo plazo	1.682,80	1.682,80
Provisiones para Riesgos	601,01	712,26
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**15.592,28**	**14.624,86**
Acreedores Comerciales corto plazo	1.513,87	2.001,61
Otros Acreedores corto plazo	663,07	2.670,26
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**2.176,94**	**4.671,87**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**51.741,97**	**56.294,95**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	2.829,40	4.515,40
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	33,76	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCION	**2.863,16**	**4.515,40**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-5,74	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-1.522,73	-2.035,56
= VALOR AÑADIDO	**1.334,70**	**2.479,84**
- Otros Gastos de Explotación	-1.028,25	-1.264,78
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	622,21	440,39
- Gastos de personal	-582,11	-657,52
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**346,54**	**997,93**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-746,96	-763,24
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**-400,42**	**234,69**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	414,55	353,08
- Gastos Financieros	-13,82	-0,13
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**0,32**	**587,64**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	968,85	4.086,69
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-21,45	-135,21
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-776,15	124,89
± Impuesto sobre Sociedades	-34,93	-1.638,54
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**136,65**	**3.025,47**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.41

SOCIEDAD ANDALUZA PARA EL DLLO. DE LA SOCIEDAD DE LA INFORMACIÓN, S.A.U. (SADESI)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	1.168,59	1.156,99
Inmovilizado Materiales	2.098,92	1.473,83
Inmovilizado Financieros	16,27	22,67
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**3.283,78**	**2.653,49**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	2.259,63	3.351,83
Otros Deudores	311,45	227,61
Inversiones Financieras Temporales	346,54	423,35
Depósitos corto plazo	2,82	7,28
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**2.920,45**	**4.010,07**
Tesorería	2,86	21,89
DISPONIBLE	**2,86**	**21,89**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**29,76**	**26,83**
TOTAL ACTIVO	**6.236,84**	**6.712,28**
Capitales	4.700,00	4.700,00
Reservas	4,16	10,93
Resultados	6,78	90,72
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**4.710,93**	**4.801,65**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	120,37	163,66
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**120,37**	163,66
Acreedores Comerciales corto plazo	228,80	585,72
Otros Acreedores corto plazo	1.161,75	1.126,08
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**1.390,55**	**1.711,80**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**15,00**	**35,17**
TOTAL PASIVO	**6.236,84**	**6.712,28**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	4.236,13	5.445,65
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	64,06	77,62
= VALOR DE LA PRODUCCION	**4.300,19**	**5.523,27**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-37,96	-45,41
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**4.262,24**	**5.477,86**
- Otros Gastos de Explotación	-1.921,53	-2.454,91
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	1,35	6,07
- Gastos de personal	-1.597,24	-2.076,72
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	**744,82**	**952,30**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-611,20	-978,13
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-1,04	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	**132,58**	**-25,83**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	29,69	16,58
- Gastos Financieros	-0,79	-12,12
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**161,48**	**-21,37**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	2,18	164,09
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-3,15
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-152,67	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-4,21	-48,85
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**6,78**	**90,72**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.42

SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO ENERGÉTICO DE ANDALUCÍA, S.A. (SODEAN)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	22,42	193,35
Inmovilizado Materiales	174,33	322,71
Inmovilizado Financieros	0,24	1,90
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**196,99**	**517,96**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**40,39**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	416,33	728,21
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,71	6,76
Provisiones	-55,40	-55,40
EXISTENCIAS	**361,64**	**679,57**
Deudores por Actividad	817,17	389,17
Otros Deudores	2.783,70	6.282,49
Inversiones Financieras Temporales	3,01	3,01
Depósitos corto plazo	2,89	2,43
Provisiones	-179,99	-180,80
REALIZABLE	**3.426,77**	**6.496,29**
Tesorería	35,81	185,86
DISPONIBLE	**35,81**	**185,86**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**7,53**	**16,59**
TOTAL ACTIVO	**4.069,12**	**7.896,28**
Capitales	444,00	444,00
Reservas	8,96	9,50
Resultados	0,54	0,51
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**453,50**	**454,01**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2,61	1.393,11
Acreedores largo plazo	9,13	20,17
Provisiones para Riesgos	120,91	160,83
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**132,66**	**1.574,11**
Acreedores Comerciales corto plazo	1.839,60	1.472,05
Otros Acreedores corto plazo	1.580,33	4.333,84
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**3.419,93**	**5.805,89**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**63,04**	**62,27**
TOTAL PASIVO	**4.069,12**	**7.896,28**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	2.844,81	902,08
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	241,96	311,89
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	919,55	4.895,08
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**4.006,32**	**6.109,04**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-457,04	-751,61
= VALOR AÑADIDO	**3.549,27**	**5.357,44**
- Otros Gastos de Explotación	-799,87	-2.513,80
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-2.386,48	-2.694,56
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**362,93**	**149,08**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-74,75	-75,28
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-130,24	-0,81
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**157,95**	**72,99**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	6,31	4,10
- Gastos Financieros	-63,76	-65,33
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**100,50**	**11,75**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	12,10	25,28
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-99,00	-14,75
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	-13,05	-21,77
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**0,54**	**0,51**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.43

SOCIEDAD PARA LA PROMOCIÓN Y RECONVERSIÓN ECONÓMICA DE ANDALUCÍA, S.A. (SOPREA)

m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	27,67	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	33,06	3,01
Inmovilizado Financieros	20.828,74	23.150,99
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**20.889,46**	**23.154,00**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	0,00	159,18
Otros Deudores	2.557,55	1.421,27
Inversiones Financieras Temporales	2.193,79	2.331,11
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	-4.517,81	-3.849,06
REALIZABLE	**233,54**	**62,50**
Tesorería	1.456,81	2.179,88
DISPONIBLE	**1.456,81**	**2.179,88**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,93**	**1,36**
TOTAL ACTIVO	**22.580,74**	**25.397,74**
Capitales	25.598,09	25.598,09
Reservas	-39.004,52	-39.714,90
Resultados	-710,38	2.072,94
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	30.159,62	30.159,62
NETO PATRIMONIAL	**16.042,81**	**18.115,74**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	0,00
Acreedores largo plazo	1.191,58	680,65
Provisiones para Riesgos	2.001,37	2.001,37
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**3.192,94**	**2.682,02**
Acreedores Comerciales corto plazo	10,95	4,28
Otros Acreedores corto plazo	3.320,58	4.582,23
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**3.331,53**	**4.586,52**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**13,46**	**13,46**
TOTAL PASIVO	**22.580,74**	**25.397,74**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	829,04	916,51
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**829,04**	**916,51**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**829,04**	**916,51**
- Otros Gastos de Explotación	-703,16	-205,72
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	0,00	0,00
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**125,87**	**710,79**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-28,90	-27,67
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-177,23	132,11
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-80,26**	**815,23**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	45,39	41,45
- Gastos Financieros	-20,79	-112,83
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	122,57	854,46
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**66,91**	**1.598,31**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	26.054,58	12.301,85
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-138,58	-11.827,22
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-26.693,28	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-710,38**	**2.072,94**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.44

TURISMO ANDALUZ, S.A. (TURASA) **m€**

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	2.886,53	2.794,03
Inmovilizado Materiales	14.939,64	16.490,92
Inmovilizado Financieros	137,15	143,76
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**17.963,32**	**19.428,71**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,01	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,01
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,01**	**0,01**
Deudores por Actividad	39,21	56,84
Otros Deudores	3.408,36	11.850,05
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	1,86	6,32
Provisiones	-49,10	-49,10
REALIZABLE	**3.400,33**	**11.864,11**
Tesorería	4.079,83	4.930,44
DISPONIBLE	**4.079,83**	**4.930,44**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**563,03**	**2.260,98**
TOTAL ACTIVO	**26.006,52**	**38.484,24**
Capitales	1.202,02	5.202,02
Reservas	-232,87	-4.122,64
Resultados	-3.889,77	-52,13
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**-2.920,61**	**1.027,26**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	17.926,85	26.217,61
Acreedores largo plazo	91,50	45,75
Provisiones para Riesgos	489,65	483,90
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**18.508,00**	**26.747,26**
Acreedores Comerciales corto plazo	8.295,00	9.354,51
Otros Acreedores corto plazo	2.124,13	1.355,21
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**10.419,13**	**10.709,72**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**26.006,52**	**38.484,24**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	193,36	196,43
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	57.525,29	55.840,36
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**57.718,65**	**56.036,79**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-3.603,17	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	0,00	-3.156,42
= VALOR AÑADIDO	**54.115,48**	**52.880,37**
- Otros Gastos de Explotación	-51.965,33	-45.940,95
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	0,00	0,00
- Gastos de personal	-6.021,84	-6.951,38
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-3.871,70**	**-11,96**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-554,99	-900,67
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-12,53	-0,70
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-4.439,21**	**-913,32**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	279,38	138,26
- Gastos Financieros	-12,60	-1,14
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-4.172,43**	**-776,21**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	500,40	885,17
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-217,74	-161,09
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-3.889,77**	**-52,13**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.3.1.45

VERIFICACIONES INDUSTRIALES DE ANDALUCÍA, S.A. (VEIASA) m€

	2002	2003
BALANCE		
ACCIONES POR DESEMBOLSO NO EXIGIBLE	**0,000**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	498,34	1.397,30
Inmovilizado Materiales	16.522,32	16.410,01
Inmovilizado Financieros	352,45	1.527,60
Deudores por Operaciones a largo plazo	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**17.373,10**	**19.334,91**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
Existencias Comerciales	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00
Productos en curso	0,00	0,00
Productos Terminados	0,00	0,00
Subproductos	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
Deudores por Actividad	400,36	506,21
Otros Deudores	1.726,49	284,67
Inversiones Financieras Temporales	3.418,87	5.907,70
Depósitos corto plazo	3,98	20,37
Provisiones	0,00	-42,36
REALIZABLE	**5.549,70**	**6.676,59**
Tesorería	341,95	294,49
DISPONIBLE	**341,95**	**294,49**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**21,47**	**33,75**
TOTAL ACTIVO	**23.286,22**	**26.339,74**
Capitales	4.808,10	4.808,10
Reservas	7.438,75	9.476,25
Resultados	5.037,50	5.258,68
Aportación de Socios para Compensación por Pérdidas	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**17.284,34**	**19.543,03**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	601,13	490,50
Acreedores largo plazo	2.322,87	2.139,01
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**2.924,00**	**2.629,51**
Acreedores Comerciales corto plazo	553,77	949,50
Otros Acreedores corto plazo	2.524,11	3.217,70
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**3.077,88**	**4.167,20**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**23.286,22**	**26.339,74**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ventas Netas	20.762,28	23.327,45
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos para Inmovilizado por la Empresa	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	48,31	66,75
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**20.810,59**	**23.394,20**
- Compras Netas (Aprovisionamiento)	-59,21	-122,20
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
- Gastos Externos y de Explotación	-21,09	-8,42
= VALOR AÑADIDO	**20.730,29**	**23.263,58**
- Otros Gastos de Explotación	-3.469,47	-3.953,12
+ Otros Ingresos (Resto Operaciones Comunes)	291,69	126,39
- Gastos de personal	-9.063,36	-9.924,30
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**8.489,14**	**9.512,56**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-1.530,59	-1.659,23
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de Tráfico	-8,41	-1,51
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**6.950,14**	**7.851,82**
+ Ingresos Financieros y Dif. Positiva de Cambio	105,45	161,50
- Gastos Financieros	-20,74	-1,62
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	-42,36
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**7.034,85**	**7.969,35**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	168,72	154,74
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-73,02	-62,76
± Variacion Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-253,38	9,85
± Impuesto sobre Sociedades	1.839,68	-2.812,50
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**5.037,50**	**5.258,68**

ANEXO XXII.3.2.1

GRADO DE CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA PARA EL 2003 EN RELACIÓN A LAS EMPRESAS PÚBLICAS

Miles €

Empresas Públicas	Ejercicio 2003			Ejercicios Anteriores	TOTAL
	OR	PR	%PR/OR	PR	PR
Capítulo 1 (Gastos de Personal)	**83,36**	**83,36**	**100**	**0,00**	**83,36**
Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol	0,70	0,70	100	0,00	0,70
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A. (EASP)	82,66	82,66	100	0,00	82,66
Capítulo 2 (Gastos corrientes en Bienes y Servicios)	**12.547,34**	**6.746,85**	**53,77**	**3.843,02**	**10.589,87**
Canal Sur Radio, S.A.	3,00	3,00	100	0,00	3,00
Canal Sur Televisión, S.A.	73,94	73,94	100	127,86	201,80
Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A.	5,51	5,51	100	57,41	62,91
Cetursa Sierra Nevada, S.A.	0,82	0,82	100	0,00	0,82
Empresa Andaluza Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A.	4.089,33	3.173,05	78	797,32	3.970,37
Empresa de Gestión Medioambiental, S.A.	207,94	116,46	56	14,01	130,47
Empresa Pública de Emergencias Sanitarias	218,58	4,02	2	235,59	239,61
Empresa Pública de Gestión de Programas y Actividades Culturales	34,08	7,74	23	24,15	31,88
Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía	278,06	72,00	26	90,00	162,00
Empresa Pública de Puertos de Andalucía	2,17	2,17	100	0,00	2,17
Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	11,60	11,60	100	0,00	11,60
Empresa Pública Desarrollo Agrario Pesquero de Andalucía, S.A.	302,54	165,20	55	98,17	263,37
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.	817,58	430,17	53	557,71	987,88
Instituto de Fomento de Andalucía	1.278,34	0,00	0	0,00	0,00
Promonevada, S.A.	0,58	0,58	100	0,00	0,58
Sierra Nevada Club Agencia de Viajes, S.A,	7,03	0,00	0	0,00	0,00
Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A.	8,32	0,00	0	0,00	0,00
Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Información, S.A.	5.176,21	2.652,10	51	1.838,11	4.490,21
Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A.	31,74	28,51	90	2,69	31,20
Capítulo 4 (Transferencias para Gastos Corrientes)	**459.228,64**	**340.954,21**	**74,24**	**112.635,53**	**453.589,74**
Agencia Andaluza de Promoción Exterior. Extenda, S.A.	1.634,01	1.457,00	89	150,25	1.607,25
Cartuja'93, S.A..	17,00	0,00	0	0,00	0,00
Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A.	0,00	0,00	---	123,70	123,70
Empresa Andaluza Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A.	6.303,72	5.259,03	83	107,24	5.366,26
Empresa de Gestión Medioambiental, S.A.	7.358,56	5.200,39	71	1.572,96	6.773,35
Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	11.643,52	9.754,24	84	1.855,68	11.609,92
Empresa Pública de Emergencias Sanitarias	53.684,88	24.193,52	45	16.613,53	40.807,05
Empresa Pública de Gestión Programas y Actividades Culturales	14.267,16	14.216,64	100	1.540,83	15.757,48
Empresa Pública de Radio y Televisión de Andalucía	137.442,04	129.822,39	94	34.302,68	164.125,07
Empresa Pública de Puertos de Andalucía	27,21	0,00	0	0,00	0,00
Empresa Pública de Suelo de Andalucía (EPSA)	90,15	0,00	0	0,00	0,00
Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	20.560,91	17.155,83	83	1.991,56	19.147,39
Empresa Pública Hospital Costa del Sol	54.882,79	42.585,39	78	9.539,89	52.125,28
Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	40.275,85	31.078,32	77	6.691,88	37.770,20
Empresa Pública Desarrollo Agrario Pesquero de Andalucía, S.A.	4.270,61	3.841,35	90	579,58	4.420,92
Ente Público de Gestión de Ferrocarriles de Andalucía	360,61	0,00	0	0,00	0,00
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.	4.933,19	1.745,79	35	3.194,38	4.940,17
Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A.	721,22	721,22	100	0,00	721,22
Instituto de Fomento de Andalucía	90.176,29	45.911,74	51	34.130,29	80.042,03
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.	4,54	4,54	100	0,00	4,54
Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, S. A.	0,00	0,00	---	229,89	229,89
Turismo Andaluz, S.A.	10.574,40	8.006,83	76	0,00	8.006,83
Verificaciones Industriales de Andalucía. S.A.	0,00	0,00	---	11,19	11,19

Miles €

Empresas Públicas	Ejercicio 2003			Ejercicios Anteriores	TOTAL
	OR	PR	%PR/OR	PR	PR
Capítulo 6 (Inversiones Reales)	**477.717,51**	**318.329,33**	**66,64**	**161.155,10**	**479.484,43**
Canal Sur Radio, S.A.	0,00	0,00	---	2,01	2,01
Canal Sur Televisión, S.A.	30,00	0,00	0	257,72	257,72
Centro de Innovación y Transferencias de Tecnologías de Andalucía	0,00	0,00	---	513,35	513,35
Centro de Tecnología de las Comunicaciones, S.A.	221,81	9,38	4	120,20	129,58
Empresa Andaluza Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A.	396,16	126,22	32	5,90	132,12
Empresa de Gestión Medioambiental, S.A.	113.457,69	26.969,27	24	72.414,34	99.383,61
Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	2.384,92	2.109,05	88	976,98	3.086,03
Empresa Pública de Gestión de Programas y Actividades Culturales	593,72	351,49	59	341,22	692,71
Empresa Pública del Suelo de Andalucía	2.604,08	0,00	0	2.983,18	2.983,18
Empresa Pública Desarrollo Agrario Pesquero de Andalucía, S.A.	25.954,45	16.290,38	63	1.623,46	17.913,84
Escuela Andaluza de Salud Pública	74,99	0,00	0	0,00	0,00
Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A.	327.440,35	271.583,85	83	76.288,11	347.871,96
Instituto de Fomento de Andalucía	1.065,14	217,12	20	2.373,55	2.590,66
Santana Motor, S.A	755,90	0,00	0	767,57	767,57
Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S.A.	800,98	157,59	20	491,91	649,50
Sociedad Andaluza para el Desarrollo de la Información, S.A.	709,90	446,94	63	170,70	617,64
Sociedad para el Desarrollo Energético de Andalucía, S.A.	1.096,06	44,14	4	1.824,90	1.869,04
Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A.	131,34	23,91	18	0,00	23,91
Capítulo 7 (Transferencias de Capital)	**416.897,98**	**280.827,35**	**67,36**	**152.571,76**	**433.399,10**
Agencia Andaluza de Promoción Exterior. Extenda, S.A.	14.323,64	13.423,64	94	0,00	13.423,64
Cartuja'93, S.A.	0,00	0,00	---	246,32	246,32
Centro de Innovación y Transferencias de Tecnologías de Andalucía	601,01	450,76	75	0,00	450,76
Centro de Tecnología de las Comunicaciones., S.A.	456,66	253,66	56	207,01	460,67
Cetursa Sierra Nevada. S.A.	3,61	3,61	100	1.807,84	1.811,45
Empresa Andaluza Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A.	3.352,24	3.290,54	98	0,00	3.290,54
Empresa de Gestión Medioambiental, S.A.	55.053,79	42.536,91	77	4.698,49	47.235,40
Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.	7.032,67	6.322,01	90	0,00	6.322,01
Empresa Pública de Emergencias Sanitarias	10.410,46	4.906,64	47	8.248,77	13.155,40
Empresa Pública de Gestión Programas y Actividades Culturales	18.695,48	12.387,46	66	2.504,58	14.892,04
Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía	10.000,00	10.000,00	100	0,00	10.000,00
Empresa Pública de Puertos de Andalucía	11.240,57	6.965,99	62	3.373,77	10.339,76
Empresa Pública del Suelo de Andalucía	24.843,62	1.917,13	8	11.355,08	13.272,20
Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir	1.302,79	848,40	65	0,00	848,40
Empresa Pública Hospital Costa del Sol	3.177,58	3.109,02	98	16,94	3.125,95
Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería	1.648,76	1.504,40	91	0,00	1.504,40
Empresa Pública Desarrollo Agrario Pesquero de Andalucía, S.A.	50.915,31	27.010,97	53	21.621,14	48.632,11
Ente Público de Gestión de Ferrocarriles de Andalucía	208,00	0,00	0	0,00	0,00
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.	3.437,98	2.827,41	82	362,78	3.190,19
Eurogate Servicios Logísticos, S.A.	0,00	0,00	---	9,62	9,62
Gestión de Infraestructuras de Andalucía, S.A.	12.390,50	3.079,75	25	9.672,20	12.751,95
Instituto de Fomento de Andalucía	132.953,37	94.122,47	71	85.014,49	179.136,97
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.	242,37	0,00	0	498,19	498,19
Santana Motor, S.A.	3,73	3,73	100	0,00	3,73
Sociedad Andaluza para el Desarrollo. de la Información, S.A.	150,33	0,00	0	169,05	169,05
Turismo Andaluz, S.A.	54.422,85	45.832,21	84	2.765,49	48.597,70
Verificaciones Industriales de Andalucía, S.A.	30,65	30,65	100	0,00	30,65
Capítulo 8 (Activos Financieros)	**4.000,00**	**4.000,00**	**100,00**	**1.445,21**	**5.445,21**
Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.	0,00	0,00	---	1.445,21	1.445,21
Turismo Andaluz, S.A	4.000,00	4.000,00	100	0,00	4.000,00
Capítulo 9 (Pasivos Financieros)	**6,57**	**6,57**	**100**	**0,00**	**6,57**
Empresa Pública de Suelo de Andalucía	0,79	0,79	100	0,00	0,79
Parque Tecnológico de Andalucía, S.A.	5,78	5,78	100	0,00	5,78
Total	**1.370.481,40**	**950.947,66**	**69**	**431.650,61**	**1.382.598,27**

ANEXO XXII.3.3. Auditorías - Opinión favorable con salvedades.

ANEXO XXII.3.3.1. Canal Sur Radio, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Price Waterhouse Coopers es favorable salvo por:

- Tal y como se indica en la nota 11 de la memoria adjunta, como consecuencia del procedimiento de comprobación de la devolución solicitada del Impuesto sobre el Valor Añadido del ejercicio 1998, 1999 y 2000-2001, la Sociedad ha recurrido las actas levantadas por la inspección firmadas en disconformidad por un importe de 261.815,91 euros, 353.713,61 euros y 378.584,60 euros respectivamente, las cuales se encuentran pendientes de resolución a la fecha y para las que no se ha registrado provisión alguna al respecto en las cuentas anuales adjuntas. Como consecuencia del resultado de dicha actas, la sociedad mantiene un saldo a cobrar con la Hacienda pública en concepto del Impuesto Sobre el Valor Añadido por un importe de 4.118.256,14 euros, que incluyen las liquidaciones de dicho impuesto para el periodo 1998 hasta 2003, inclusive. Debido a las diferentes interpretaciones que se le pueden dar a la normativa fiscal aplicable, podrían existir contingencias fiscales que no son posible cuantificar objetivamente en la actualidad y, por tanto, que aseguren la recuperabilidad integra del importe contabilizado a 31 de diciembre de 2003.

ANEXO XXII.3.3.2. Canal Sur Televisión, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Price Waterhouse Coopers es favorable salvo por:

- La sociedad presenta dentro del epígrafe de clientes por ventas y prestaciones de servicios y del epígrafe de deuda por compras o prestaciones de servicios un importe deudor de 2.562.114,63 euros y acreedor de 2.562.225,03 euros respectivamente. Dichos importes surgen de los acuerdos verbales realizados entre la sociedad y Canal Satélite Digital, S.A. a fecha actual, no nos ha sido posible verificar con documentación contractual el soporte de dichas transacciones y, por tanto, de la razonabilidad de los importes contabilizados a 31 de diciembre de 2003.

- Tal y como se indica en la nota 13 de la memoria adjunta, como consecuencia del procedimiento de comprobación de la devolución solicitada del Impuesto sobre el Valor Añadido del ejercicio 1998, 1999 y 2000-2001, la Sociedad ha recurrido las actas levantadas por la inspección firmadas en disconformidad por un importe de 1.322.539,90 euros, 4.609.939,30 euros y 6.152.867,61 euros respectivamente, las cuales se encuentran pendientes de resolución a la fecha y para las que no se ha registrado provisión alguna al respecto en las cuentas anuales adjuntas. Como consecuencia del resultado de dicha actas, la sociedad mantiene un saldo a cobrar con la Hacienda pública en concepto del Impuesto Sobre el Valor Añadido por un importe de 55.558.298,43 euros, que incluyen las liquidaciones de dicho impuesto para el periodo 1998 hasta 2003, inclusive. Debido a las diferentes interpretaciones que se le pueden dar a la normativa fiscal aplicable, podrían existir contingencias fiscales que no son posible cuantificar objetivamente en la actualidad y, por tanto, que aseguren la recuperabilidad integra del importe contabilizado a 31 de diciembre de 2003.

ANEXO XXII.3.3.3. Centro de Transportes de Mercancías de Sevilla, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoría KPMG Auditores S. L. es favorable salvo por:

- El informe de auditoria emitido sobre las cuentas anuales del ejercicio 2003 de la empresa del grupo Eurogate Servicio Logisticos, S.A. (Eurogate) incluye una salvedad por incertidumbre en relación al principio de empresa en funcionamiento. En consecuencia, el importe neto de 10.891 euros registrado en el epígrafe de inversiones financieras correspondiente a la participación de la mencionada sociedad y el saldo pendiente de cobro registrado en el epígrafe de deudores, empresas del grupo por un importe de 238.608 euros, ambos recogidos en el balance de situación al 31 de diciembre de 2003 se encuentran afectados por dicha salvedad.

ANEXO XXII.3.3.4. Empresa Pública de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA).

La opinión emitida por la firma privada de auditoría M.B. Consultores y Auditores, S. L. es favorable salvo por:

- Como se indica en la nota 16 de la memoria adjunta, la Sociedad, en mes de marzo de 2002, solicito ante la Agencia Estatal de la administración Tributaria la devolución de ingresos indebidos derivados de cuotas de

Impuesto sobre el Valor añadido repercutidas en relación a determinadas subvenciones recibidas de la Junta de Andalucía. Adicionalmente, en la citada nota se informa de la materialización de actuaciones inspectoras, efectuadas respecto a determinados impuestos a los que se encuentra sujeta la sociedad, en diversas actas firmadas en disconformidad las cuales se encuentran en tramite de ser recurridas. A consecuencia de dichos hechos, la sociedad ha provisionado el cierre del ejercicio las mencionadas contingencias por importe respectivo de 1.130.899,82 euros y 1.235.858,47 euros, y registrados en el epígrafe de " provisiones para impuestos" del balance de situación adjunto.

- A resultas de una reclamación judicial efectuada por la Sociedad a uno de sus clientes y sobre cuyo procedimiento se obtuvo sentencia favorable en primera instancia, recurrida y sin pronunciamiento a la fecha de emisión de este informe ,se registro como ingreso durante del ejercicio anterior la cantidad de 2.382.846,84 euros habiéndose imputado igualmente como ingreso del ejercicio terminado el 30 de septiembre de 2003 la cantidad de 863.869,09 euros (véase nota 17)

ANEXO XXII.3.3.5. Empresa Pública de Deporte Andaluz, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoría Audipublic es favorable salvo por:

- Como se describe en la nota 1 de la memoria adjunta, constituye el objeto de la Sociedad, entre otras actividades, la gestión de las instalaciones deportivas que se pongan a su disposición por la Administración de la Junta de Andalucía.

Según se describe en la Nota 16 de la memoria adjunta, a la fecha de formulación de las cuentas anuales, la Sociedad no dispone de una valoración de la cesión de uso de las instalaciones cuya gestión le ha sido encomendada por la Junta de Andalucía. En consecuencia, no nos ha sido posible determinar el efecto derivado de la incorporación al activo de la Sociedad de los citados derechos de uso al igual que su contrapartida contable al epígrafe de "Ingresos a distribuir en varios ejercicios", que en ningún caso afectaría a su situación patrimonial.
- A la fecha de emisión de este informe, la Sociedad tiene abiertos a inspección por las Autoridades Tributarias los cuatro últimos ejercicios para todos los tributos a los que se encuentra sujeto. En base a las diferentes interpretaciones que puedan atribuirse a la normativa fiscal aplicable, pudieran ponerse de manifiesto determinadas contingencias cuya cuantificación objetiva no es posible realizar, para las que el balance de situación al 31 de diciembre de 2003 no incluye provisión alguna.

ANEXO XXII.3.3.6. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES)

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Auditoria y Consulta, S.A. es favorable salvo por:

- La Empresa destino en el ejercicio 2002 Euros 901.518 de las transferencias corrientes recibidas de la Junta de Andalucía para financiar su presupuesto de explotación, a la financiación de inversiones de reposición de su activo fijo.

El importe correspondiente al ejercicio 2001 por este mismo concepto es Euros 387.244.

Dada la naturaleza de dicha práctica y debido a las diferentes interpretaciones que puedan darse a la normativa aplicable al respecto, no podemos determinar los efectos que estos hechos pudieran tener sobre las cuentas anuales adjuntas.

ANEXO XXII.3.3.7. Empresa Pública Hospital Casta del Sol

La opinión emitida por la firma privada de auditoria KPMG Auditores S. L. es favorable salvo por:

- Como se indica en la nota 5.5 de la memoria de las cuentas anuales, durante el ejercicio 2002 la Empresa Pública fue informada por la Consejería de Salud de la Junta de Andalucía de la existencia de deudas por 4.378.356 euros pendientes de liquidación a dicha fecha, contraídas con motivo de la construcción del Hospital Costa del Sol y de que en opinión de la Asesoría Jurídica de la Consejería de Salud de la Junta de Andalucía, según lo previsto en el Decreto 104/1993, por el que se constituyo la Empresa Publica, estas deudas, reclamadas por los acreedores al Servicio Andaluz de Salud (SAS), corresponderían a la Empresa Publica. Posteriormente con fecha 16 de marzo de 2004, la Conserjería de Salud de la Junta de Andalucía notifico a la Empresa Publica la existencia de una sentencia judicial en la que se condena al SAS al pago de la mayor parte de la deuda anteriormente descrita. Al 31 de diciembre de 2003, la Empresa Publica ha registrado únicamente parte de la deuda referida por 119.044

euros con cargo a ajustes por periodificación, correspondiente al importe para el que ha recibido instrucciones de pago, No hemos podido disponer de información suficiente para evaluar de manera razonable el tratamiento contable que estas circunstancias deben, en su caso, tener en las cuentas anuales adjuntas.

- Las actividades realizadas por la Empresa Pública son en su mayor parte financiadas por la Junta de Andalucía, mediante transferencias corrientes fijadas en sus presupuestos anuales. Como se muestra en las cuentas anuales adjuntas, las transferencias corrientes recibidas en los ejercicios 2001 a 2003 no han sido suficientes para compensar la totalidad de los gastos y perdidas de estos ejercicio, por lo que los fondos propios, que incluyen exclusivamente las perdidas del ejercicio y de ejercicio anteriores, son negativo en 16.668.909 euros al 31 de diciembre de 2003. Además, el balance de situación de la Empresa Pública al 31 de diciembre de 2003 presenta un fondo de maniobra negativo de 15.985.744 euros, sin considerar el efecto de la salvedad descrita en el párrafo anterior. Por tanto, la capacidad de la Empresa Pública para continuar su actividad de forma que pueda realizar sus activos y liquidar sus pasivos por los importes y según la clasificación con que figuran en las cuentas anuales adjuntas, dependerá de que las transferencias corrientes de la Junta de Andalucía en ejercicios futuros permitan compensar los gastos incurridos en cada ejercicio y el déficit acumulado hasta la fecha.

ANEXO XXII.3.3.8. Empresa Pública de Gestión de Programas Culturales.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Deloitte & Touche es favorable salvo por:

- Según se indica en la Nota 6, la empresa viene utilizando gratuitamente un inmuebles situado en la calle San Luis, propiedad de la Excma. Diputación Provincial de Sevilla. Durante el transcurso de nuestro trabajo no hemos dispuesto de ninguna documentación en la que se expliciten los términos y condiciones de la cesión de uso de este inmueble, por lo que no hemos podido evaluar, si los años de vida útil estimados por la Empresa para amortizar las inversiones de equipamiento y mejora de dichos inmuebles son adecuados sin ninguna otra consecuencia que pueda derivarse para la Empresa del uso de este inmueble.

- Dada la naturaleza de la actividad desarrollada por la Sociedad, la Junta de Andalucía fija en sus presupuestos anuales una serie de transferencias de capital a favor de la misma, que son utilizadas, siguiendo la interpretación de la Consejería de Cultura a tal efecto, para cubrir la totalidad de los gastos derivados de los programas de actuación de la Sociedad en su consideración de que son inversiones en activos inmateriales con beneficio directo en el ámbito social en el que se realizan.

Durante el transcurso de nuestro trabajo, no hemos dispuesto de documentación suficiente que nos permita concluir sobre lo adecuado de dicha práctica.

- Durante el transcurso de nuestro trabajo no hemos tenido respuesta a nuestra solicitud de confirmación de saldos realizada a 21 deudores y 34 acreedores de la empresa, cuyos saldos a cobrar y a pagara a 31 de diciembre de 2003 según los registros contables ascienden, respectivamente, a 882.135 euros y 1.289.682 euros.

- Según se indica en la Nota 17, con fecha 21 de enero de 2004, Juan Lebrón Producciones, S.A. y Alfaro Estudios, S.L. han presentado una demanda contra la Empresa reclamando un importe total de 3.830.740 euros en concepto de indemnización de daños y perjuicios en relación con la explotación de los derechos de la película "Flamenco", solicitando la compensación de dicho importe con la cantidad adeudada por dicha entidad a la Empresa lo que , de acuerdo con lo expresado en la citada demanda, daría lugar en su caso al desembolso de un importe de 2.775.012 euros por parte de la Empresa.

Los Administradores de la Empresa Publica consideran que la demanda planteada se resolverá favorablemente sin que se deriven consecuencias negativas para la Empresa. Por este motivo, el balance de situación al 31 de diciembre de 2003 adjunto no incluye provisión alguna por este concepto, adicional a la provisión dotada en ejercicios anteriores, por importe de 1.064.450 euros, y que cubre la totalidad de la cuenta a cobrar a Juan Lebrón Productores, S.A. registrada por parte de la Empresa Publica (véase Nota 15.c).

- Según se indica en la Nota 1, la Empresa Pública de Programas Culturales es una empresa de la Junta de Andalucía, la cual fija en sus presupuestos anuales una serie de subvenciones en favor de la misma, en aras a atender el desenvolvimiento normal de las actividades necesarias para desarrollar su objeto social. En el ejercicio 2003, al igual que en ejercicios anteriores, las citadas

subvenciones representan aproximadamente el 90% del total de los ingresos de explotación de la empresa.

Para que la Empresa pueda continuar atendiendo normalmente sus obligaciones, completar las actuaciones en curso y continuar desarrollando su objeto social será preciso seguir contando con el apoyo financiero continuado de la Junta de Andalucía.

- Debido a las posibles interpretaciones susceptibles de ser realizadas en relación con la normativa reguladora de las subvenciones y transferencias que recibe la Empresa de la Junta de Andalucía (véase la limitación al alcance descrita en el Apartado 3 b) anterior), así como de la normativa que regula el impuesto sobre el valor Añadido, al 31 de diciembre de 2003 podrían existir pasivos y continencias de carácter legal y fiscal cuya cuantificación objetiva no es posible realizar, para las que el balance de situación adjunto al 31 de diciembre de 2003 no incluye provisión alguna.

ANEXO XXII.3.3.9. Empresa Pública de la Radio y Televisión de Andalucía (RTVA), Canal Sur Televisión, S.A. (CSTV) y Canal Sur Radio, S.A. (CSR), consolidado.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Price Waterhouse Coopers es favorable salvo por:

- La sociedad dependiente Canal Sur Televisión, S.A. presenta dentro del epígrafe de clientes por ventas y prestaciones de servicios y del epígrafe de deuda por compras o prestaciones de servicios un importe deudor de 2.562.114,63 euros y acreedor de 2.562.225,03 euros respectivamente. Dichos importes surgen de los acuerdos verbales realizados entre la sociedad y Canal Satélite Digital, S.A. a fecha actual, no nos ha sido posible verificar con documentación contractual el soporte de dichas transacciones y, por tanto, de la razonabilidad de los importes contabilizados a 31 de diciembre de 2003.

- Tal y como se indica en la nota 13 de la memoria preforma consolidada adjunta, como consecuencia del procedimiento de comprobación de la devolución solicitada por las sociedades dependientes Canal Sur Televisión, S.A. y Canal sur Radio, S. A. del Impuesto sobre el Valor Añadido de los ejercicios 1998, 1999 y 2000-2001, dichas Sociedades han recurrido las actas levantadas por la inspección firmadas en disconformidad por un importe de 1.322.539,9 euros, 4.609.939,30 euros y 6.152.867,61 euros respectivamente en el caso de Canal Sur Televisión, S.A. y de 261.815,91 euros, 353.713,61 euros y 378.584,60 euros para Canal Sur Radio, S.A., las cuales se encuentran pendientes de resolución a la fecha y para las que no se ha registrado provisión alguna en los estados financieros pro forma consolidados adjuntos. Como consecuencia del resultado de dichas actas, las sociedades Canal Sur Televisión, S.A. y Canal sur Radio, S. A. mantiene un saldo a cobrar con la Hacienda pública en concepto del Impuesto Sobre el Valor Añadido por un importe de 55.558.298,43 euros y de 4.118.256,14 euros respectivamente, que incluyen las liquidaciones de dicho impuesto para el periodo 1998 hasta 2003, inclusive. Debido a las diferentes interpretaciones que se le pueden dar a la normativa fiscal aplicable, podrían existir contingencias fiscales que no son posible cuantificar objetivamente en la actualidad y, por tanto, que aseguren la recuperabilidad integra del importe contabilizado a 31 de diciembre de 2003.

ANEXO XXII.3.3.10. Empresa Pública de Puertos de Andalucía (EPPA).

La opinión emitida por la firma privada de auditoría Ernst & Young es favorable salvo por:
- La Entidad tiene registrado contablemente en el epígrafe de Fondo social del balance de situación al 31 de diciembre de 2003, determinados bienes, derechos y obligaciones que le fueron adscritos y transferidos por la Consejería de Obras Públicas y Transportes de la Junta de Andalucía en virtud de lo establecido en el artículo 2 del Decreto 126/1992 de 14 de julio por el que se constituye la Empresa Pública de Puertos de Andalucía. El apartado 3 del citado artículo establece que dichos bienes, derechos y obligaciones adscritos y transferidos quedarían reflejados detalladamente en la correspondiente acta de entrega a formalizar posteriormente.

Dicha acta de entrega fue suscrita entre la Consejería Obras Públicas y Transporte y la Entidad con fecha 9 de agosto de 1994. Sin embargo, dado que la misma no contiene valoración alguna de los bienes y derechos adscritos y transferidos y dado que no se ha efectuado una valoración por experto independiente de dichos bienes, no es posible determinar objetivamente la razonabilidad del saldo que presenta el citado epígrafe de Fondo social, así como los de los correspondientes epígrafes de activo y pasivo donde ha sido materializado el mencionado Fondo.

- Tal y como se indica en el apartado 5 de la memoria adjunta, en el ejercicio 1996 la Entidad valoró y registró contablemente los bienes existentes en los puertos y en sus instalaciones anejas cuya titularidad la ostenta la Comunidad Autónoma de Andalucía y que le fueron adscritos para su uso y gestión en virtud del Decreto 126/1992, de 14 de julio por el que se constituye la Empresa Pública de Puertos de Andalucía y el Real Decreto 1.407/1995 de 4 de agosto.

No obstante, la valoración indicada se efectuó en base al valor existente en la Consejería de Obras Públicas y Transportes al 31 de diciembre de 1992 y otra información, tal y como se indica en el apartado 4.a) de la memoria adjunta y no por expertos independientes. Dicha información proporcionada por el cedente no recoge valoración alguna de los terrenos en los que se ubican las citadas instalaciones portuarias ni resulta suficiente y adecuada para determinar la naturaleza de los bienes y su situación de uso, por lo cual no hemos podido determinar la corrección de los importes que por este hecho figuran en el inmovilizado inmaterial e ingresos a distribuir en varios ejercicios, así como el importe que pudiera figurar en el epígrafe de Fondo social del balance de situación al 31 de diciembre de 2003.

ANEXO XXII.3.3.11. Escuela Andaluza de Salud Pública, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Auditoría y Consulta, S.A. es favorable salvo por:

- En el ejercicio 2003 se reciben 1.262.065 euros de la Junta de Andalucía en concepto de transferencias corrientes cuya finalidad era la financiación de operaciones corrientes no concretas ni específicas. La sociedad ha optado por considerar dichas cantidades como ingresos del ejercicio y no como aportaciones de socios por compensación de perdidas.

- Según se indica en las notas 6 y 7 de la memoria adjunta, la Escuela tiene cedidos en uso a terceros bienes de su activo por valor de 392.090,92€. Por la cesión de los citados activos, en el ejercicio 2003 se han contabilizado ingresos por arrendamientos por valor de 77.821,52€. Dado que aún no se ha formalizado definitivamente el acuerdo de cesión de dichos bienes, desconocemos las condiciones definitivas de su cesión y, en consecuencia, si los ingresos reconocidos en el ejercicio lo son por el importe adecuado.

ANEXO XXII.3.3.12. Eurogate Servicios Logísticos, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Ernst & Young es favorable salvo por:

- Las circunstancias que se mencionan en el apartado 14.c) de la memoria adjunta, son indicativas de una incertidumbre sobre la capacidad de la Sociedad para continuar sus actividades de forma que pueda realizar sus activos y liquidar sus pasivos por los importes y según la clasificación con que figuran en las cuentas anuales adjuntas, que han sido preparadas por los administradores asumiendo que tal actividad continuara.

ANEXO XXII.3.3.13. Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S. A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Deloitte & Touche es favorable salvo por:

- Según se indica en la Nota , Infraestructuras Turísticas de Andalucía, S. A. es una empresa participada íntegramente por Turismo de Andalucía, S. A. empresa publica de la Junta de Andalucía, encontrándose en etapa de inicio de su actividad. El desarrollo de los servicios que restara la Sociedad implica, como consecuencia del periodo de maduración necesario, la obtención de perdidas durante, al menos, la fase de inicio de actividades. En consecuencia, la recuperación de la inversión a realizar y el éxito de sus operaciones estarán condicionadas al apoyo financiero a recibir por parte del Accionista Único de la Sociedad tanto durante la etapa inicial de comienzo de actividades, como en la fase posterior hasta que las mismas se consoliden con éxitos.

ANEXO XXII.3.3.14. Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Price Waterhouse Coopers es favorable salvo por:

- Según se detalle en la Nota 7 de la memoria, el Instituto de Fomento de Andalucía posee una participación en Hijos de Andrés Molina, S.A. (en liquidación). El informe de auditoria de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1998 de esta sociedad recogía una incertidumbre en relación con la decisión adoptada durante el último trimestre de 1998 por la Comisión de la Unión Europea, relativa a la declaración de incompatibilidad con el mercado único

de las ayudas públicas concedidas a dicha sociedad en los últimos años por diversos organismos públicos. Las ayudas consideradas incompatibles por la Comisión, que la mencionada sociedad pudiera estar obligada a devolver, ascienden a 54 millones de euros aproximadamente. Tales pasivos no han sido contabilizados dado que dicha decisión ha sido recurrida por la sociedad y por el Reino de España.

Con fecha 11 de julio de 2002, el tribunal de Primera Instancia de las Comunidades Europeas dicto sentencia en la que se estimaba parcialmente el recurso de anulación interpuesto por Hijos de Andrés Molina, S.A., dejando las ayudas consideradas incompatibles en un importe de 46 millones de euros, aproximadamente. Contra esta sentencia se ha interpuesto recurso de casación que, a la fecha del presente informe, se encuentra pendiente de resolución.

En consecuencia, en la actualidad no es posible determinar el importe, si alguno, de los pasivos adicionales que puedan originarse como consecuencia de la decisión de la Comisión de la Unión Europea y de la resolución del recurso actualmente en curso y, por tanto, los efectos que, en su caso, pudiesen tener para Hijos de Andrés Molina, S.A. (en liquidación) y el Instituto de Fomento de Andalucía.

- Según se indica en la Nota 7 de la memoria, Instituto de Fomento de Andalucía es accionista único de la Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S. A.(SOPERA). SOPREA participa en diversas sociedades que se encuentran en proceso de completar la reorganización de sus actividades industriales. Este proceso ha dado lugar, entre otros, a la segregación de algunas de las operaciones que se venían realizando históricamente de forma integrada por Santana Motor, S.A., con objeto de privatizar las mismas, y así obtener una mejora de sus resultados y de su posición competitiva. Al 31 de diciembre de 2003, SOPERA mantiene dotadas provisiones que cubren la totalidad de las participaciones en capital y de las cuentas a cobrar con estas sociedades, si bien no nos ha sido posible evaluar las consecuencias económicas adicionales que para el Instituto de Fomento de Andalucía se puedan derivar de loa apoyos complementarios que, en su caso, el mismo o SOPERA puedan tener que prestar a las referidas sociedades participadas hasta concluir el proceso citado.

- Tal y como se describe en la nota 13 de la memoria adjunta, el Instituto mantiene un saldo deudor dentro del epígrafe de "financiación de actuaciones" por importe de 64.890 miles de euros dentro del activo del balance adjunto que recoge las ayudas aprobadas por el instituto con cargo a determinados convenios firmados con diferentes consejerías de la Junta de Andalucía no cubierto con las dotaciones de fondos realizadas hasta 31 de diciembre de 2003. a la fecha del presente informe, no podemos concluir si dichas dotaciones serán realizadas por las diferentes consejerías y, por tanto, sobre la recuperabilidad de dicho importe a 31 de diciembre de 2003.

ANEXO XXII.3.3.15 Promonevada, S.A.

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Deloitte & Touche es favorable salvo por:

- Los Administradores de la sociedad están evaluando actualmente un proyecto de desarrollo del complejo turístico y la estación de esquí de Sierra Nevada, que permita ampliar la capacidad de las actuales instalaciones y que afectaría a determinadas parcelas de terreno de la Sociedad, cuyo valor de realización estimado de mercado asciende a, aproximadamente, 1,93 millones de euros según una tasación de expertos independientes. Al 30 de junio de 2003 el valor neto en libros de las mencionadas parcelas, que se encuentran registradas en el epígrafe "Inmovilizaciones materiales" del balance de situación (véase Nota 6 de la memoria adjunta), asciende a 5.564.600 euros. Por consiguiente, la recuperación del mencionado valor neto dependerá de la materialización del citado proyecto y de que se alcance la rentabilidad económica futura del mismo.

ANEXO XXII.3.3.16. Sociedad Andaluza para el Desarrollo de las Telecomunicaciones, S. A. (SANDETEL)

La opinión emitida por la firma privada de auditoria KPMG Auditores S. L. es favorable salvo por:

- Como se explica en la nota 8, al 31 de diciembre de 2003 la Sociedad tiene registrada una provisión de 240.404 euros para cubrir la perdida de valor de la participación en una de sus empresas asociadas que, en su caso, pudiera ponerse de manifiesto si los recursos que la referida empresa tiene interpuestos frente a ciertos expedientes sancionadores de 601.011 euros se resolvieran desfavorablemente para la misma. De este modo, cualquier resolución por importe inferior al de los expedientes sancionadores tendría un efecto positivo en el patrimonio de la Sociedad. El informe de auditoria de las cuentas anuales de 2003 de la menciona-

da empresa participada contiene una salvedad por incertidumbre sobre las circunstancias descritas. En consecuencia, no podemos concluir sobre la razanabilidad de la perdida reconocida.

- Como se indica en la nota 20, se encuentra pendiente de resolución el recurso presentado por la Sociedad contra un acta de inspección que le ha sido incoada durante el ejercicio por importe de 4.808.997 euros, para los que la Sociedad no ha considerado necesarios establecer provisión alguna.

ANEXO XXII.3.3.17. Sociedad para la Promoción y Reconversión Económica de Andalucía, S.A. (SOPREA).

La opinión emitida por la firma privada de auditoría Deloitte & Touche es favorable salvo por:

- Según se indica en la Nota 6-b, SOPREA participa en diversas sociedades que se encuentran en proceso de completar la reorganización de sus actividades industriales. Este proceso ha dado lugar, entre otros, a la segregación de algunas de las operaciones que se venían realizando históricamente de forma integrada por Santana Motor, S.A., con objeto de privatizar las mismas, y así obtener una mejora de sus resultados y de su posición competitiva. Al 31 de diciembre de 2003 SOPREA mantiene dotadas provisiones que cubren la totalidad de las participaciones en capital y de las cuentas a cobrar con estas sociedades (véase Nota 6) si bien no nos ha sido posible evaluar las consecuencias económicas adicionales que para SOPERA se puedan derivar de los apoyos complementarios que, en su caso, pueda tener que prestar a estas sociedades participadas hasta concluir el proceso antes citado.

ANEXO XXII.3.3.18. Turismo Andaluz, S.A. (TURASA).

La opinión emitida por la firma privada de auditoria Deloitte & Touche es favorable salvo por:

- Dadas las posibles interpretaciones que, en su caso, se pueden dar a la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad, existen pasivos y contingencias fiscales que no son susceptibles de determinarse de forma objetiva a la fecha actual.

ANEXO XXII.3.4. Auditorías - Opinión denegada.

ANEXO XXII.3.4.1. Santana Motor, S.A.

La firma privada de Deloitte & Touche España S.L. manifiesta en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto ya que no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las mismas, debido a la gran importancia de las siguientes limitaciones al alcance e incertidumbres:

- Según se desprende del balance de situación al 31 de diciembre de 2003, la Sociedad presenta contablemente fondos propios negativos, encontrándose inmersa en las causas de disolución contempladas en la vigente legislación mercantil. Esta situación se produce aun considerando como patrimonio los créditos participativos así como las subvenciones al capital pendientes de imputar a resultados, los cuales deben ser considerados como patrimonio a efectos de las causas de disolución prevista en la legislación mercantil, de acuerdo con lo dispuesto en las Resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas del Ministerio de Economía y Hacienda.

Tal como se indica en la Nota 1.b de la memoria adjunta, la Sociedad ha puesto en marcha un Plan de Acción encaminado a solventar los problemas estructurales y coyunturales existentes que históricamente han generado un volumen de perdidas significativas. Este Plan incluye diversas medidas de carácter laboral, cuya puesta en práctica está previsto que no tenga coste alguno ni para las sociedades del Grupo ni para la sociedad en la que se ha segregado inicialmente la actividad de fabricación de componentes. Según se indica en la Nota 16, para un total de 400 trabajadores, aproximadamente, figura la posibilidad de retorno al grupo de la empresa de Santana Motor, S.A. en el supuesto de que las empresas en que se externalizado dichas actividades presentan situaciones concúrsales. Para la culminación de dicho Plan, según se expone en las citadas Notas 1.b, los Administradores de la Sociedad esperan seguir obteniendo, tal y como ha venido ocurriendo en los últimos años, los apoyos patrimoniales y financieros que sean necesarios, para la financiación de los resultados negativos del Grupo, así como de las inversiones ya realizadas y las previstas acometer. Asimismo, los Administradores de la Sociedad esperan que finalicen satisfactoriamente las negociaciones que actualmente se vienen manteniendo con el grupo Suzuki en relación con la amplia-

ción, a la fecha de finalización en junio de 2006, del contrato de licencia de fabricación de vehículos actualmente vigente que se describe en la Nota 14.

En este contexto, el normal desarrollo de las operaciones de la Sociedad en el futuro, así como el éxito en el proceso de introducción del modelo ANIBAL y el desarrollo del contrato de licencia suscrito con el Grupo Suzuki, que se describe en la Nota 14, así como la recuperación de los activos inmovilizados y la posibilidad de que la Sociedad pueda hacer frente a los pasivos dependerá de: 1) la posibilidad de completar con éxito del Plan de Acción actualmente en curso (véanse Notas 1.b), sin que del mismo se desprenda coste alguno para las sociedades, y 2) que el socio mayoritario continué aportando los apoyos patrimoniales y financieros necesarios, al igual que en el pasado, para poder hacer frente a las inversiones requeridas y al cumplimiento de sus compromisos, y que este obtenga en relación con esos apoyos las aprobaciones preceptivas según la normativa vigente.

ANEXO XXII.3.4.2. Santana Motor Andalucía, S.A.

La firma privada de Deloitte & Touche España S.L. manifiesta en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto ya que no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las mismas, debido a la gran importancia de las siguientes limitaciones al alcance e incertidumbres:

- La Nota 17 de la memoria no contiene la totalidad de la información sobre retribuciones devengadas por los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad exigida por el artículo 200 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, no habiendo sido posible obtener la cuantía de la información no incorporada.

- Según se desprende del balance de situación adjunto, la Sociedad ha incurrido en importantes pérdidas, y presenta al 31 de diciembre de 2003, fondos propios contables negativos, e inferiores a la mitad del capital social, aun considerando los créditos participativos concedidos por su socio único, los cuales deben ser considerados como patrimonio a efectos de las causas de disolución previstas en la e legislación mercantil de acuerdo con lo dispuesto en las Resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas del Ministerio de Economía y Hacienda, si bien, tal como se indica en la Nota 19 de la memoria adjunta, con posterioridad al 31 de diciembre de 2003 se ha reestablecido el equilibrio patrimonial. Asimismo, la Sociedad presenta un importante desequilibrio financiero al exceder a dicha fecha los pasivos a corto plazo a los activos circulantes en unos 11 millones de euros. Esta situación se viene manteniendo gracias a la financiación a corto plazo concedida por empresas del grupo y asociadas.

Tal como se indica en la Nota 1.b de la memoria adjunta, el Socio Único, Santana Motor, S.A., ha puesto en marcha en el ejercicio 2000 un Plan de Acción encaminado a solventar los problemas estructurales y coyunturales existentes que históricamente han generado un volumen de perdidas significativas. Este Plan incluye diversas medidas de carácter laboral llevadas a cabo en ejercicios anteriores así como la externalización de diversas actividades a sociedades de capital privado. Según se indica en la Nota 1.b para un total de 400 trabajadores, aproximadamente, que han sido trasladados a empresas externas al Grupo figura la posibilidad de retorno a Santana Motor Andalucía, S. L. Sociedad Unipersonal en el supuesto de que las empresas en que se externalizado dichas actividades presenten suspensión de pagos o quiebras. Según se expone en las Notas 1.b y 9, los Administradores esperan seguir obteniendo, tal y como ha venido ocurriendo en los últimos años, los apoyos patrimoniales y financieros que sean necesarios para la puesta en marcha de dicho Plan y la financiación de los resultados negativos de la Sociedad, así como de las inversiones prevista acometer. En este sentido, los administradores del socio único, Santana Motor, S. A. Esperan que finalicen satisfactoriamente las negociaciones que actualmente se vienen manteniendo con el Grupo Suzuki en relación con la ampliación, a la fecha de finalización en junio de 2006, del contrato de licencia de fabricación de vehículos actualmente vigente que se describe en la Nota 1.b.

En este contexto, el normal desarrollo de las operaciones de la Sociedad en el futuro, así como el éxito en el proceso de introducción del modelo ANIBAL y el desarrollo del contrato de licencia suscrito con el Grupo Suzuki, que se describe en la Nota 14, así como la recuperación de los activos inmovilizados y la posibilidad de que la Sociedad pueda hacer frente a los pasivos dependerá de: 1) la posibilidad de completar con éxito del Plan de Acción actualmente en curso (véanse Notas 1.b), sin que del mismo se desprenda coste alguno para las sociedades, y 2) que el socio mayoritario continué aportando los apoyos patrimoniales y financieros necesarios, al igual que en el pasado, para poder hacer frente a las inversiones requeridas y al cumplimiento de sus compromisos, y que este obtenga en relación con esos apoyos las aprobaciones preceptivas según la normativa vigente.

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.1

FUNDACIÓN AGENCIA DE CALIDAD SANITARIA DE ANDALUCÍA		m€
	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	103,96
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	65,32
Inmovilizado Financieros	0,00	3,69
INMOVILIZADO	**0,00**	**172,96**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	**0,00**
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	0,00	542,80
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**0,00**	**542,80**
Tesorería	99,15	472,70
DISPONIBLE	**99,15**	**472,70**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**25,06**
TOTAL ACTIVO	**99,15**	**1.213,52**
Capitales	90,15	90,15
Reservas	8,91	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	0,08	8,99
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	0,00	-0,19
NETO PATRIMONIAL	**99,15**	**98,96**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	621,01
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	**621,01**
Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	0,00	492,92
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**0,00**	**492,92**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,64**
TOTAL PASIVO	**99,15**	**1.213,52**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	1.476,13
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**0,00**	**1.476,13**
- Ayudas monetarias y otros	0,00	0,00
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	**1.476,13**
- Otros Gastos de Explotación	0,00	-650,02
+ Otros Ingresos	0,00	17,69
- Gastos de personal	0,00	-843,89
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**0,00**	**-0,09**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	-14,40
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**0,00**	**-14,49**
+ Ingresos Financieros	0,08	1,47
- Gastos Financieros	0,00	-0,82
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**0,08**	**-13,85**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	14,40
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-0,02
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	-0,73
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**0,08**	**-0,19**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.2

FUNDACIÓN ANDALUZA DE SERVICIOS SOCIALES (FASS) m€

	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,31	0,22
Inmovilizado Inmateriales	182,74	116,74
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	3.669,23	6.295,67
Inmovilizado Financieros	0,46	0,92
INMOVILIZADO	3.852,74	6.413,55
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	0,00
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	22,47
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	9.263,55	13.293,48
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**9.263,55**	13.293,48
Tesorería	22.057,32	2.392,90
DISPONIBLE	**22.047,32**	2.392,90
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**2,94**	395,48
TOTAL ACTIVO	**35.176,55**	22.517,89
Capitales	18,03	18,03
Reservas	112,26	53.828,41
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	381,58
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	269,32	-53.828,41
NETO PATRIMONIAL	**399,61**	399,61
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	24.132,31	8.258,30
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	8.258,30
Beneficiarios Acreedores	9.467,29	11.187,60
Otros Acreedores corto plazo	1.177,33	2.672,37
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	0,00	13.859,98
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**10.644,63**	0,00
TOTAL PASIVO	**35.174,55**	22.517,89
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	20.725,55
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-17.761,69	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	24.144,35	7,81
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**6.382,66**	20.733,36
- Ayudas monetarias y otros	0,00	-63.269,15
- Compras netas (aprovisionamiento)	-399,72	-376,52
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**5.982,94**	-42.912,32
- Otros Gastos de Explotación	-4.215,85	-7.805,41
+ Otros Ingresos	96,40	0,00
- Gastos de personal	-1.358,22	-2.334,54
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**505,27**	-53.052,27
- Dotación Amortización Inmovilizado	-451,78	-872,59
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**53,49**	-53.924,86
+ Ingresos Financieros	250,60	179,57
- Gastos Financieros	-2,00	-5,98
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**302,10**	-53.751,27
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	3,69	0,52
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-12,05	-1,06
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	-24,42	-76,60
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**269,32**	-53.828,41

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.3

FUNDACIÓN FONDO DE FORMACIÓN Y EMPLEO — m€

BALANCE	2002	2003
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,00	87,29
Inmovilizado Inmateriales	0,00	62,56
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	81,12
Inmovilizado Financieros	0,00	140,31
INMOVILIZADO	0,00	371,28
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	0,00
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	721,73
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	0,00	30.850,31
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**0,00**	30.850,31
Tesorería	0,00	189,07
DISPONIBLE	**0,00**	189,07
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	221,36
TOTAL ACTIVO	**0,00**	32.353,75
Capitales	0,00	751,27
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	0,00	13,15
NETO PATRIMONIAL	**0,00**	764,41
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	0,00	29.195,37
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**0,00**	29.195,37
Beneficiarios Acreedores	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	0,00	2.358,00
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	0,00	2.358,00
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	35,97
TOTAL PASIVO	**0,00**	32.353,75
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	3.220,74
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**0,00**	3.220,74
- Ayudas monetarias y otros	0,00	0,00
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**0,00**	3.220,74
- Otros Gastos de Explotación	0,00	-1.199,97
+ Otros Ingresos	0,00	0,00
- Gastos de personal	0,00	-1.908,32
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**0,00**	112,45
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	-87,14
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**0,00**	25,31
+ Ingresos Financieros	0,00	0,14
- Gastos Financieros	0,00	-11,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**0,00**	14,45
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,21
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-1,52
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**0,00**	13,15

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.4

FUNDACIÓN ANDALUZA PARA LA ATENCIÓN A LAS DROGODEPENDENCIAS (FADA)

m€

	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	5,85	13,45
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	284,79	1.036,75
Inmovilizado Financieros	4,91	6,83
INMOVILIZADO	**295,55**	**1.057,04**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	13,68	42,92
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**13,68**	**42,92**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	**0,00**
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	2.535,57	123,47
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**2.535,57**	**123,47**
Tesorería	1.438,08	2.839,15
DISPONIBLE	**1.438,08**	**2.839,15**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**4.282,89**	**4.062,59**
Capitales	26,64	30,34
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	3,70	35,45
NETO PATRIMONIAL	**30,34**	**65,79**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	3.886,27	3.522,69
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**3.886,27**	**3.522,69**
Beneficiarios-Acreedores	173,94	0,00
Otros Acreedores corto plazo	192,34	474,10
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**366,28**	**474,10**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**4.282,89**	**4.062,59**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	5.988,74
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-97,78	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	4.584,21	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**4.486,43**	**5.988,74**
- Ayudas monetarias y otros	0,00	-103,76
- Compras netas (aprovisionamiento)	-640,54	-803,55
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**3.845,89**	**5.081,44**
- Otros Gastos de Explotación	-509,03	-586,44
+ Otros Ingresos	0,00	0,00
- Gastos de personal	-3.290,70	-4.425,02
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**46,16**	**69,98**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-45,30	-68,98
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**0,85**	**1,00**
+ Ingresos Financieros	3,70	35,45
- Gastos Financieros	0,00	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**4,55**	**36,45**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,01	0,24
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-0,86	-1,23
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**3,70**	**35,45**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.5

FUNDACIÓN AND. PARA LA INTEGRACIÓN SOCIAL DEL ENFERMO MENTAL (FAISEM)

m€

BALANCE	2002	2003
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	2.391,19	4.969,56
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	9.150,23	7.355,24
Inmovilizado Financieros	248,45	611,67
INMOVILIZADO	**11.789,86**	**12.936,47**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,41**	**0,12**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**235,64**	**764,93**
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	3.319,17	3.878,74
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	9,60
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**3.319,17**	**3.888,34**
Tesorería	1.475,05	845,04
DISPONIBLE	**1.475,05**	**845,04**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**33,86**	**47,59**
TOTAL ACTIVO	**16.854,00**	**18.482,48**
Capitales	1.845,80	1.845,80
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	309,21	309,21
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	0,00	0,00
NETO PATRIMONIAL	**2.155,01**	**2.155,01**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	11.852,91	12.917,33
Acreedores largo plazo	1.369,92	1.281,88
Provisiones para Riesgos	0,00	144,42
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**13.222,82**	**14.343,63**
Beneficiarios-Acreedores	1.476,17	1.329,50
Otros Acreedores corto plazo	0,00	654,35
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**1.476,17**	**1.983,84**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**16.854,00**	**1.845,80**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		**18.482,48**
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	16.560,24
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-2.515,97	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	12.439,10	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**9.923,13**	**16.560,24**
- Ayudas monetarias y otros	0,00	-2.503,72
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**9.923,13**	**14.056,52**
- Otros Gastos de Explotación	-3.965,31	-4.447,32
+ Otros Ingresos	1.154,29	0,00
- Gastos de personal	-6.815,84	-8.941,02
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**296,26**	**668,17**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-213,60	-249,36
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	-17,64
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**82,65**	**401,17**
+ Ingresos Financieros	18,56	7,30
- Gastos Financieros	-95,03	-82,03
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**6,18**	**326,44**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	46,10	488,94
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-52,18	-815,38
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	-0,10	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**0,00**	**0,00**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.6

FUNDACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS ANDALUCES (CENTRA) m€

	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,25	224,71
Inmovilizado Inmateriales	41,62	223,54
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	2.956,98
Inmovilizado Materiales	4.220,49	3.503,01
Inmovilizado Financieros	81,83	92,82
INMOVILIZADO	4.344,19	7.001,07
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,10
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	0,10
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	0,00
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	621,78	596,19
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,81	0,19
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**622,59**	596,38
Tesorería	183,19	483,35
DISPONIBLE	**183,19**	483,35
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	40,86
TOTAL ACTIVO	**5.181,92**	8.121,76
Capitales	90,15	90,15
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	1,25
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	1,25	-167,00
NETO PATRIMONIAL	**91,40**	-75,60
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	4.258,71	6.050,88
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**4.278,71**	6.050,88
Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	831,81	2.146,47
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	0,00	2.146,47
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**831,81**	0,00
TOTAL PASIVO	**5.181,92**	8.121,76
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	2.198,28	2.684,15
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**2.198,28**	2.684,15
- Ayudas monetarias y otros	0,00	-584,02
- Compras netas (aprovisionamiento)	-626,98	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**1.571,30**	2.100,13
- Otros Gastos de Explotación	-854,22	-931,00
+ Otros Ingresos	0,00	19,41
- Gastos de personal	-674,51	-1.183,99
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**42,57**	4,54
- Dotación Amortización Inmovilizado	-49,31	-182,39
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-6,74**	-177,84
+ Ingresos Financieros	8,86	10,57
- Gastos Financieros	-0,01	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**2,12**	-167,27
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,01	0,27
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,89	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**1,25**	-167,00

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.7

FUNDACIÓN HOSPITAL CLÍNICO		m€
	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**4,51**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	24,91	24,91
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	1,18	197,40
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
INMOVILIZADO	26,08	222,31
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	0,00
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	0,00
Clientes por ventas y prestación de servicios	123,64	338,91
Otros Deudores	0,50	0,00
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	150,25	150,25
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**273,39**	489,17
Tesoreria	384,24	567,97
DISPONIBLE	**384,24**	567,97
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	0,00
TOTAL ACTIVO	**688,22**	1.279,45
Capitales	18,03	30,00
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	310,54	403,92
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	105,35	332,31
NETO PATRIMONIAL	**433,92**	766,22
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	319,55	446,96
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**319,55**	446,96
Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	-65,24	66,27
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	-65,24	66,27
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	0,00
TOTAL PASIVO	**688,22**	1.279,45
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	356,46	199,64
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	104,20	364,99
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**457,66**	564,63
- Ayudas monetarias y otros	0,00	0,00
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	-5,44
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**457,66**	559,20
- Otros Gastos de Explotación	-333,56	-209,38
+ Otros Ingresos	0,00	3,20
- Gastos de personal	-0,72	-21,72
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**121,38**	331,29
- Dotación Amortización Inmovilizado	-22,90	-11,95
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**98,48**	319,34
+ Ingresos Financieros	7,35	13,95
- Gastos Financieros	0,03	-0,01
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**105,86**	333,28
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	-0,51	-0,98
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**105,35**	332,31

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.8

FUNDACIÓN MUSEO PICASSO DE MÁLAGA		m€
	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	167,71
Inmovilizado Inmateriales	3.606,49	16.039,21
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	936,87
Inmovilizado Materiales	3.773,52	28.953,61
Inmovilizado Financieros	5,22	8,20
INMOVILIZADO	0,00	46.105,60
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**7.385,23**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	0,00	125,16
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**125,16**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**3.624,79**	**2.445,28**
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	23,60
Otros Deudores	2,30	65,33
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	14,18
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**2,30**	**103,11**
Tesorería	776,01	382,02
DISPONIBLE	**776,01**	**382,02**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**47,13**	**715,49**
TOTAL ACTIVO	**11.835,46**	**49.876,65**
Capitales	4.808,10	4.808,10
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	-314,12	-392,25
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	-78,13	-2.773,23
NETO PATRIMONIAL	**4.415,85**	**1.642,62**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	2.970,14	37.108,42
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	21,16	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**2.991,31**	**37.108,42**
Beneficiarios-Acreedores	565,62	0,00
Otros Acreedores corto plazo	3.862,69	10.028,26
Provisiones	0,00	107,35
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**4.428,31**	**10.135,61**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**990,00**
TOTAL PASIVO	**11.835,46**	**49.876,65**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	3.565,83
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	13.212,15	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**13.212,15**	**3.565,83**
- Ayudas monetarias y otros	0,00	-432,66
- Compras netas (aprovisionamiento)	-165,39	-93,29
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**13.046,77**	**3.039,88**
- Otros Gastos de Explotación	-12.945,81	-4.609,67
+ Otros Ingresos	0,23	1,00
- Gastos de personal	-111,17	-769,86
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-9,98**	**-2.338,65**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-90,13	-410,54
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-100,11**	**-2.749,19**
+ Ingresos Financieros	24,59	25,40
- Gastos Financieros	-13,13	-23,55
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-88,65**	**-2.747,35**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	12,70	24,08
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-1,26	-49,96
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	-0,93	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-78,13**	**-2.773,23**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.9

FUNDACIÓN PARA EL AVANCE TEC. Y EL ENTRENAMIENTO PROFESIONAL (IAVANTE)

m€

BALANCE	2002	2003
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	0,00	153,86
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	0,00	142,89
Inmovilizado Financieros	15,03	36,42
INMOVILIZADO	**15,03**	**333,17**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	46,98	96,04
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**46,98**	**96,04**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**180,37**	**1.669,78**
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	0,00
Otros Deudores	89,41	1.316,92
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**89,41**	**1.316,92**
Tesorería	459,48	141,14
DISPONIBLE	**459,48**	**141,14**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**791,27**	**3.557,04**
Capitales	30,05	30,05
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	491,19	450,64
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	-40,55	776,25
NETO PATRIMONIAL	**480,69**	**1.256,95**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	65,37	284,49
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**65,37**	**284,49**
Beneficiarios-Acreedores	245,21	2.015,61
Otros Acreedores corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**245,21**	**2.015,61**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**791,27**	**3.557,04**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	117,50	4.171,94
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	2.412,25	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**2.529,76**	**4.171,94**
- Ayudas monetarias y otros	0,00	0,00
- Compras netas (aprovisionamiento)	-2.484,47	-530,26
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**45,28**	**3.641,68**
- Otros Gastos de Explotación	-61,08	-1.461,49
+ Otros Ingresos	63,12	4,49
- Gastos de personal	-95,97	-1.410,56
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-48,65**	**774,12**
- Dotación Amortización Inmovilizado	0,00	-7,34
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-48,65**	**766,78**
+ Ingresos Financieros	13,35	11,78
- Gastos Financieros	-0,03	-0,49
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-35,33**	**778,06**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	0,00
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	0,00
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	-5,22	-1,81
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-40,55**	**776,25**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.10

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE DOÑANA Y SU ENTORNO (DOÑANA XXI)

m€

	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	132,30	134,38
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	71,36	56,53
Inmovilizado Financieros	25,36	43,86
INMOVILIZADO	**229,02**	**234,77**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	1,07	12,96
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**1,07**	**12,96**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**24,04**	**18,03**
Clientes por ventas y prestación de servicios	92,55	130,18
Otros Deudores	487,00	657,32
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	67,75	68,69
Depósitos corto plazo	2,72	2,72
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**650,02**	**858,91**
Tesorería	388,31	357,48
DISPONIBLE	**388,31**	**357,48**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**3,42**	**2,31**
TOTAL ACTIVO	**1.295,90**	**1.484,46**
Capitales	423,96	423,96
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	-214,26	-173,82
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	40,44	21,50
NETO PATRIMONIAL	**250,14**	**271,64**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	136,67	516,86
Acreedores largo plazo	306,01	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**442,68**	**516,86**
Beneficiarios-Acreedores	46,19	52,19
Otros Acreedores corto plazo	548,57	635,44
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**594,76**	**687,64**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**8,32**	**8,32**
TOTAL PASIVO	**1.295,90**	**1.484,46**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	1.856,91	1.825,84
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**1.856,91**	**1.825,84**
- Ayudas monetarias y otros	-66,60	-34,60
- Compras netas (aprovisionamiento)	-58,86	-91,25
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**1.731,44**	**1.699,99**
- Otros Gastos de Explotación	-1.128,70	-1.170,32
+ Otros Ingresos	0,00	0,00
- Gastos de personal	-463,00	-469,11
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**139,74**	**60,57**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-63,27	-51,32
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**76,48**	**9,25**
+ Ingresos Financieros	1,65	3,50
- Gastos Financieros	-4,20	-0,47
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**73,93**	**12,27**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,84	3,37
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-1,32	-12,64
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	-33,00	18,50
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**40,44**	**21,50**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.11

FUNDACIÓN PROGRESO Y SALUD		m€
	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	7,340	5,12
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	28,26	23,44
Inmovilizado Financieros	15,05	15,03
INMOVILIZADO	0,00	43,58
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**50,63**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	4,27	1,35
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**4,27**	**1,35**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	**0,00**
Clientes por ventas y prestación de servicios	384,64	3.938,36
Otros Deudores	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	885,56	148,66
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**1.270,19**	**4.087,02**
Tesorería	279,46	1.306,17
DISPONIBLE	**279,46**	**1.306,17**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,66**
TOTAL ACTIVO	**1.604,55**	**5.438,78**
Capitales	48,08	48,08
Reservas	-657,91	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	-513,83
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	-44,10	-107,37
NETO PATRIMONIAL	**-653,93**	**-573,12**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	626,01	4.706,79
Acreedores largo plazo	1.064,52	709,20
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**1.690,52**	**5.416,00**
Beneficiarios-Acreedores	567,96	595,90
Otros Acreedores corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**567,96**	**595,90**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**1.604,55**	**5.438,78**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	0,00	704,50
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	415,43	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**415,43**	**704,50**
- Ayudas monetarias y otros	-55,70	-105,07
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**359,73**	**599,43**
- Otros Gastos de Explotación	-285,92	-522,52
+ Otros Ingresos	0,00	0,00
- Gastos de personal	-89,49	-128,15
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**359,73**	**-51,24**
Dotación Amortización Inmovilizado	-8,66	-9,93
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-24,34**	**-61,17**
+ Ingresos Financieros	27,22	9,30
- Gastos Financieros	-49,57	-36,10
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-46,69**	**-87,97**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	2,59	3,41
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-22,81
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-44,10**	**-107,37**

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.12

FUNDACIÓN REAL ESCUELA ANDALUZA DE ARTE ECUESTRE — m€

	2002	2003
BALANCE		
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	646,09	627,22
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	12.826,41	12.633,40
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
INMOVILIZADO	13.472,50	13.260,62
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Bienes destinados a la actividad	42,78	93,86
Materias Primas y otros provisionamientos	45,33	41,86
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	4,13	4,53
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**92,24**	140,25
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	0,00
Clientes por ventas y prestación de servicios	167,15	189,02
Otros Deudores	382,83	615,26
Provisiones	-4,90	-4,90
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	3,81
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**545,08**	803,19
Tesorería	164,41	424,77
DISPONIBLE	**164,41**	424,77
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	13,75
TOTAL ACTIVO	**14.274,23**	14.642,59
Capitales	10126,03	10.727,04
Reservas	0,00	0,00
Excedentes de ejercicios anteriores	-2.673,18	-2.702,59
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	-29,41	-42,15
NETO PATRIMONIAL	**7.423,44**	7.982,30
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	3.565,22	5.285,09
Acreedores largo plazo	65,22	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**3.630,43**	5.285,09
Beneficiarios-Acreedores	1.887,90	0,00
Otros Acreedores corto plazo	1.332,46	1.375,20
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	3.220,36	1.375,20
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**- 0,00**	0,00
TOTAL PASIVO	**14.274,23**	14.642,59
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	1.608,58	2.100,87
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	3.044,13	2.916,51
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**4.652,70**	5.017,37
- Ayudas monetarias y otros	-220,37	0,00
- Compras netas (aprovisionamiento)	-474,20	-787,45
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**3.958,13**	4.229,93
Otros Gastos de Explotación	-1.220,13	-1.363,22
+ Otros Ingresos	115,67	110,54
- Gastos de personal	-3.194,25	-3.291,48
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**-340,58**	-314,23
- Dotación Amortización Inmovilizado	-689,47	-811,68
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	-2,81	-34,92
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**-1.032,86**	-1.160,83
+ Ingresos Financieros	0,16	0,05
- Gastos Financieros	-41,76	-38,38
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**-1.074,46**	-1.199,16
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	1.065,43	1.163,52
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-20,39	-6,51
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**-29,41**	-42,15

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.13

FUNDACIÓN RED ANDALUZA DE ECONOMÍA SOCIAL

	2002	2003
BALANCE		m€
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Gastos de Establecimiento	0,15	0,00
Inmovilizado Inmateriales	537,70	494,75
Bienes de Patrimonio Histórico	3030,39	0,00
Inmovilizado Materiales	47,52	4.312,50
Inmovilizado Financieros	0,00	47,63
INMOVILIZADO	3.616,37	4.854,88
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	0,00
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	0,00
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	0,00
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**0,00**	0,00
Clientes por ventas y prestación de servicios	0,00	120,73
Otros Deudores	9.802,31	12.301,92
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**9.802,31**	12.422,64
Tesorería	0,62	3,97
DISPONIBLE	**0,62**	3,97
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	4,70
TOTAL ACTIVO	**13.419,29**	17.286,20
Capitales	30,05	30,05
Reservas	401,21	613,36
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	212,14	-38,12
NETO PATRIMONIAL	**643,41**	605,29
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	11.393,95	13.188,66
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**11.393,95**	13.188,66
Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00
Otros Acreedores corto plazo	1.381,93	3.492,25
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	1.381,93	**3.492,25**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**13.419,29**	**17.286,20**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	6.278,91	11.938,64
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	0,00	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	0,00	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**6.278,91**	11.938,64
- Ayudas monetarias y otros	-1.768,61	-2.621,73
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	0,00
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**4.510,30**	9.316,91
- Otros Gastos de Explotación	-1.155,53	-2.338,63
+ Otros Ingresos	378,69	0,00
- Gastos de personal	-3.336,55	-6.461,14
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**396,92**	517,14
- Dotación Amortización Inmovilizado	-202,51	-411,11
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**194,41**	106,04
+ Ingresos Financieros	14,02	1,27
- Gastos Financieros	-5,90	-45,93
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**202,52**	61,38
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	9,65	3,91
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	-0,03	-103,41
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**212,14**	-38,12

ESTADOS FINANCIEROS ANEXO XXII.4.1.14

FUNDACIÓN VALME m€

BALANCE	2002	2003
FUNDADORES/ASOC. DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Gastos de Establecimiento	0,00	0,00
Inmovilizado Inmateriales	11,70	55,69
Bienes de Patrimonio Histórico	0,00	0,00
Inmovilizado Materiales	441,93	413,74
Inmovilizado Financieros	0,00	0,00
INMOVILIZADO	**453,62**	**469,44**
GASTOS A DISTRIBUIR VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00**
FUNDADORES/ASOC. POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS	**0,00**	**0,00**
Bienes destinados a la actividad	0,00	0,00
Materias Primas y otros provisionamientos	0,00	0,00
Otras existencias	0,00	0,00
Anticipos	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXISTENCIAS	**0,00**	**0,00**
USUARIOS Y DEUDORES POR ACTIVIDAD PROPIA	**58,35**	**4,67**
Clientes por ventas y prestación de servicios	237,36	74,97
Otros Deudores	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
Inversiones financieras temporales	0,67	0,00
Depósitos corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
REALIZABLE	**238,03**	**74,97**
Tesorería	527,29	630,82
DISPONIBLE	**527,29**	**630,82**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL ACTIVO	**1.277,29**	**1.179,90**
Capitales	6,30	6,30
Reservas	720,10	833,03
Excedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00
Excedentes del ejercicio (positivo o negativo)	112,93	-18,99
NETO PATRIMONIAL	**839,94**	**820,35**
Ingresos a Distribuir Varios Ejercicios	259,90	245,57
Acreedores largo plazo	0,00	0,00
Provisiones para Riesgos	0,00	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	**259,90**	**245,57**
Beneficiarios-Acreedores	178,05	113,98
Otros Acreedores corto plazo	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**178,05**	**113,98**
AJUSTE POR PERIODIFICACIÓN	**0,00**	**0,00**
TOTAL PASIVO	**1.277,29**	**1.179,90**
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA		
Ingresos de la entidad por su actividad y Ventas Netas	188,69	576,34
± Variación Existencias Productos Terminados o en Curso de Fabricación	-119,07	0,00
+ Trabajos efectuados por la Entidad para Inmovilizado	0,00	0,00
+ Subvención Explotación	235,86	0,00
= VALOR DE LA PRODUCCIÓN	**305,49**	**576,34**
- Ayudas monetarias y otros	0,00	-131,52
- Compras netas (aprovisionamiento)	0,00	-59,10
± Variación Existencias Materias Primas y otras Materias Consumibles	0,00	0,00
= VALOR AÑADIDO	**305,49**	**385,72**
- Otros Gastos de Explotación	-150,38	-212,86
+ Otros Ingresos	70,83	0,00
- Gastos de personal	-54,72	-52,75
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACIÓN	**171,22**	**120,11**
- Dotación Amortización Inmovilizado	-61,41	-76,82
- Dotación Fondo de Reversión	0,00	0,00
± Insolvencia Créditos, Variación Provisiones de la actividad	0,00	0,00
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACIÓN	**109,82**	**43,29**
+ Ingresos Financieros	3,12	2,81
- Gastos Financieros	0,00	0,00
± Variación Provisiones Inversiones Financieras	0,00	0,00
= RESULTADO ACTIVIDADES ORDINARIAS	**112,93**	**46,10**
+ Beneficio procedente. Inmovilizado e Ingresos Excepcionales	0,00	11,35
- Pérdidas procedentes. Inmovilizado y Gastos Excepcionales	0,00	-76,44
± Variación Prov. Inmovilizado Inmaterial, Material, y Cartera Control	0,00	0,00
± Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos	0,00	0,00
= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS	**112,93**	**-18,99**

ANEXO XXII.4.2.1

FUNDACIONES
GRADO DE CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA PARA EL 2003 EN RELACIÓN A LAS FUNDACIONES

Miles €

Fundaciones	Ejercicio 2003			Ejercicios. Anteriores	Total
	O	PR	%PR/O	PR	PR
Capítulo 2 (Gastos corrientes en Bienes y Servicios)	**1.133,58**	**1.025,36**	**90,45**	**183,72**	**1.209,08**
Fund. Andaluza de Servicios Sociales	0,00	0,00	0,00	108,18	108,18
Fund. Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental	1.071,23	986,00	92	75,54	1.061,54
Fund. Centro de Estudios Andaluces	0,01	0,01	100	0,00	0,01
Fund. Museo Picasso de Málaga	4,88	0,10	2	0,00	0,10
Fund. para el Avance Tecnológico y el Entrenamiento Profesional	57,46	39,25	68	0,00	39,25
Capítulo 4 (Transferencias para Gastos Corrientes)	**93.398,30**	**66.581,40**	**71**	**15.446,63**	**82.028,03**
Fund. Agencia de Calidad Sanitaria de Andalucía	1.451,13	1.151,89	79	0,00	1.151,89
Fund. Andaluza de Servicios Sociales	55.877,31	43.763,54	78	8.295,63	52.059,17
Fund. Andaluza para la Atención a las Drogodependencias	5.225,41	5.225,41	100	0,00	5.225,41
Fund. Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental	13.081,43	9.631,24	74	2.024,92	11.656,16
Fund. Centro de Estudios Andaluces	2.415,00	2.400,00	99	536,33	2.936,33
Fund. Hospital Clínico	68,25	0,00	0	75,35	75,35
Fund. Museo Picasso de Málaga	150,25	123,80	82	25,99	149,79
Fund. para el Avance Tecnológico y el Entrenamiento Profesional	10,40	0,00	0	9,35	9,35
Fund. para el Desarrollo Sostenible de Doñana y su Entorno	364,45	273,33	75	78,78	352,11
Fund. Progreso y Salud	2.925,08	147,17	5	205,35	352,52
Fund. Real Patronato de la Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	2.780,72	2.479,48	89	365,49	2.844,97
Fund. Red Andaluza de Economía Social	8.974,00	1.310,67	15	3.794,15	5.104,82
Fund. Valme	74,87	74,87	100	35,29	110,16
Capítulo 6 (Inversiones Reales)	**0,53**	**0,00**	**0**	**22.527,05**	**0,00**
Fund. Museo Picasso de Málaga	0,53	0,00	0	0,00	0,00
Capítulo 7 (Transferencias de Capital)	**32.384,95**	**24.852,69**	**77**	**7.331,88**	**32.184,58**
Fund. Agencia de Calidad Sanitaria de Andalucía	635,41	413,02	65	0,00	413,02
Fund. Andaluza de Servicios Sociales	1.550,00	1.291,67	83	626,05	1.917,72
Fund. Andaluza para la Atención a las Drogodependencias	831,04	800,87	96	0,00	800,87
Fund. Andaluza para la Integración Social del Enfermo Mental	1.741,39	1.284,37	74	886,85	2.171,22
Fund. Centro de Estudios Andaluces	1.934,10	1.429,56	74	90,15	1.519,71
Fund. Museo Picasso de Málaga	15.623,91	13.215,09	85	3.536,76	16.751,85
Fund. para el Desarrollo Sostenible de Doñana y su Entorno	1.176,80	824,13	70	309,67	1.133,80
Fund. Real Patronato de la Escuela Andaluza de Arte Ecuestre	2.775,18	2.543,92	92	0,00	2.543,92
Fund. Red Andaluza de Economía Social	6.045,24	2.978,19	49	1.882,39	4.860,59
Fund. Valme	71,89	71,89	100	0,00	71,89
Capítulo 8 (Activos Financieros)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**601,01**	**601,01**
Fund. Agencia de Calidad Sanitaria de Andalucía	0,00	0,00	0,00	601,01	601,01
Total	**126.917,36**	**92.459,45**	**73**	**23.563,24**	**116.022,70**

O.- Obligaciones reconocidas
PR.- Pagos realizados

ANEXO XXII.4.3

FUNDACIONES
MARCO NORMATIVO ESPECÍFICO

Estatal:

- Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de entidades sin fines lucrativo y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
- Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones.
- Real Decreto 304/1985, de 6 de febrero sobre traspaso de funciones y servicios de la Administración del Estado a la CAA en materia de Asociaciones.
- Real Decreto 765/1995, de 5 de mayo, por el que se regula determinadas cuestiones del régimen de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.
- Real Decreto 316/1996, de 23 de febrero, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.
- Real Decreto 384/1996, de 1 de marzo, por el que se aprueba el reglamento del registro de fundaciones de competencia estatal.
- Real Decreto 776/1998, de 30 de abril, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos y las Normas de Información Presupuestarias de estas entidades.
- Real Decreto 1270/2003 de 10 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo

Autonómico:

- Ley de Fundaciones Andaluzas, actualmente en fase de anteproyecto.
- Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública, define (art.. 6 bis) las fundaciones que quedan sujetas a esta ley.
- Decreto. 89/1985, de 2 de mayo, por el que se crea el registro de fundaciones privadas de carácter cultural y artístico, asociaciones y entidades análogas de Andalucía (Adscrito a la Consejería de Cultura).
- Decreto 96/1985, de 8 de mayo, asignando a la Consejería de Gobernación las funciones y servicios que en materia de asociaciones han sido transferidas a la CAA por el Real Decreto 304/1985, de 6 de febrero.
- Decreto 139/2000, de 16 de mayo, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Justicia y Administración Pública.
- Decreto 279/2003, de 7 de octubre, por el que se crea el Registro de Fundaciones de Andalucía y se aprueba su reglamento de organización y funcionamiento
- Orden de 10 de junio de 1985 por la que se regula la organización y funcionamiento de los registros de asociaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía.
- Orden de 3 de julio de 1985 de la Consejería de Cultura por la que se regula el funcionamiento del registro de fundaciones privadas de carácter cultural y artístico, asociaciones y entidades análogas de Andalucía.
- Orden de 4 de junio de 1990 por la que se modifica el artículo 3 de la Orden de 10 de junio de 1985.

ANEXO XXII.5.1

DISTRIBUCIÓN DE LOS FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL ENTRE LOS TERRITORIOS DESTINATARIOS

m€

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y CIUDADES DE CEUTA Y MELILLA	FCI 2002 (1)	Fondos 2003			Tasas de Variación (2/1)
		Fondo Compens.	Fondo Complem.	Total (2)	
Andalucía	360.521,41	283.161,12	94.387,04	377.548,16	4,7
Canarias	34.036,72	31.180,05	10.393,35	41.573,40	22,1
Cantabria	9.892,14	7.149,25	2.383,08	9.532,33	-3,6
Castilla-La Mancha	68.117,48	53.827,58	17.942,53	71.770,10	5,4
Castilla y León	61.246,71	51.131,62	17.043,87	68.175,49	11,3
Comunidad Valenciana	56.930,46	43.551,85	14.517,28	58.069,13	2,0
Extremadura	73.314,59	57.426,90	19.142,30	76.569,20	4,4
Galicia	140.595,24	116.455,85	38.818,62	155.274,46	10,4
Principado de Asturias	37.577,80	31.928,14	10.642,71	42.570,85	13,3
Región de Murcia	38.634,84	29.937,94	9.979,31	39.917,25	3,3
Total Comunidades	**880.867,39**	**705.750,28**	**235.250,09**	**941.000,37**	
Ciudad de Ceuta	6.914,64	5.540,00	1.846,67	7.386,67	6,8
Ciudad de Melilla	6.914,64	5.540,00	1.846,67	7.386,67	6,8
TOTAL	**894.696,67**	**716.830,28**	**238.943,43**	**955.773,71**	

Fuente: Presupuestos Generales del Estado.

ANEXO XXII.5.2

EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL POR HABITANTE. 1999-2003
Euros/Habitante

COMUNIDADES Y CIUDADES	1999	2000	2001	2002	2003
ANDALUCIA	47,22	47,95	50,17	48,21	49,63
ARAGON	-	-	-	-	-
ASTURIAS	25,32	26,07	30,21	34,99	39,59
BALEARES	-	-	-	-	-
CANARIAS	21,05	20,92	21,20	18,46	21,94
CANTABRIA	14,65	14,87	17,88	18,24	17,34
CASTILLA-LEON	25,93	26,55	24,38	24,69	27,41
CASTILLA-MANCHA	35,07	35,61	35,14	38,22	39,53
CATALUÑA	-	-	-	-	-
CEUTA	-	-	-	86,81	98,58
EXTREMADURA	58,86	60,19	69,80	68,32	71,30
GALICIA	53,45	54,46	51,12	51,36	56,44
MADRID	-	-	-	-	-
MELILLA	-	-	-	95,56	107,89
MURCIA	26,85	26,95	31,33	31,49	31,45
NAVARRA	-	-	-	-	-
PAIS VASCO	-	-	-	-	-
RIOJA	-	-	-	-	-
VALENCIA	13,20	13,28	13,20	13,16	12,99

Fuente: PGE y datos facilitados por el Instituto Nacional de Estadística y la Dirección General de Planificación.

ANEXO XXII.5.3

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. FONDOS DE COMPENSACIÓN. EJERCICIO 2003

m€

EJERCICIO	(1) PREVISIÓN INICIAL	(2) MODIFICAC.	(3)=(1)+(2) PREVISIÓN DEFINITIVA	(4) DERECHOS REC. NETOS	(4)/(3)*100 DER. REC./ PREV. DEF.	(5) RECAUDACIÓN NETA	(5)/(4)*100 REC.NETA/ DER.REC.	(6)=(4)-(5) DERECHOS PTES. COBRO
2003	377.548,16	-	377.548,16	377.548,16	-	377.548,16	-	-
TOTAL	**377.548,16**		**377.548,16**	**377.548,16**	**-**	**377.548,16**	**-**	**-**

Fuente: Estado de Liquidación. Presupuesto de Ingresos. Cuenta General Ejercicio 2003.

ANEXO XXII.5.4

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR SECCIONES. FONDOS DE COMPENSACIÓN. EJERCICIO 2003

m€

SECCIÓN	(1) CRÉDITO INICIAL	(2) MODIFICAC.	(3)=(1)+(2) CRÉDITO DEFINITIVO	(4) OBLIGACIONES RECONOC.	(5) PAGOS REALIZADOS	(6)=(3)-(4) REMANENTES CRÉDITO	(7)=(4)-(5) OBLIGAC. PEND. PAGO	(4)/(3)*100 GRADO DE EJECUCIÓN	(5)/(4)*100 GRADO CUMPLIMIENTO
Gobernación	41.044,94	-	41.044,94	41.044,94	41.044,94	-	-	100	100
Empleo y Desarrollo Tecnológico	22.097,42	-	22.097,42	22.097,42	22.097,42	-	-	100	100
Turismo y Deporte	24.598,96	-	24.598,96	24.598,96	24.598,96	-	-	100	100
Obras Públicas y Transportes	145.284,80	-	145.284,80	145.284,80	145.284,80	-	-	100	100
Agricultura y Pesca	14.441,59	-	14.441,59	14.441,59	14.441,59	-	-	100	100
Salud	51.500,60	-	51.500,60	51.500,60	51.500,60	-	-	100	100
Educación y Ciencia	29.689,82	-	29.689,82	29.689,82	29.689,82	-	-	100	100
Cultura	6.645,72	-	6.645,72	6.645,72	6.645,72	-	-	100	100
Medio Ambiente	35.639,04	-	35.639,04	35.639,04	35.639,04	-	-	100	100
Asuntos Sociales	6.605,27	-	6.605,27	6.605,27	6.605,27	-	-	100	100
TOTAL	**377.548,16**	**-**	**377.548,16**	**377.548,16**	**377.548,16**	**-**	**-**	**100**	**100**

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO XXII.5.5

ESTADO DE LOS LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR FUERA DE PLAZO RELATIVOS AL FONDO DE COMPENSACIÓN

m€

Ejercicios	Pendientes a 31 de diciembre de 2002	Justificado en el 2003	Pendientes a 31 de diciembre de 2003
1989	7,45	-	7,45
1993	10,99	10,99	-
1996	731,23	298,85	432,38
1997	1.118,19	844,60	273,59
1998	1.192,75	401,03	791,72
1999	615,49	235,50	379,99
TOTAL	**3.676,10**	**1.790,97**	**1.885,13**

Fuente: Cuenta General.

ANEXO XXII.5.6

SEGUIMIENTO DE LOS RESIDUOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. GASTOS. FONDOS DE COMPENSACIÓN EJERCICIO 2003

m€

EJERCICIO	(1) TOTAL PTES. PAGO A 1/1/03	(2) ANULACIONES/ RECTIFICAC.	(3)=(1)-(2) PENDIENTE NETO	(4) TOTAL PAGOS	(5)=(3)-(4) TOTAL PDTE. A 31/12/03	(6)=(4)*100/(3) GRADO CUMPLIMIENTO
1994	99,19	99,19	-	-	-	-
1996	110,07	-	110,07	-	110,07	-
1997	1,72	-	1,72	-	1,72	-
TOTAL	**210,98**	**99,19**	**111,79**	**-**	**111,79**	**-**

Fuente: Informe de Seguimiento de Residuos de Presupuestos Cerrados. Cuenta General 2003.

XXIII. ALEGACIONES

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 23

"En particular, la incompleta implantación del subsistema de Gestión de Inventario ha impedido no sólo que no sea completa la información contenida en los mencionados estados, sino que ha hecho que no se pueda rendir la cuenta de Inmovilizado a la que se refiere el art. 50 de la Orden de 7 de junio de 1995."

ALEGACIÓN Nº 1:

Esta cuestión ya ha sido observada por la Cámara de Cuentas en informes anteriores, habiendo sido objeto de las correspondientes alegaciones. La presente alegación se emite en el mismo sentido que el expresado en ocasiones anteriores, evidenciando una vez más una diferencia de criterio con respecto al mantenido por la Cámara de Cuentas en relación con esta cuestión.

A diferencia de lo que opina la Cámara de Cuentas, entendemos que la Cuenta del Inmovilizado no es un estado que, de forma independiente, deba incluirse en la Cuenta General, y ello por lo siguiente:

Aun cuando el artículo 50 de la Orden de 7 de junio de 1995, por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía, establece la obligatoriedad de rendir la mencionada cuenta, en el artículo siguiente del mismo texto normativo, en donde se detallan todos los estados que deben integrarse en la Cuenta General, no se menciona en ningún momento a la cuenta que nos ocupa, mientras que sí se mencionan de forma expresa a todas las cuentas mensuales, trimestrales y anuales de obligada rendición. Por otra parte, tampoco se determina en el PGCP de la Junta de Andalucía que deba elaborarse ningún estado independiente con la información correspondiente al Inmovilizado.

En realidad, la información del Inmovilizado que se plasma en la Cuenta General es la que se desprende de las cuentas que integran el Grupo 2 del Cuadro de Cuentas del PGCP, las cuales figuran con sus correspondientes valores en el Activo del Balance. No obstante, hay que tener en cuenta que, aun cuando una parte importante de las operaciones relativas a la contabilidad patrimonial ya se recoge en los estados contables del Plan, ésta debe completarse en la medida en que se encuentre definitivamente implantado el Subsistema de Inventario.

En consecuencia, entendemos que debe suprimirse del informe la observación relativa a la falta de rendición de la Cuenta del Inmovilizado. En otro caso, deberían hacerse constar los fundamentos normativos en los que se fundamenta la necesidad de incluir dicho estado en la Cuenta General.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 24

"El Subsistema de Gestión del Inventario, como aplicación integrada en el Sistema Júpiter, no se encuentra totalmente implantado.... En la medida en que esta proceso culmine, la Dirección General de Patrimonio de la Consejería de Economía y Hacienda podrá rendir la Cuenta de Inmovilizado, tal y como prevé el artículo 50 de la Orden de 7 de junio de 1995 por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía."

ALEGACIÓN Nº 2:

Sobre esta cuestión, nos remitimos a las alegaciones emitidas en relación con la observación nº 23.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 26

"Aunque, en general, las empresas públicas atienden los requerimientos de información realizados por esta institución, a la fecha de realización de este informe, (...) no se ha recibido la

documentación señalada con **"X"** en el siguiente cuadro:

A) Cuentas anuales Consolidadas
B) Informe de auditoría del Consolidado
C) Previsión del programa de actuación, inversiones y financiación (fichas PAIF) para el ejercicio 2003 en modelos oficiales
D) Previsión del presupuesto de explotación y capital para el ejercicio 2003 en los modelos oficiales
E) Informes de seguimiento anual del programa de actuación, inversiones y financiación del ejercicio 2003 (Decreto 9/1999)
F) Informes de seguimiento anual del presupuesto de explotación del ejercicio 2003 (Decreto 9/1999, de 19 de enero)
G) Informes de seguimiento anual del presupuesto de capital del ejercicio 2003 (artículo 5 del Decreto 9/1999, de 19 de enero)
H) Liquidación de los presupuestos previstos para el ejercicio 2003 en los modelos oficiales (fichas EJA 2005)."

ALEGACIÓN Nº 3:

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

Se remiten la Cuentas Anuales individuales y consolidadas del Instituto de Fomento de Andalucía correspondientes al ejercicio 2003.

En relación con la entidad Turismo Andaluz S.A. se alega que, según establece el Real Decreto 1815/1991, por el que se aprueban las normas para formulación de las cuentas anuales consolidadas, dicha empresa no tiene la obligación de formular cuentas anuales e informe de gestión consolidados cuando, durante dos ejercicios consecutivos en la fecha de cierre del ejercicio de la sociedad dominante, el conjunto de las sociedades del grupo no sobrepase dos de los límites establecidos en el mismo.

No obstante, si bien en la observación nº 26 descrita se detalla la documentación no remitida por Turismo Andaluz, S.A. en relación con su consolidado, posteriormente, en las observaciones 763 y 768 de su informe, la Cámara de Cuentas afirma que la Cuenta General de 2003 contiene, entre otra información, los estados financieros individuales y consolidados de Turismo Andaluz, S.A. y su memoria individual en formato digital.

No obstante, es necesario poner de manifiesto que las sociedades filiales de Turismo Andaluz, S.A. que componen su grupo de consolidación fueron constituidas mediante escritura pública con fecha 19 de diciembre de 2002, no existiendo previsión de comienzo de la actividad en fechas inmediatas.

En el caso de la Sociedad filial Centro de Turismo de Interior de Andalucía, S.A.U. además, su inscripción en el Registro Mercantil de Jaén y por tanto su constitución efectiva, tiene lugar el 10 de noviembre de 2004 (Tomo 341, Folio 192, Hoja J12698).

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 27

"Las fundaciones han atendido las solicitudes de información realizadas por esta Institución, salvo la Fundación Andaluza de Servicios Sociales (FASS) que no ha remitido los informes de seguimiento".

ALEGACIÓN Nº 4:

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

La fundación remite, con fecha 24 de septiembre de 2004, toda la información y documentación solicitada en dicha carta de petición. A tal efecto, se adjunta copia del envío realizado por correo certificado con acuse de recibo.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 29

"El Resultado Presupuestario se ve afectado por unos ajustes totales de -234,99 M€, de tal modo que pasa a suponer un total de 228,12 M€. Estos ajustes se han propuesto en el capítulo I "Impuestos directos" (-30,92 M€), en el capítulo II "Impuestos indirectos" (-72,60 M€) y en el capítulo IV "Transferencias corrientes" (-131,47 M€), como consecuencia del nuevo sistema de financiación autonómica, ya que no se producen liquidaciones definitivas por estos conceptos hasta el ejercicio 2004."

ALEGACIÓN Nº 5:

Nos remitimos a la alegación realizada en el epígrafe 89.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 30

"El Saldo Presupuestario, ... si se le detraen los ajustes propuestos en este informe, pasa a ser de 249,10 M€."

Dichos ajustes derivan de los anteriormente indicados, que también afectan al cálculo de esta magnitud, y de aun ajuste positivo propuesto al capítulo IX "Pasivos financieros" del presupuesto de ingresos por 10,82 M€."

ALEGACIÓN Nº 6:

Nos remitimos a la alegación realizada en el epígrafe 89.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 31

"Hay que indicar que el Resultado del ejercicio rendido presenta un superávit de 368,24 M. Se propone un ajuste de -177,55 M€ a los créditos gastados financiados con Remanente de Tesorería, ya que éste tuvo signo negativo en el ejercicio 2002 y no se debería haber utilizado como fuente de financiación en el ejercicio 2003. Si se añade a este ajuste el efecto de los anteriormente propuestos (-234,99 M€) el estado presenta un déficit de -44,29 M€."

ALEGACIÓN Nº 7:

Nos remitimos al epígrafe 169.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 32

"En cuanto al Estado del Resultado Presupuestario consolidado hay que indicar que se proponen los mismos ajustes que al Estado de la Junta de Andalucía y que por tanto, el Resultado Presupuestario pasa a reducirse de 432,30 M€. a 197,31 M€, el Saldo Presupuestario consolidado de 453,17 M€ se reduce tras los ajustes a 218,18 M€, y, finalmente, el superávit del ejercicio de 337,43 M€ pasa a convertirse en déficit de 75,11 M€ debido a la totalidad de los ajustes."

ALEGACIÓN Nº 8:

Nos remitimos a las alegaciones anteriores.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 33

"Se proponen en este informe diversos ajustes por –598,08 M€ que dejarían el Remanente de Tesorería en –908,48 M€."

ALEGACIÓN Nº 9:

Nos remitimos a las alegaciones realizadas en los epígrafes 89 y 109.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 34

"Al igual que en ejercicios anteriores, la información contenida en los diversos estados (principalmente Balance, Resultado Económico-Patrimonial y Remanente de Tesorería) se ve afectado por la falta de cuantificación de los derechos de dudoso cobro.

Se reitera la recomendación de dotar provisiones por aquellos derechos que sean de dudoso cobro."

ALEGACIÓN Nº 10:

Sobre esta cuestión, se reitera la alegación emitida en relación con los informes de fiscalización de ejercicios anteriores. La falta de dotación de estas provisiones obedece a un criterio adoptado ante el riesgo que entraña el determinar con exactitud en el ámbito de la Junta de Andalucía las depreciaciones reversibles de los deudores. Hay que tener en cuenta, además, que no existe una regulación específica sobre esta materia, ni en el derecho presupuestario estatal ni en el de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 37:

"Continúa sin ser rendida la cuenta del Inmovilizado."

ALEGACIÓN Nº 11:

Sobre esta cuestión, nos remitimos a las alegaciones emitidas en relación con la observación nº 23.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 40

"Existen determinados gastos que, aunque vienen recogidos con carácter ampliable en la Ley de Presupuestos, se vienen presupuestando en los sucesivos ejercicios por un importe inferior al necesario. (§152 y §153)

Se recomienda que a la hora de elaborar el Presupuesto se recojan todas las partidas por una cuantía adecuada para evitar que el Parlamento apruebe partidas que, a priori, cabe calificar como insuficientes."

ALEGACIÓN Nº 12:

Es necesario precisar que en el concepto 489 (Farmacia) del Programa 41G (Prestaciones complementarias y farmacéuticas), el incremento de los créditos ejecutados en el ejercicio 2003 con respecto a los del 2002 fue de tan sólo un 5,13 %, en comparación con el incremento experimentado por los créditos ejecutados en el ejercicio 2002 con respecto al 2001, que alcanzó un 8,73 %. Esta reducción pone de manifiesto un importante avance en el adecuado cálculo de los créditos necesarios relativos al gasto farmacéutico. No obstante, el aumento de la dotación inicial para el ejercicio 2003 con respecto a la del 2002 superó ampliamente el aumento experimentado en la ejecución para ambos periodos.

Por otro lado, hay que mencionar que en el momento de la elaboración del Presupuesto del ejercicio siguiente aún no se conoce con exactitud la cifra definitiva del gasto por farmacia para el ejercicio en curso, cifra que no llega a concretarse hasta el mes de diciembre.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 41

"Se sigue detectando que a la hora de tramitar las modificaciones presupuestarias no se analiza adecuadamente la incidencia que las mismas tienen en los objetivos de los programas y sus indicadores. (§160)

Se recomienda que el análisis de la repercusión de las modificaciones sobre los objetivos de los programas sea más detallado."

ALEGACIÓN Nº 13:

El artículo 44 de la LGHP establece que "La propuesta de modificación deberá expresar su incidencia en la consecución de los respectivos objetivos de gasto".

Lo establecido en el mencionado artículo, junto al hecho de que en un porcentaje importante las modificaciones presupuestarias no inciden, según expresan las memorias justificativas remitidas, en los objetivos de los programas afectados ya que las modificaciones tienen su origen en una desviación en la evaluación de la cuantía de los créditos que se han puesto a disposición del programa y no por variación en los objetivos previstos, determina que no se comparta el criterio sobre una eventual incidencia de la modificación en los objetivos programados.

Por cuanto antecede se propone la supresión de la recomendación.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 42

"Respecto al Servicio 18, se sigue poniendo de manifiesto la existencia de importantes cuantías de desviaciones de financiación acumulada positivas que no han sido objeto de incorporación. En este sentido se observa que se ha adoptado alguna medida para que los distintos centros gestores justifiquen la existencia de desviaciones de financiación sin propuesta de incorporación. (§160 y §161)

Se recomienda que se adopten más medidas tendentes a analizar las causas de la existencia de desviaciones de financiación positivas acumuladas que no han sido incorporadas."

ALEGACIÓN Nº 14:

Durante el ejercicio fiscalizado, la CEH ha solicitado a los gestores la justificación de la diferencia entre la desviación de financiación positiva existente certificada por Intervención General y la propuesta de incorporación realizada. En este sentido los distintos expedientes de incorporación de remanentes del servicio 18 tramitados durante 2003 incorporan la documentación en las que se justifica, con distinto grado de detalle, las múltiples causas que han determinado propuestas de incorporación de remanentes de créditos finalistas inferiores a la desviación de financiación positiva.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 43

"Al igual que en ejercicios anteriores, hay que indicar que no puede considerarse que hayan estado adecuadamente financiadas las generaciones de crédito aprobadas con cargo al Resultado Presupuestario Provisional de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos. En este sentido hay que recordar que el Remanente de Tesorería del ejercicio 2002 era negativo. (§168 y §169)"

ALEGACIÓN Nº 15:

Como ya se alegó en relación con los informes de la Cuenta General de ejercicios anteriores, el artículo 48.d) de la LGHP autoriza al Consejo de Gobierno a aprobar generaciones de crédito "por los resultados positivos y no aplicados de liquidaciones de Presupuestos de ejercicios anteriores".

De esta forma, la Administración de la Junta de Andalucía se limita a dar cumplimiento al mandato previsto en la norma legal aprobada al efecto por el Parlamento. Y ello sin perjuicio de lo previsto en el documento número 7 de los principios contables públicos. Como se ha alegado en anteriores ejercicios, no se considera viable en términos legales utilizar otros criterios para financiar generaciones, dado que, como se ha puesto de manifiesto con anterioridad, éstas encuentran su fundamento en una habilitación legal, la del artículo 48.d), que se refiere a resultados positivos de presupuestos liquidados, no al remanente de Tesorería, por lo que utilizar este u otro criterio supondría vulnerar la legalidad.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 53

"Las cuentas de Tesorería que registran la recaudación tributaria de las Delegaciones Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda de Cádiz, Jaén y Málaga presentan saldos negativos, por un importe global de 17,74 M€. (§250 a §255)

Se insta a tomar las medidas oportunas para evitar la rendición de la Cuenta de Tesorería con saldos negativos, extremando la confección y revisión de las partidas que conforman las conciliaciones bancarias."

ALEGACIÓN Nº 16:

Nos remitimos a las alegaciones realizadas a los epígrafes 250 a 256.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 54

"La existencia de saldos extrapresupuestarios pendientes de aplicación contraviene el contenido de la Orden de cierre de cada ejercicio presupuestario que, reiteradamente, exige a las Intervenciones "la imputación al Presupuesto de Ingresos" de estas partidas. Entre ellas destacan los ingresos registrados en el Sistema Unificado de Recursos, aplicación que, mediante la correcta grabación y adecuada codificación de los documentos de ingresos en Entidades Colaboradoras y Servicios de Caja de la Delegaciones Provinciales, facilitaría la rápida identificación de las partidas ingresadas y su imputación al Presupuesto.(§286 a §288)

Debe persistirse en la optimización del funcionamiento del Sistema Unificado de Recursos, evitándose en la medida de lo posible grabar registros incorrectos que no tienen una correspondencia automática con el Presupuesto de Ingresos y que provocan estas partidas pendientes de aplicación."

ALEGACIÓN Nº 17:

Como se alegó en el ejercicio anterior, se considera que debe modificarse la redacción del primer apartado, conforme al cual la existencia de saldos en la contabilidad extrapresupuestaria supone un "incumplimiento" de la Orden de cierre, y en especial la referencia a las Intervenciones. Las ordenes de cierre son normas de carácter organizativo, que establecen una serie de plazos con carácter informativo y de coordinación de las diversas unidades que integran la Administración de la Junta de Andalucía, pero que en ningún caso pueden vulnerar normas dispositivas, en concreto las que regulan la contabilidad. En consecuencia, ante la falta de documentación que impida la adecuada contabilización de un derecho, no cabe hablar de incumplimiento de la orden de cierre, sino de sometimiento a las normas superiores que regulan los procedimientos administrativos o contables. El que existan partidas pendientes de aplicación al cierre del ejercicio no es deseable, pero tampoco cabe hablar de incumplimiento de una norma, y mucho menos por parte del Interventor, si éste no puede realizar su función, que es imputar al presupuesto correctamente las operaciones realizadas, para lo cual deberá tener oportunamente la documentación adecuada para ello, que usualmente procede de otras unidades. Mucho peor sería contabilizar sin documentación, o incorrectamente. Por otra parte, la implantación del sistema S.U.R. ha reducido de manera importante la capacidad de actuación de las Intervenciones en la contabilización de ingresos, así como la responsabilidad de las mismas, al generarse gran parte de los asientos sin documentación justificativa que pueda ser verificada por el Interventor.

Igualmente deben matizarse las apreciaciones realizadas en relación con el Sistema Unificado de Recursos. Cuando se recomienda "evitar grabar registros incorrectos", parece olvidarse cual es el destinatario del informe que elabora la Cámara de

Cuentas, cual es el sujeto del mismo, y quiénes son los sujetos partícipes del S.U.R. Este sistema pretende, por una parte, integrar los procedimientos de gestión y contables, pero también pretende facilitar a los administrados el cumplimiento de sus obligaciones, apoyándose para ello en la participación de las entidades financieras como "Entidades colaboradoras". En gran medida la información que se introduce en el S.U.R. no procede de órganos gestores de la Junta de Andalucía, sino de particulares y entidades colaboradoras. A éstas se hace referencia, junto con los Servicios de Caja de las Delegaciones Provinciales (gestionados por una entidad colaboradora), en la redacción dada al informe.

En resumen, se propone modificar la redacción del epígrafe, omitiendo las alusiones al incumplimiento de la orden de cierre y la imputación del mismo a las Intervenciones. Igualmente modificar la redacción en cuanto a las actuaciones que deban realizarse para optimizar el funcionamiento del S.U.R., pues la recomendación parecería estar dirigida a las entidades colaboradoras, que no son sujeto de este informe, sin perjuicio de las funciones de supervisión y dirección que a la Administración correspondan en cuanto al adecuado cumplimiento de los convenios suscritos para adquirir la condición de colaboradoras.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 61

"La aplicación que en la liquidación del Presupuesto de Ingresos recoge certificaciones de descubierto remitidas por el IAM y el SAS, como consecuencia del trasvase de registro al módulo de recaudación ejecutiva del SUR, siguen sin regularizarse, originando una incertidumbre que afecta al resultado del ejercicio y al Remanente de Tesorería. (§500 y §722)

Se recomienda depurar y regularizar los importes de dicha aplicación, contabilizando los derechos, si procediera reconocerlos, en los conceptos correspondientes, según el origen del ingreso."

ALEGACIÓN Nº 18:

Se reitera la alegación realizada en el ejercicio anterior sobre este tema. Debe modificarse la redacción del párrafo de forma que refleje la verdadera naturaleza de la situación, que no es otra que la que a continuación se expone. En el proceso de conciliación de saldos previo a la implantación del sistema de recaudación ejecutiva en el S.U.R. se puso de manifiesto la existencia de certificaciones de descubierto pendientes de cobro originadas en varios Organismos Autónomos pero que, sin embargo, no tenían contraído en los mismos. Al carecerse de documentación justificativa de los mismos, se creó la cuenta a la que se hace referencia en el epígrafe alegado, precisamente para reflejar en la contabilidad del Organismo esos derechos pendientes de cobro cuya gestión se estaba realizando por las Diputaciones, y permitir su posterior aplicación desde el módulo de ejecutiva de SUR una vez fuesen recaudadas.

Concluido el procedimiento, se verificó que en algún caso (en particular en el Instituto Andaluz de Servicios Sociales) se había producido una duplicidad de contraídos, iniciándose un proceso de regularización. En los restantes casos no existe duplicidad, y se trata de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, cuyos saldos irán disminuyendo conforme vayan siendo recaudados.

En consecuencia, no procede en absoluto la referencia al efecto sobre el resultado del ejercicio, pues todas las operaciones se producen en derechos de ejercicios cerrados. En cuanto a la incertidumbre que pueda producir en el estado del remanente de tesorería, no debería de ser tal puesto que se ha informado en relación con informes anteriores de la realidad de los derechos

que actualmente figuran en la contabilidad. En su caso, el tratamiento aplicable a los mismos sería el de los saldos de dudoso cobro, sin que merezcan un tratamiento específico o conlleven una mayor incertidumbre.

En cuanto a la sugerencia sobre la reclasificación a otras cuentas, más adecuadas a su naturaleza, surgen dos dificultades: por una parte, falta de información para determinar la aplicación adecuada; por otra, la imposibilidad material de hacer contraídos nuevos en ejercicios anteriores.

Se considera, en consecuencia, que debe modificarse el tratamiento dado a la cuestión, suavizando las apreciaciones (pues no hay voluntad de incumplir o no corregir defectos observados) y matizándolas conforme a un criterio de materialidad económica (el saldo en el IAM es de 362,81€ y en el SAS de 956.980,49€).

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 64

ALEGACIÓN Nº 19:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 65

"La figura de generación de créditos negativa no se encuentra contemplada en la Ley General de Hacienda Pública. (§515, §663 y §700)"

ALEGACIÓN Nº 20:

Como ya se indicó en los informes correspondientes a los ejercicios 1999, 2000 (párrafos 178 a 180), 2001 y 2002, el diseño de los sistemas informáticos puede dar lugar a interpretaciones de los hechos jurídicos y presupuestarios que subyacen detrás de un expediente que, como sucede en este caso, no se ajustan a la verdadera naturaleza de los mismos. Las denominadas en el informe provisional "generaciones negativas" no son realmente tales, sino que pueden tener su origen en:

a) Transferencias de crédito de un Organismo autónomo a la Junta de Andalucía (o lo que es lo mismo, disminución de las transferencias inicialmente presupuestadas de la Junta al Organismo, para que sea la Junta la que realice finalmente el gasto). En estos casos (así como en los de transferencias de la Junta a un Organismo) se ve afectado el presupuesto de ingresos del Organismo, en virtud del principio de equilibrio presupuestario, debiendo contabilizarse como una generación (I4 o I5) positiva o negativa, lo que realmente no es sino una transferencia de créditos. Luego las transferencias de un Organismo a la Junta deben instrumentarse mediante un I4 negativo para reajustar el equilibrio presupuestario (previsiones definitivas de ingresos y gastos) en el ámbito del mismo. Como ya se indicó, estas modificaciones no tienen la naturaleza de generaciones, sino de transferencias, aunque para su contabilización se utilice el documento I4, ya que el documento T no puede afectar al presupuesto de ingresos. Esta operación se aprecia con mayor nitidez si se considera en un entorno de consolidación, en el cual sería posible transferir créditos de gasto de una sección a otra (incluidos Organismos) sin necesidad de actuar sobre el presupuesto de ingresos, al desaparecer las aplicaciones puente.

b) Instrumentación de la facultad del artículo 48 bis de la LGHP para alcanzar el equilibrio presupuestario en el caso de generaciones de créditos financiados mediante la declaración de no disponibilidad respecto al reconocimiento de obligaciones de otros créditos, conforme al artículo 48.d),

en el que se produce primero una generación o ampliación positiva y posteriormente una "generación" negativa por el mismo importe. También en las alegaciones al informe del ejercicio 2001 (párrafo 168) se argumentó que precisamente esta operación permitía reajustar el equilibrio presupuestario. Realmente en estos casos tampoco puede hablarse con propiedad de generaciones pues, al final de la operación, el importe total del presupuesto no se ha incrementado, siendo su verdadera naturaleza presupuestaria más cercana a la de una transferencia de crédito.

Por tanto se considera correcto el procedimiento seguido, proponiéndose la supresión de este epígrafe, porque, si bien en su redacción es correcto, carece de verdadero contenido, al no contemplarse en ningún momento en la Cuenta General la figura de las "generaciones negativas" como tales.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 73

"En el informe del ejercicio anterior se manifestó que tanto el Presupuesto como la Cuenta General de la CAA no recogían el presupuesto y las cuentas anuales respectivamente de las fundaciones a las que se refiere el artículo 6 bis de la LGHP".

"En el presente ejercicio tan sólo se incluyen 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)" (§815 y §829)

"La Consejería de Economía y Hacienda ha de integrar tanto el Presupuesto como en la Cuenta General de la CAA los presupuestos y las cuentas anuales respectivamente de todas las Fundaciones a las que se refiere la LGHP"."

ALEGACIÓN Nº 21:

En principio, no existe ningún precepto legal –ni en la normativa estatal ni en la autonómica– que obligue a la Consejería de Economía y Hacienda a integrar en el Presupuesto de la CAA los presupuestos de todas y cada una de las fundaciones referidas en la LGHP.

Si bien es cierto que la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2003 (Ley 52/2002, de 30 de diciembre) establece como contenido integrante de los mismos los "presupuestos de las fundaciones estatales" (art.1.g), no existe indicio alguno para entender que se refiera a la totalidad de las Fundaciones Estatales, al limitarse posteriormente a señalar en el apartado Tres del artículo 6 el listado concreto de Fundaciones Estatales cuyos presupuestos se aprueban y se incluyen en la citada Ley.

En el ámbito autonómico, la LGHP, en el apartado b) de su artículo 6 bis, establece a las fundaciones la obligación de elaborar presupuestos de explotación y/o de capital cuando y según corresponda, pero no hace referencia, ni en este precepto ni en el resto de su articulado, a la inclusión de los mismos en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

La inclusión de dichos estados financieros en el presupuesto de la C.A. requeriría una disposición expresa de rango legal, tal y como se ha realizado en las leyes de Presupuesto para 2003 (Disposición Adicional Tercera), 2004 (Artículo 5) y 2005 (Artículo 5) en relación con las entidades FASS y FAISEM cuyos presupuestos de explotación y capital sí han sido integrados en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma para los citados ejercicios. Además respecto de las mismas, debe tenerse presente que la inclusión de sus presupuestos de explotación y capital en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma se debe, no al hecho de ser fundaciones sino a la sujeción de esas determinadas fundaciones al régimen de las

empresas públicas previstos en los artículos 56 a 60 de la LGHP, cuyos presupuestos, sí forman parte del contenido del presupuesto de la Comunidad Autónoma, de acuerdo con lo establecido en el artículo 32.2 de la LGHP.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 85

"El criterio seguido por la IGJA es el de incluir estos ajustes tan sólo en el resultado presupuestario consolidado y no en el de la Junta de Andalucía. El argumento utilizado para ello es el de que no se puede diferenciar en qué medida dichos ajustes afectan a la Junta de Andalucía y a cada organismo autónomo.

ALEGACIÓN Nº 22:

La justificación de el criterio adoptado en cuanto al cálculo y aplicación de los ajustes no es exactamente esa. La práctica totalidad de los ingresos se realizan en la Junta de Andalucía, mientras que una parte del gasto también se realiza por los Organismos Autónomos. Desde siempre los cálculos de las desviaciones se han realizado de forma consolidada, aunque la falta de rendición de estados consolidados obligaba a aplicarlos al resultado de la Junta de Andalucía. Desde el momento en que se rinden estados consolidados, lo correcto es aplicar los ajustes a este resultado, y no al de la Junta de Andalucía.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 89

"Al Estado del Resultado Presupuestario se proponen los siguientes ajustes (Véase el cuadro nº 8):

-En la columna "Derechos reconocidos netos", Capítulo I "Impuestos directos", se ajustan -30,92 M€, correspondientes al 2% de la liquidación provisional del IRPF. (§234)

-En la columna "Derechos reconocidos netos", Capítulo II "Impuestos indirectos", se ajustan -72,60 M€, correspondientes al 2% de la liquidación provisional del IVA, del Impuesto sobre Alcohol y Bebidas derivadas, del Impuesto sobre Productos Intermedios, del Impuesto sobre la Cerveza, del Impuesto sobre Labores del Tabaco, del Impuesto sobre Hidrocarburos, y del Impuesto sobre Electricidad. (§234)

-En la columna "Derechos reconocidos netos", Capítulo IV "Transferencias corrientes", se ajustan -131,47 M€, correspondientes al 2% de la liquidación provisional del Fondo de Suficiencia. (§234).

-En los capítulos IX de gastos e ingresos "Pasivos financieros" se ajustan 10,82 M€, procedentes de la imputación al presupuesto de gastos y del reconocimiento de derechos necesario para mantener el límite máximo de endeudamiento en el programa de pagarés. (§356)

Hay que indicar que los ajustes derivados del programa de pagarés que proponemos tienen como finalidad estricta la de presentar estos estados de acuerdo con la situación económico-financiera real a fin de ejercicio. La regularización de la situación exigiría la aplicación del proceso contable descrito en el apartado que el informe dedica al análisis de dicha operación.

-En el epígrafe "Créditos financiados con Remanente de Tesorería", se ajustan -177, 55 M€, ya que el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior fue negativo. (§167, §168 y §169).

Por tanto, el superávit o el déficit del ejercicio se ajusta en -412,55 M€, correspondientes -177,55 M€ a créditos financiados con remanente de tesorería y -234,99 M€ a los motivos expuestos anteriormente, cifrándose finalmente en un déficit de -44,29 M€, cifra superior al déficit calculado por esta Institución en el ejercicio 2002, que fue de 17,66 M€.

Hay que tener en cuenta que los ajustes derivados de la implantación del nuevo sistema de financiación autonómica, que afecta a los capítulos I, II y IV por un total de –234,99 M€, son

cuantitativamente importantes este ejercicio debido a que hasta el ejercicio 2004 no se producirá la liquidación definitiva de ningún derecho. Así, si hay que hacer algún ajuste negativo en 2004, éste se verá compensado con un ajuste positivo por la liquidación de derechos del ejercicio 2002, por cuanto transcurren dos años hasta que se produce su liquidación."

ALEGACIÓN Nº 23:

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

En segundo lugar, el reconocimiento de dichos derechos se ha realizado en coherencia con el principio de devengo y del de prudencia. De hecho, el avance de la liquidación del ejercicio 2003 realizada por la Administración del Estado asciende a 698,37 M€, importe muy superior a los ajustes propuestos.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 91

"No se incluye el correspondiente al endeudamiento a largo plazo como estipula el documento nº 8 de los Principios Contables Públicos y pese al carácter de afectado que le otorga el artículo 14 de la LOFCA y el artículo 62 de LGHP."

ALEGACIÓN Nº 24:

Como ya se alegó en relación con el informe relativo a la Cuenta General del ejercicio 2002, así como en anteriores, caso de mantener este párrafo, debería matizarse su alcance. Si bien no se discute el carácter afectado de los ingresos procedentes del endeudamiento, debe precisarse si el "incumplimiento" o defecto que parece observarse en la Cuenta General rendida es subsanable, e imputable, en su caso, a la Administración, o es resultado de la forma en que se tramitan y aprueban las autorizaciones de endeudamiento. Efectivamente, el artículo 62.1.a) de la LGHP dispone el carácter afectado de los ingresos procedentes del endeudamiento a largo plazo, cuyos créditos se destinarán exclusivamente a la realización de gastos de inversión. No obstante, corresponde al Parlamento, conforme al artículo 63.1, autorizar por Ley la emisión de Deuda pública, fijando el volumen, las características y el destino de la misma. Y también que el documento 8 de los Principios Contables Públicos de la I.G.A.E., en su apartado 2.3.b) dispone que "siempre debe existir una relación explícita entre la unidad de gasto a la que se afecten determinados recursos y dichos recursos... relación que únicamente puede fundamentarse, bien en una disposición normativa con el rango suficiente... bien en un convenio..."

Pues bien, lo cierto es que el Parlamento, en las sucesivas autorizaciones para la creación de deuda, no ha definido actuaciones concretas de inversión que permitan ofrecer estados comparativos de la correlación entre ingresos y gastos.

En consecuencia, se sugiere modificar la redacción, pues el defecto observado tiene su origen en leyes emanadas del Parlamento y su rectificación escapa de las facultades de la Administración de la Junta de Andalucía.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 92

"Con carácter general, en la gestión del gasto presupuestario se refleja la información sobre los realizados en el ejercicio y el acumulado de ejercicios anteriores, pero no sobre los pendientes de realizar hasta la culminación de la ejecución prevista. Igualmente sucede respecto a la gestión de los ingresos presupuestarios afectados.

A consecuencia de lo anterior, los coeficientes de financiación calculados al final del ejercicio presupuestario para los gastos cuya ejecución se extiende a más de un ejercicio, no son obtenidos conforme a las determinaciones del citado documento nº 8 y el vigente PGCP.

Este hecho incide en el cálculo de las desviaciones de financiación acumuladas y en las de ejercicio corriente y, a su vez, en los Estados de Remanente de Tesorería y de Resultado Presupuestario."

ALEGACIÓN Nº 25:

En cuanto a la falta de información en relación con los ingresos y gastos pendientes de realizar, como ya se alegó en relación con el informe de los dos ejercicios anteriores, tanto el Anexo de inversiones del Presupuesto de la Comunidad Autónoma como el sistema contable ofrecen información sobre el seguimiento plurianual de los gastos con financiación afectada, así como de las previsiones de gasto futuro en todos los proyectos de inversión.

Se reitera la alegación realizada en relación con los dos últimos informes. Las observaciones objeto de alegación pecan de falta de concreción en cuanto a la remisión legal. El citado documento número 8, en su apartado 3.1 analiza la determinación del coeficiente de financiación, previendo dos sistemas, el del epígrafe 13 (para los supuestos de ingresos afectados establecidos en términos absolutos, con independencia del gasto presupuestario a realizar) y el del epígrafe 14 (cuando los ingresos a percibir se cuantifiquen en términos porcentuales en función del gasto presupuestario a realizar).

Pues bien, los gastos con financiación afectada contemplados en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma son los financiados con Fondos Europeos, con el Fondo de Compensación Interterritorial y con diferentes subvenciones, fundamentalmente de la Administración del Estado y presupuestadas en el Servicio 18. Todos estos mecanismos de financiación tienen establecidos por las entidades concedentes los correspondientes coeficientes de cofinanciación, vinculados siempre al efectivo nivel de gasto realizado. Se trata por tanto de financiación con coeficiente fijo. Tales coeficientes se introducen en el sistema contable, de tal modo que es posible conocer, en cualquier momento, el coeficiente aplicable a un determinado gasto con financiación afectada, y se ofrecen en los diversos listados de ejecución. Luego es irrelevante, a efectos del cálculo del coeficiente de financiación definitivo, el importe de los gastos e ingresos pendientes de realizar.

De hecho, en el segundo párrafo del número 14 del citado documento 8 se especifica que "cuando los ingresos presupuestarios a percibir se cuantifiquen en términos porcentuales, en función del grado presupuestario efectivamente realizado, con independencia de que coincida o no con lo inicialmente previsto, el coeficiente de financiación será fijo". Este apartado es aplicable tanto a los Fondos Europeos (en los que se establece un porcentaje fijo de cofinanciación que se percibe con posterioridad a la realización de los gastos) como a los Fondos de Compensación Interterritorial (en que se percibe la totalidad de los gastos correspondientes a proyectos certificados). Es aplicable asimismo a los gastos financiados con otros ingresos afectados (servicio 18), sólo que en este caso el ingreso suele reconocerse o percibirse anticipadamente, pero el coeficiente de financiación (que suele ser el cien por cien) está establecido desde el primer momento.

En consecuencia, se entiende que debe modificarse o suprimirse el segundo párrafo, que parece poner de manifiesto un incumplimiento, por carecer de fundamento.

En cuanto al contenido del tercer párrafo, debe igualmente matizarse. Conforme al número 17 del citado documento 8, "el cál-

culo de las desviaciones de financiación se efectuará, para cada gasto con financiación afectada, por diferencia entre los derechos efectivamente reconocidos desde el inicio de su ejecución hasta la fecha en que se calcula la desviación, menos el producto del coeficiente de financiación a dicha fecha por el total de obligaciones reconocidas en el mismo período". En el 18 sigue "las desviaciones de financiación calculadas ... tienen ... carácter acumulado." "El cálculo de la desviación de financiación imputable a un ejercicio se efectuará ... por diferencia entre los derechos efectivamente reconocidos en dicho ejercicio y el producto del coeficiente de financiación a fin de ejercicio por el total de obligaciones reconocidas en el mismo".

Aplicando estos principios a los diferentes tipos de ingresos afectados, obtenemos los siguientes resultados:

- En relación con los ingresos procedentes de los Fondos de Compensación Interterritorial, en los últimos ejercicios la ejecución ha sido del cien por cien, por lo que no procede calcular desviación alguna.

- En relación con los ingresos de Servicio 18 (otros fondos), tanto la desviación corriente como la acumulada se calculan por diferencia entre los derechos y obligaciones reconocidas, sea en el ejercicio, sea en el total período de realización del gasto. Dado que, como se ha indicado, el coeficiente de financiación es del cien por cien, se está aplicando adecuadamente el criterio expuesto.

- En relación con los ingresos de Fondos Europeos, las desviaciones de financiación se calculan según el mismo criterio, pero aplicando a cada uno de los gastos el correspondiente coeficiente fijo de financiación aplicable a cada medida. La desviación se calcula desagregada a nivel de Fondo de Financiación (equivalente al servicio presupuestario).

En consecuencia, carece en absoluto de fundamento el párrafo tercero, que debería suprimirse.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 108

"El cálculo del Remanente y su significación sigue afectado por cuestiones observadas en Informes anteriores. Así, no se cuantifican los derechos de dudoso cobro de la JA, a reflejar en las cuentas de provisiones (490 y 598) no produciendo las minoraciones oportunas sobre los derechos pendientes de cobro. Asimismo hay que indicar que la IGJA mantiene diferencias de criterio respecto a ajustes contables reiterados cada año por esta CCA."

ALEGACIÓN Nº 26:

Sobre esta cuestión, se reitera la alegación emitida en relación con los informes de fiscalización de ejercicios anteriores y realizada igualmente al epígrafe 34 del presente ejercicio. La falta de dotación de estas provisiones obedece a un criterio adoptado ante el riesgo que entraña el determinar con exactitud en el ámbito de la Junta de Andalucía las depreciaciones reversibles de los deudores. Hay que tener en cuenta, además, que no existe una regulación específica sobre esta materia, ni en el derecho presupuestario estatal ni en el de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 109 y 110

"Como ha quedado expuesto y más adelante se indica igualmente, en el epígrafe dedicado al presupuesto de ingresos, el ejercicio 2003 presenta la peculiaridad de que en el mismo no se han producido ajustes positivos que compensen los ajustes negativos que se realizan por esta Institución derivados del sistema de financiación autonómica.

Se propone ajustar el estado del Remanente de Tesorería en los siguientes importes:

Derechos pendientes de cobro

-Se ajustan -234,99 M€ de Presupuesto corriente por al reconocimiento de derechos en exceso del 2% de la previsión de liquidación anual estimada para 2003 en concepto de Fondo de Suficiencia y cesión de tributos, acordes al Sistema de Financiación Autonómica, aprobado por el Consejo de Política Fiscal y Financiera, el 27 de julio de 2001, dado que la liquidación obtenida de la diferencia entre el 98% de la valoración provisional y la valoración definitiva no se producirá hasta el año 2005. (§234)

Asimismo se ajustan 10,82 M€ por el reconocimiento de derechos pendiente de cobro derivados de las operaciones de pagarés, en el ejercicio corriente. (§302 y §356)

-Se ajustan -224,17 M€, de derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados correspondientes -224,17 M€ al 2% de la previsión de liquidación anual estimada para 2002 en concepto de Fondo de Suficiencia y cesión de tributos, acordes al Sistema de Financiación Autonómica, dado que la liquidación obtenida de la diferencia entre el 98 % de la valoración provisional y la valoración definitiva no se producirá hasta el año 2004.

-Se aumentan los cobros pendientes de aplicación en un valor neto de 17,74 M€ obtenido como resultado de partidas conciliatorias detectadas en las Cuentas restringidas de ingresos de las DDPP. Se aumentan 25,38 M€ de ingresos abonados por banco y no contabilizados por las DD.PP de Cádiz, Jaén y Málaga. Se disminuyen asimismo 7,64 M€ de pagos cargados por banco, por el traspaso automático a fin de mes de los saldos de la cuenta restringida de recaudación de la Delegación Provincial de Málaga y Jaén a la Tesorería General de la Junta de Andalucía, que no han sido contabilizados extrapresupuestariamente por las DD.PP. (§254 y §255)

-Con base en el principio de prudencia y por afectar a la cifra final del Remanente de Tesorería, se reitera el ajuste propuesto a los Estados de Resultado desde el ejercicio 1999, incluyendo en derechos de dudoso cobro 138,91 M€, de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores correspondientes al concepto 407 "Fondo de Asistencia Sanitaria no psiquiátrica y al 460 "De Diputaciones Provinciales" (asistencia psiquiátrica). (§237)

Obligaciones pendientes de pago

Se disminuyen los pagos pendientes de aplicación definitiva en 10,82 M€ por la imputación al presupuesto de gastos del saldo deudor de la cuenta de operaciones extrapresupuestarias "Operaciones de reembolso de pagarés" (§302 y §356)

Fondos Líquidos

Se ajustan en un valor neto de 17,74 M€, por la identificación de las partidas conciliatorias anteriormente citadas respecto a las Cuentas restringidas de ingresos de Delegaciones Provinciales Cádiz, Jaén y Málaga. (§254 y §255)

Remanente de Tesorería no afectado

Se incrementa su valor negativo en 598,08 M€, resultante de la adición de los ajustes practicados al Remanente total, y asciende a –1.087,21 M€.

Remanente de Tesorería total

Se ajusta aumentando su valor negativo en 598,08 M€, como resultado de la disminución de los derechos pendientes de cobro y el aumento de los fondos líquidos. El Remanente total ajustado pasa a presentar un déficit de liquidez a corto plazo de 908,48 M€."

ALEGACIÓN Nº 27:

Con respecto al ajuste propuesto en el presupuesto corriente del ejercicio 2003 por importe de 234,99 M€, tal como se ha alegado en relación con el epígrafe 89, nuevamente se indica que el reconocimiento de dicho derecho se ha realizado en coherencia con el principio de devengo y del de prudencia. De hecho, el avance de la liquidación del ejercicio 2003 realizada por la Administración del Estado asciende a 698,37 M€, importe muy superior al ajuste propuesto.

Del mismo modo, con respecto al ajuste indicado de 224,17 M€ en derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados, correspondientes a la previsión de liquidación anual estimada para el 2002, volvemos a reiterar que el reconocimiento de dicho derecho se ha realizado en coherencia con el principio de devengo y del de prudencia. Es más, la liquidación del Sistema de Financiación del ejercicio 2002 (practicada en julio de 2004) ha ascendido a 486,4 M€, importe muy superior al ajuste propuesto.

En relación con el último párrafo de los derechos pendientes de cobro, al igual que en Informes de ejercicios anteriores, la Cámara de Cuentas propone que se provisionen los derechos reconocidos y pendientes de cobro de las Diputaciones Provinciales y que, a pesar de los acuerdos negociados, no llegan a hacerse efectivos.

Los fundamentos de la alegación son los mismos que se facilitaron ya en su día en las alegaciones realizadas a los Informes provisionales de los ejercicios 2001 y 2002. Primero, son derechos que deben hacerse efectivos y que reúnen todas las características para que pueda cumplirse esa efectividad, por lo que consideramos que existe certeza en el cobro de los mismo.

Segundo, estos derechos reconocidos frente a las Diputaciones Provinciales son la contrapartida de los gastos en que incurre la Junta de Andalucía por la asunción de un servicio que anteriormente prestaban las Diputaciones Provinciales.

En consecuencia, en tanto no se llegue a un acuerdo entre la Junta de Andalucía y las Diputaciones Provinciales esos créditos deben seguir figurando en los Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía como reconocimiento de un derecho económico.

Es más, en la actualidad se están retomando las negociaciones entre la Junta de Andalucía y alguna Diputación Provincial con objeto de consensuar el procedimiento de pago de la referida deuda.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 111

"Se incluye en la Cuenta General un "remanente de tesorería consolidado" para la Junta de Andalucía y sus OOAA. El importe del mismo es de –334,68 M€.

Sin embargo éste se configura con magnitudes consolidadas y acumuladas. Estas últimas se corresponden con las derivadas de la Cuenta de Operaciones Extrapresupuestarias y de la Cuenta de Tesorería. Según indica la IGJA no se consolidan, sino que se acumulan.

Por tanto este estado no debe tener el calificativo de Remanente de Tesorería consolidado, no proponiéndose ajustes al mismo (Véase anexo XXII.1.1. donde se recoge este estado)."

ALEGACIÓN Nº 28:

Efectivamente, el Estado del remanente de tesorería consolidado combina magnitudes consolidadas junto con otras acumuladas, dado que, en el momento de rendición de la cuenta, el sistema sólo contemplaba la aplicación de las normas de consolidación a las operaciones presupuestarias, pero ello no resta virtualidad al resultado, por las siguientes razones:

- En cuanto a los saldos extrapresupuestarios que reflejen las operaciones internas entre la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos o sus órganos territoriales, aunque sus cuantías incrementen los saldos parciales, no afectan al resultado neto, dado que los derechos y obligaciones existentes deben ser equivalentes, y arrojar un resultado neutral.

- Por el contrario, los saldos de la tesorería deben necesariamente acumularse, por tratarse de fondos líquidos.

En consecuencia, se propone rectificar el contenido del epígrafe, eliminando las referencias a la Cuenta de la Tesorería así como matizar el comentario sobre la validez del resultado final del Estado ofrecido, que no se ve afectado por la falta de consolidación de los saldos extrapresupuestarios.

Sin perjuicio de lo anterior, se quiere dejar constancia igualmente de que se está trabajando para permitir ofrecer un Estado del Remanente de Tesorería Consolidado en el ejercicio 2004.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 113 y 114

"Las variaciones netas de activos y pasivos reflejan, en términos globales, la evolución experimentada por la composición del patrimonio de los entes públicos durante el ejercicio presupuestario.

Se proponen los siguientes ajustes:

A. Variación de activos.

-Se reduce en 234,99 M€ el aumento del saldo de derechos pendientes de cobro como consecuencia del ajuste propuesto a los derechos pendientes de cobro del ejercicio corriente por el reconocimiento de derechos del 2% por el Fondo de Suficiencia y tributos cedidos.

-Se reduce en otros 224,17 M€ el aumento del saldo de derechos pendientes de cobro por el ajuste propuesto a los derechos pendientes de cobro del ejercicio cerrado relativos al ciclo cerrado relativos al 2% de la previsión de liquicación anual estimada para 2002 en concepto de Fondo de Suficiencia y de tributos cedidos, cado que la liquidación definitiva no se producrá hasta 2004. (§234 y §235)

-Se aumenta en 10,82 M€ por el reconocimiento de derechos necesario para mantener el límite máximo de endeudamiento por el Programa de Pagarés autorizados en 1991. (§302)

-Se reduce en 17,74 M€ la disminución del saldo acreedor de existencias en metálico por el aumento del saldo final de tesorería por el ajuste propuesto por esta institución. (§254 y §255)

B. Variación de pasivos:

-Se aumenta 10,82 M€, en incrementos, "cap. IX Variación de Pasivos Financieros" por el reconocimiento de los gastos derivados de la variación neta del Programa de pagarés autorizado en 1991. (§302 y §356)

-Se aumenta en 17,74 M€ el saldo de cuentas acreedoras de operaciones extrapresupuestarias por el aumento de los cobros pendientes de aplicación a consecuencia de partidas conciliatorias detectadas en las cuentas restringidas de ingresos de las DDPP. (§254 y §255)

-Se disminuyen 10,82 M€, en disminuciones, "cap. IX Variación de Pasivos Financieros"."

ALEGACIÓN Nº 29:

Nos remitimos a la alegación del epígrafe 89.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 120

"Al igual que en ejercicios anteriores, no se han dotado ni amortizaciones ni provisiones, tal

como se desprende de la información contenida en los estados."

ALEGACIÓN Nº 30:

Esta cuestión ya ha sido objeto de alegación en la observación nº 34, por lo que nos remitimos a esta.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 126

"No obstante, tal y como hemos indicado en el epígrafe dedicado al Balance, no se han cuantificado los derechos de dudoso cobro y dotado las correspondientes provisiones.

Una vez más se reitera que, en virtud de la aplicación del principio de prudencia, se doten provisiones para insolvencias de aquellos derechos de dudosa cobrabilidad."

ALEGACIÓN Nº 31:

En relación con esta cuestión, nos remitimos a la alegación emitida en relación con la observación nº 34.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 127

"Tampoco se han dotado las correspondientes amortizaciones por la depreciación del inmovilizado, debido a la falta de implantación total del subsistema de inventario."

ALEGACIÓN Nº 32:

Se recuerda a este respecto que la Orden de 31 de enero de 1997, por la que se aprueba el PGCP, condiciona la aplicación de dicho Plan a la Contabilidad Patrimonial, a la implantación definitiva del Subsistema de Inventario. Hasta ese momento, por tanto, no se desarrollarán las operaciones contables para amortizar la depreciación del Inmovilizado.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 152 y 153

"Como ya ha puesto de manifiesto esta Institución en anteriores informes, los gastos de farmacia deberían haber sido presupuestados por un importe más próximo a lo que vendría a ser previsible de acuerdo con el gasto presupuestado en ejercicios anteriores. En el ejercicio 2003 se han incluido créditos iniciales superiores en un 11,25% a lo inicialmente presupuestado para este mismo gasto en el ejercicio anterior, por encima del aumento porcentual de la totalidad de los créditos del presupuesto consolidado de la Junta (un 9,14 %). Sin embargo hay que tener en cuenta que si se compara lo inicialmente presupuestado en 2003 para gasto farmacéutico con los créditos definitivos del ejercicio anterior se observa que el aumento es de sólo un 2,57%."

ALEGACIÓN Nº 33:

Se reitera la alegación realizada al epígrafe 40.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 153

"La consignación de créditos con carácter ampliable en el Presupuesto de la Comunidad obedece a la realidad de que existen gastos determinables cualitativa-mente, pero que no se pueden precisar cuantitativamente en el momento de la aprobación del presupuesto. No obstante, ello no debe suponer que se presupueste de forma sistemática un importe inferior al que se debería recoger de acuerdo con la experiencia en la ejecución de anteriores presupuestos."

ALEGACIÓN Nº 34:

Nos remitimos a lo alegado en relación con el epígrafe 40.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 160

"La incorporación de remanentes de créditos del Servicio 18 ha de ser propuesta por la Consejería u Organismo afectado a la DGP y podrá realizarse hasta el límite de la desviación de financiación positiva que se certifique por la Intervención General para cada línea de subvención finalista.

En ninguno de los expedientes se cita la incidencia de los créditos incorporados en la consecución de los objetivos del programa de gasto afectado y en sus indicadores de gestión. Los objetivos e indicadores se determinan en los Presupuestos anuales en función de las cuantías asignadas a cada programa de gasto y necesariamente los remanentes de ejercicios anteriores incorporados al ejercicio corriente afectan a los resultados alcanzados en el año en que se producen y a los que se han de lograr en aquel en que se incorporan."

ALEGACIÓN Nº 35:

Durante el ejercicio fiscalizado, se ha exigido a todos los gestores la justificación de la diferencia entre la desviación de financiación positiva existente certificada por intervención General y la propuesta de incorporación realizada, así como la incidencia de los créditos incorporados en la consecución de los objetivos del programa de gasto afectado y en sus indicadores.

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

Así, a título de ejemplo se adjunta documentación justificativa al respecto de algunas de las secciones presupuestarias que mayor volumen de subvenciones finalistas gestionan. En la citada documentación puede constatarse la existencia de numerosas referencias de cómo afecta la incorporación de remanente a los objetivos de programas presupuestarios.

De acuerdo con lo expuesto se solicita la supresión de la cuestión observada, pues queda constatada la existencia de mención expresa en la documentación de los expedientes de incorporación del Servicio 18 acerca de la incidencia de los créditos incorporados en la consecución de objetivos e incidencia en los indicadores de gestión de los programas afectados.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 160

"En tres casos (exptes. 229, 371 y 246) la propuesta de incorporación se realiza por órgano distinto al competente sin que conste, caso de existir, la debida delegación de competencias al efecto."

ALEGACIÓN Nº 36:

De los tres casos detectados por la Cámara en los que la incorporación se realiza por órgano distinto al competente, hay que hacer constar que en dos de ellos sí existe orden de delegación de competencias:

- **Expediente 229/03: Consejería de Gobernación. Existe Orden de delegación de competencias de fecha 18 de junio de 2001, B.O.J.A. número 79 del 12 de julio.**

- **Expediente 246/03: Instituto Andaluz de la Juventud. Existe Resolución de delegación de competencias de fecha 31 de julio de 2002, B.O.J.A. número 103 del 3 de septiembre.**

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 160

"Las incorporaciones aprobadas se encuentran dentro del límite de desviación de financiación acumulada certificado por la IG para los distin-

tos códigos de financiación, salvo en tres casos. El exceso es de 0,812 M€2".

ALEGACIÓN Nº 37:

Con respecto a los tres casos en los que se advierte una incorporación superior al límite de desviación de financiación acumulada, es necesario puntualizar lo siguiente:

a) En cuanto al código S0086, correspondiente a la Sección 21, la cantidad incorporada mediante el expediente 56/2003 asciende a 5.713.118,40 € (4.566.117,99 € no comprometidos y 1.147.000,41 € comprometidos). La desviación de financiación acumulada certificada por la Intervención General es de 6.292.105,63 €. Por tanto, no se ha superado el límite impuesto por el código (se adjunta copia del certificado de Intervención general del límite de desviación de financiación acumulada de fecha 27/01/2003).

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

c) Por lo que respecta al código S0038, correspondiente a la Sección 18, la cantidad incorporada mediante el expediente 371/2003 asciende a 36.125,57 € (30.073,06 € no comprometidos y 6.052,51 € comprometidos). La desviación de financiación acumulada es de 25.990,12 €. En consecuencia, en este caso sí se ha superado por error el límite impuesto en la cantidad de 10.135,45 €. Sin embargo, dicho error se ha corregido posteriormente, con ocasión de la incorporación al ejercicio 2004 de los créditos remanentes del 2003. Habiéndose detectado en ese momento una desviación de financiación acumulada inferior en 10.135,45 € a la cantidad remanente, se decide dejar remanentes sin incorporar por tal cantidad. Esta regularización del código S0038 fue llevada a cabo mediante el expediente de incorporación 226/ 2004.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 169

"Considerando la citada situación de déficit del Remanente de Tesorería en el ejercicio pasado, no está acreditada la suficiencia financiera de las generaciones de créditos aprobadas con cargo al Resultado Presupuestario Provisional de la JA y sus OOAA en el ejercicio 2002, por importe de 177,55 M€.

Se recomienda instrumentar las medidas oportunas para garantizar la suficiencia financiera de las generaciones de crédito aprobadas por el Consejo de Gobierno con cargo al cálculo del Resultado Presupuestario Provisional de la JA y sus OOAA, homogeneizando la conformación de éste con las variables consideradas para el cálculo del Remanente de Tesorería.

De la revisión de los expedientes no se aprecian otros aspectos significativos a observar, salvo reiterar, como en años anteriores, que prácticamente en la generalidad de los expedientes se cita la no incidencia de los créditos generados en la consecución de los objetivos del programa de gasto afectado y en sus indicadores de gestión, sin realizar un mayor análisis ni cuantificación de indicadores. Al respecto, cabe realizar la misma observación hecha en el análisis de las Incorporaciones de créditos."

ALEGACIÓN Nº 38:

Nos remitimos a las alegaciones realizadas en relación con los epígrafes 43 y 41.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 177

"Como ya hemos indicado, el documento I4 es el previsto en la Orden de Contabilidad para reflejar las generaciones de crédito que estamos analizando en este epígrafe que, en principio,

debería recoger tan sólo las producidas por ingresos efectivamente recaudados y no previstos inicialmente. Sin embargo este documento se utiliza para reflejar contablemente otras operaciones.

Así, se utiliza para reflejar transferencias de créditos con origen en una sección presupuestaria y con destino en un organismo autónomo o a la inversa, puesto que así se consigue mantener el equilibrio que debe existir desde un punto de vista contable entre los créditos y las previsiones de ingresos en el Presupuesto de la Administración de la Junta y en el del Organismo Autónomo afectado. Según se indica en la DGP, este equilibrio no se mantendría si se utilizasen directamente documentos de transferencia de crédito (documentos T), ya que con ellos no se debe modificar el presupuesto de ingresos.

También se utilizan los documentos I4 para reflejar contablemente las minoraciones de créditos a las que se refiere el artículo 48 bis de la LGHP.

Esto hace que se utilicen documentos I4 con signo negativo, lo que sólo se prevé en la Orden de Contabilidad para las rectificaciones. Así vemos como en este ejercicio aparece un importe negativo en el reflejo en la Cuenta General de las generaciones de crédito contabilizadas mediante I4 en el ámbito de las Consejerías. Esto no sería posible si se hubiesen utilizado estos documentos de acuerdo con la finalidad para ellos prevista en la normativa, es decir, el reflejo de generaciones derivadas de ingresos no previstos inicialmente y efectivamente recaudados.

Como ya se ha indicado en anteriores informes, la solución podría estar en que la normativa previera documentos contables específicos para las operaciones que, en principio, no se deberían contabilizar a través de documentos I4."

ALEGACIÓN Nº 39:

Nos remitimos a la alegación realizada al epígrafe 65.

CUESTION OBSERVADA Nº 193

"Este Capítulo es el único que ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior, con una disminución de créditos iniciales del 1,36%, destacando el artículo, "Deuda Pública en Moneda Extranjera" con una minoración del 34,33%. Por Secciones la Consejería de Agricultura y Pesca se distingue con un incremento del 745,53%."

ALEGACIÓN Nº 40:

En la Consejería de Agricultura y Pesca se aumentó el crédito inicial del capítulo 3 de forma relativamente alta con respecto al de 2002 en previsión de gastos por intereses de demora que luego no se produjeron en la cuantía esperada, por lo que el crédito definitivo se minoró en un 88,2% hasta quedar en 30.000 euros.

CUESTION OBSERVADA Nº 215

"Por Secciones, la evolución es la siguiente:

EVOLUCIÓN LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR EJERCICIOS ANTERIORES POR SECCIONES

m€

SECCIÓN	2002	2003	VARIACIÓN
.../...			
C. Agricultura y Pesca	6.349,53	7.450,35	17,34

ALEGACIÓN Nº 41:

Como se ha indicado en relación con el epígrafe 62, se ha dirigido escrito a los distintos centros gestores instando a la justificación de los pagos, recordándoles que en caso contrario deberá tramitarse el oportuno expediente de reintegro. Se acompaña fotocopia de dichos escritos.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 217

ALEGACIÓN Nº 42:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTION OBSERVADA Nº 218

ALEGACIÓN Nº 43:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 234

"Una vez expuestos los anteriores razonamientos se propone un ajuste en el estado del resultado presupuestario de la Junta de Andalucía, que resulta ser:

En la Columna "Derechos reconocidos netos" Capítulo IV, se ajustan -131,5 M€, correspondientes al 2% de la liquidación del Fondo de Suficiencia, que fueron reconocidos en el ejercicio y cuya liquidación no se producirá previsiblemente hasta el ejercicio 2004.

En la columna "Derechos reconocidos netos" Capítulo I, Impuestos directos, se minoran -30,9 M€, IRPF, por la misma razón.

En la columna "Derechos reconocidos netos" Capítulo II, Impuestos indirectos, se detraen -72,6 M€ (IVA, alcoholes, P. Intermedios, cerveza, tabaco, hidrocarburos y electricidad), por la razón ya expuesta.

Los ajustes antes descritos habrán de llevarse a cabo en el estado de Remanente de Tesorería, por lo anteriormente señalado; así en "Derechos pendientes de cobro de ejercicio corriente" se propone un ajuste de 234,9 M€, que es el sumatorio del 2% correspondiente a Fondo de Suficiencia, impuestos directos e impuestos indirectos que no debió ser reconocido en el ejercicio, como ya ha quedado expuesto."

ALEGACIÓN Nº 44:

Con respecto a los ajustes propuestos en el estado de Remanente de Tesorería del ejercicio 2003, en el presupuesto corriente, por un importe total de 234,90 M€, consideramos que no procede en cuanto que, como se ha alegado en los epígrafes 89 y 109, el reconocimiento de dichos derechos se ha realizado en coherencia con los principios de devengo y de prudencia. De hecho, el avance de la liquidación del ejercicio 2003 realizada por la Administración del Estado en julio de 2004 asciende a 698,37 M€, importe muy superior al ajuste propuesto.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 237

"Dentro del citado capítulo merece destacar las Transferencias a Corporaciones Locales, las cuales han sido objeto de seguimiento y recomendaciones en los cuatros Informes de la Cuenta General anteriores a éste del ejercicio 2003. De ellas son significativos los siguientes apartados:

- Concepto 407 Fondo de Asistencia Sanitaria no Siquiátrica, con origen en 1995, por 46,96M€.

- Concepto 460 de Diputaciones provinciales para asistencia Sanitaria Siquiátrica, procedentes de los ejercicios 1995 a 1998, por importe conjunto de 91,65m€.

Estos derechos derivan en materia de salud de las Diputaciones Provinciales a la Comunidad Autónoma de Andalucía por Decreto 127/1990, de 2 de mayo. Éstas interpusieron recursos ante el TSJA contra las liquidaciones practicadas por la Junta de Andalucía en Resoluciones de la Consejería de Economía y Hacienda de 26 de mayo de 1995.Las sentencias dictadas, si bien no son firmes, anularon las mismas por no ajustarse a Derecho. Procede por lo anterior ajustar en el remanente de Tesorería 138,91 M€ en el epígrafe "dudoso cobro"."

ALEGACIÓN Nº 45:

Al igual que en Informes de ejercicios anteriores, la Cámara de Cuentas propone que se provisionen los derechos reconocidos y pendientes de cobro de las Diputaciones Provinciales y que, a pesar de los acuerdos negociados, no llegan a hacerse efectivos.

Como se ha expuesto en relación con el epígrafe 109, los fundamentos de la alegación son los mismos que se facilitaron ya en su día en las alegaciones realizadas a los Informes provisionales de los ejercicios 2001 y 2002. Primero, son derechos que deben hacerse efectivos y que reúnen todas las características para que pueda cumplirse esa efectividad, por lo que consideramos que existe certeza en el cobro de los mismo.

Segundo, estos derechos reconocidos frente a las Diputaciones Provinciales son la contrapartida de los gastos en que incurre la Junta de Andalucía por la asunción de un servicio que anteriormente prestaban las Diputaciones Provinciales.

En consecuencia, en tanto no se llegue a un acuerdo entre la Junta de Andalucía y las Diputaciones Provinciales esos créditos deben seguir figurando en los Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Andalucía como reconocimiento de un derecho económico.

Es más, en la actualidad se están retomando las negociaciones entre la Junta de Andalucía y alguna Diputación Provincial con objeto de consensuar el procedimiento de pago de la referida deuda.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 238

"Del análisis del Balance incluido en la Cuenta General del ejercicio, se desprende la ausencia de provisiones, por lo que se concluye la inexistencia de dotación alguna en relación con el hecho antes descrito. La Memoria adjunta a la Cuenta General tampoco hace referencia al extremo comentado.

Por todo lo anterior, se propone una Dotación a la Provisión por Insolvencias. Tal provisión afectaría al Balance de Situación, a la Cuenta de Resultado Económico Patrimonial y al Remanente de Tesorería."

ALEGACIÓN Nº 46:

Sobre esta cuestión, se reitera la alegación emitida en relación con los informes de fiscalización de ejercicios anteriores y lo expuesto en relación con el epígrafe número 34. La falta de dotación de estas provisiones obedece a un criterio adoptado ante el riesgo que entraña el determinar con exactitud en el ámbito de la Junta de Andalucía las depreciaciones reversibles de los deudores. Hay que tener en cuenta, además, que no existe una regulación específica sobre esta materia, ni en el derecho presupuestario estatal ni en el de la Comunidad Autónoma de Andalucía. De hecho, la propuesta que realiza ese órgano es abstracta, sin concretar ni una cuantía ni un criterio de cálculo.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 251

"La existencia de estos ingresos no contabilizados obedece a los abonos realizados en entidades colaboradoras y en los servicios de caja a través del Sistema Unificado de Recursos (co-

nocido como SUR). Se produce la grabación de registros de manera incorrecta de tal forma que no se contabiliza automáticamente el ingreso mediante el SUR."

ALEGACIÓN Nº 47:

El contenido de este párrafo es incorrecto, por lo que debe suprimirse, rectificándose el texto del siguiente. En ningún caso el sistema S.U.R. contabiliza automáticamente los ingresos. La automaticidad del sistema S.U.R. se refiere a la aplicación de los ingresos a su presupuesto, generando documentos RI o MI, según proceda, a partir de los saldos extrapresupuestarios, pero no al movimiento de las cuentas financieras.

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 251

ALEGACIÓN Nº 48:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 256

"Es conveniente resaltar los aspectos relativos a la rendición de cuentas de Tesorería. Para ello, hay que remitirse al capítulo X de la Orden de 7 de junio de 1995, por la que se regula la contabilidad pública de la Junta de Andalucía.

Señala el artículo 46 que los órganos gestores la rendirán mensualmente a través de las Intervenciones Centrales, Delegadas y Provinciales de las Consejerías. Especifica el artículo 48.1 que las cuentas serán rendidas por la Dirección General de Tesorería y Política Financiera (DGT y PF, actualmente es la DGT y DP) y por los Delegados Provinciales de la Consejería de Economía y Hacienda por las operaciones de su ámbito de actuación. La consolidación de las cuentas mensuales de Tesorería se incluirá en la Cuenta General (artículo 51.1).

Como parte integrante de la Cuenta de Tesorería, el artículo 48.2.c. de la Orden de Contabilidad Pública exige, como documentación adicional, "acta de conciliación bancaria de cada una de las cuentas", acompañada de "extracto o certificado de la entidad financiera, donde figure el saldo de cada cuenta bancaria".

Se insta a extremar las medidas necesarias al objeto de evitar la presentación de saldos contables negativos, que pudieran inducir a considerar las cuentas bancarias en situación de descubierto, hecho contrario a la realidad analizada."

ALEGACIÓN Nº 49:

Se pone de manifiesto que en los últimos ejercicios se vienen realizando esfuerzos para solventar o al menos reducir las diferencias de saldos entre el Estado de la Tesorería y los reales mantenidos en las entidades financieras, si bien la perentoriedad de los plazos previstos en la Orden de cierre de los diferentes ejercicios, y la necesidad de traspasar los saldos al nuevo ejercicio contable, ha supuesto a menudo una dificultad en esta tarea.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 287

"Las cuentas acreedoras relativas a operaciones pendientes de aplicación de origen tributario (agrupación 1.01) han crecido durante 2003 en 212,85 M€. En estas cuentas se incluye la anteriormente señalada (subió en 212,45 M€), luego estas cuentas realmente se han mantenido.

Si se considera el movimiento de las cuentas relativas al SUR y las utilizadas antes de su implantación (1.01.0000202, 1.01.0000204, 1.01.0002200, 1.01.0002202, 1.01.0004500 y 1.01.0004501) los saldos finales han disminuido en 18,27 M€.

El origen de estos saldos proviene de los ingresos registrados en el Sistema Unificado de Recursos (SUR), encargado de la gestión de los ingresos.

Como se ha indicado en los Informes de Cuenta General de ejercicios anteriores y en diversos puntos del Informe específico sobre la contabilidad extrapresupuestaria de 2002, la correcta grabación y adecuada codificación de los documentos de ingresos en Entidades Colaboradoras y Servicios de Caja de las Delegaciones Provinciales facilitarán la rápida identificación de las partidas ingresadas y su imputación al Presupuesto. Por ello, debe persistirse en la optimización del funcionamiento del Sistema Unificado de Recursos, evitándose en la medida de lo posible grabar registros incorrectos que no tienen una correspondencia automática con el Presupuesto de Ingresos y que provocan estas partidas pendientes de aplicación."

ALEGACIÓN Nº 50:

Se reiteran las alegaciones realizadas en el epígrafe 54.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 288

"La existencia de saldos extrapresupuestarios pendientes de aplicación contraviene el contenido de la Orden de cierre de cada ejercicio presupuestario que, reiteradamente, exige a las Intervenciones "la imputación al Presupuesto de Ingresos de las partidas pendientes de aplicación".

ALEGACIÓN Nº 51:

Se reitera la alegación realizada en relación con el epígrafe 54.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 308

ALEGACIÓN Nº 52:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 315

ALEGACIÓN Nº 53:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 345

ALEGACIÓN Nº 54:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 355

"Por otra parte, el Programa de pagarés fue autorizado por un máximo de 360,61 M€.. En todo momento, la diferencia entre este límite de endeudamiento y el volumen realmente emitido debe tener su reflejo en el Presupuesto de Ingresos. Por ello, se estima necesario proceder a la regularización de la contabilización de los pagarés, de forma que se eviten incoherencias entre los saldos contables y la realidad de este Programa, que viene funcionando desde 1991 y, en las circunstancias de mercado actuales, cumple un papel como medio de ampliación de la base inversora y de diversificación de instrumentos financieros de la Junta de Andalucía.

Esta contingencia podría ser corregida mediante el reconocimiento de derechos en el Presupuesto de Ingresos por el mismo importe del saldo deudor que deba ser imputado, en su caso, al Presupuesto de Gastos. De esta manera se está teniendo en consideración que la disminución

del saldo vivo de la operación genera simultáneamente el crecimiento de la capacidad de endeudamiento por el mismo importe.

Por tanto, se insta a la Consejería de Economía y Hacienda a que, en aras de conciliar la situación contable con la realidad del Programa, se establezcan los cauces oportunos para que, paralelamente a la imputación de saldos al Presupuesto de Gastos, se proceda al reconocimiento de derechos en el Presupuesto de Ingresos por el mismo importe."

ALEGACIÓN Nº 55:

La Dirección General de Tesorería y Deuda Pública entiende que esta propuesta de la Cámara de Cuentas para reconocer ingresos de forma automática por el mismo importe del saldo deudor que debe ser imputado en su caso al Presupuesto de Gastos, tiene necesariamente que contar con respaldo legal, ya que de acuerdo con la normativa actual no es viable realizarlo.

No obstante, este Centro Directivo propondrá, a través de los cauces oportunos, que se contemple dicha posibilidad en una próxima modificación de la normativa correspondiente.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 381

"No obstante, hay que poner de manifiesto que la operación autorizada por la DGT y PF a la Universidad Pablo de Olavide manifiesta un cierto grado de imprevisión, ya que fue formalizada tan sólo tres meses después de la firma del Convenio, sin que dicho acuerdo contemplara previsión alguna para la misma.

Este hecho, registrado en el primer ejercicio, de los diez, de vigencia del Convenio, arroja incertidumbre sobre el cumplimiento de los límites de endeudamiento pactados en el mismo, por lo que se exige que las autorizaciones se ciñan a los importes pactados, no comprometiendo la observancia futura del Convenio."

ALEGACIÓN Nº 56:

Al respecto conviene dejar constancia que no puede hablarse en modo alguno de un cierto grado de imprevisión por parte de la Dirección General de Tesorería y Deuda Pública en relación la autorización de la operación de endeudamiento a la Universidad Pablo de Olavide para financiar la adquisición de una residencia universitaria en el barrio de Las Letanías en Sevilla.

En concreto, la Dirección General tramitó el expediente con todas las garantías jurídicas habituales en la tramitación de este tipo de expedientes. No hubo ningún trámite ni fase del procedimiento que no se realizase como es preceptivo.

El hecho de que la operación no se ciña a los límites máximos de endeudamiento pactados por la Universidad Pablo Olavide en el Convenio entre la Consejería de Economía y Hacienda, la Consejería de Educación y Ciencia y las Universidades Públicas de Andalucía de fecha 3 de julio de 2003, deviene de las especiales circunstancias que se derivan de la operación en sí.

Desde el punto de vista estrictamente financiero se trata de una operación que, al tener subvenciones regladas derivadas de los Planes de Vivienda, tanto autonómico como estatal, que cubren entre el 75% y el 80% de las cuotas de amortización del préstamo, financiándose el resto con las cuotas de los estudiantes en régimen de alquiler, no supone una carga financiera para la propia Universidad.

Pero sin duda, esta operación fue posible por el compromiso existente de no superarse por el conjunto de las Universidades públicas andaluzas el límite máximo de endeudamiento global pactado con el Gobierno Central, como así ha sido realmente.

El límite máximo de deuda pactado para dichas Universidades al cierre de 2003 ascendía 377.639.930 euros y la cifra real de

Deuda fue de 333.500.875,50 euros, por lo que efectivamente existió un margen suficiente para esta operación.

Así se ha puesto de manifiesto además en la Comisión de Seguimiento del mencionado Convenio celebrada el pasado día 21 de diciembre de 2004, dejándose constancia de que cabe considerar cumplido en conjunto el compromiso relativo al nivel de endeudamiento.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 411

"Considerando los impagos de este ejercicio, las cantidades adeudadas por estas sociedades en concepto de comisiones son:

- Andalucía Aeroespacial, por el aval de 12 de mayo de 1998, cancelado mediante subrogación de 8 de marzo de 2001, ha devengado comisiones impagadas originadas desde el 6º vencimiento hasta el 12º, por un importe de 73,84 m€.

- Andalucía Aeroespacial por el aval de 1 de diciembre de 1999, adeuda un total de 214,21 m€.

- Minas de Río Tinto. El 31 de diciembre de 2003 se procedió a la cancelación de este aval, dado que había llegado a su vencimiento. Por este motivo, se practicó la oportuna liquidación, resultando impagada al igual que otras comisiones anteriores. El total pendiente de pago asciende a 153,93 m€.

- Consorcio del Palacio y Exposiciones de Congresos de Sevilla suma una deuda acumulada de 101,85 m€. Periódicamente, cada vez que se produce un impago, la DGT y DP procede a la puesta en conocimiento de la Dirección General que haya actuado como órgano promotor del expediente, a fin de que requiera a las entidades avaladas los importes correspondientes a las comisiones impagadas.

Estos impagos permanecen como tales a la fecha de realización de los trabajos de fiscalización (octubre de 2004)."

ALEGACIÓN Nº 57:

En relación con la comisión por riesgo de aval del préstamo de Andalucía Aeroespacial por importe de 1.400 MP, ha de indicarse que el importe de la misma que se encuentra pendiente de pago asciende a 79,13 m€, resultado de aplicar el 0,15% sobre el capital vivo del préstamo en la fecha de devengo.

Asimismo, se hace constar que con fecha de 14 de diciembre de 2004, posterior a la fecha de elaboración del informe, se ha producido el ingreso de la comisión por riesgo de aval correspondientes a la operación de Palacio de Congresos y Exposiciones de Sevilla por importe de 107,85 m€, quedando pendiente de pago al final del ejercicio 2004 una cuantía de 5,99 m€.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 412

"El riesgo vivo a la finalización del ejercicio 2003 es de 114,24 M€, registrando un descenso de 32,79 M€ respecto al año anterior.

Esta bajada obedece, principalmente, a la cancelación de cuatro avales a lo largo de 2003, que al cierre de 2002 habían representado un riesgo vivo de 31,87 M€.

Para el resto de avales que continúan vigentes, las reducciones producidas en los saldos de riesgo vivo (27,51 M€) han compensado la disposición realizada en el aval concedido al IFA en 2002 (26,59 M€)."

ALEGACIÓN Nº 58:

Con referencia al aval otorgado al Instituto de Fomento de Andalucía autorizado me-

diante Acuerdo de Consejo de Gobierno de 17 de septiembre de 2002, debe señalarse que si bien la garantía del mismo se extiende a un importe de hasta 20M€ en concepto de principal, más un importe de 6,65 M€ en concepto de gastos financieros, se ha dispuesto del préstamo en una cuantía de 20M€.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 417

ALEGACIÓN Nº 59:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 430

"Se han rendido de forma consolidada diversos estados. No obstante el Remanente de Tesorería rendido no ha sido rendido de forma consolidada en todos sus componentes."

ALEGACIÓN Nº 60:

Se reiteran las alegaciones realizadas en relación con el epígrafe 111.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 431

"En los expedientes de modificaciones presupuestarias se sigue echando en falta un análisis en profundidad sobre la repercusión de dichas modificaciones en los Programas presupuestarios"

ALEGACIÓN Nº 61:

Se reitera la alegación realizada en relación con el epígrafe 41.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 432

"La Junta de Andalucía ha continuado reconociendo derechos, del nuevo sistema de financiación, que suponen el 100% de la cuantía estimada, cuando el principio de devengo y de prudencia recomiendan el reconocimiento solo del 98% de los mismos."

ALEGACIÓN Nº 62:

Nos remitimos a las alegaciones realizadas en relación con los epígrafes 89 y 109.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 433

"Continúa sin ser rendida la Cuenta del Inmovilizado. Prosigue el proceso de inventariado del activo fijo; ello permitirá que se complete el mismo y se posibilite disponer de una contabilidad patrimonial completa."

ALEGACIÓN Nº 63:

Por lo que respecta a esta observación, nos remitimos a la alegación emitida en relación con la observación nº 23.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 438

"Se recomienda realizar una cuantificación de los derechos que pudieran resultar de dudoso cobro y dotar las correspondientes provisiones."

ALEGACIÓN Nº 64:

En este punto nos remitimos a las alegaciones emitidas en relación con la observación nº 34.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 439

"El que determinadas partidas tengan carácter ampliable no supone que se tengan que presupuestar por un importe inferior al que puede resultar previsible."

ALEGACIÓN Nº 65:

Se reitera la alegación realizada al epígrafe 40.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 440

"Se reitera la recomendación contenida en el Informe anterior, en el sentido de que la Administración de la Junta de Andalucía se esfuerce en lograr con las Diputaciones Provinciales un acuerdo, en el seno de la Comisión Mixta de transferencias, con el fin de solucionar el conflicto sobre financiación definitiva de las competencias traspasadas."

ALEGACIÓN Nº 66:

Nos remitimos a la alegación realizada al epígrafe 109.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 441

"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."

ALEGACIÓN Nº 67:

Se reitera la alegación realizada al epígrafe 61.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 443

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

ALEGACIÓN Nº 68:

Véase la alegación realizada al epígrafe 65.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 444

"Continúa sin ser rendida la cuenta del Inmovilizado."

ALEGACIÓN Nº 69:

En este punto nos remitimos a las alegaciones emitidas en relación con la observación número 23.

CUESTION OBSERVADA Nº 449

"... En el presente ejercicio se recogen estados financieros consolidados de 6 empresas pero no de otras 5 empresas dominantes del grupo. Así mismo, no se incluyen en los estados financieros consolidados, el numeroso grupo encabezado por el Instituto de Fomento de Andalucía (IFA)."

ALEGACIÓN Nº 70:

Los criterios utilizados en la definición del perímetro de consolidación contable del grupo IFA se han basado en los resultados de los Informes de Control Financiero de Cuentas anuales consolidadas elaborados

por la Intervención General de la Junta de Andalucía con fecha 28 de abril de 2.003 que afectaron tanto al Instituto como a SOPREA que definieron específicamente los criterios de consolidación a utilizar en cada uno de los casos y que vienen siendo aplicados en consecuencia por el Instituto. De ambos Informes se remite copia a esa Cámara de Cuentas.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 477

ALEGACIÓN Nº 71:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 500

"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 la base de datos "cargo 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 95, las derivadas del ejercicio 94 han sido anuladas en el presente ejercicio.

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

ALEGACIÓN Nº 72:

Se reitera lo alegado en relación con el epígrafe 61.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 515

"Hay que señalar tal como se expone en anteriores informes que la generación negativa es una figura que no contempla la Ley General de Hacienda Pública."

ALEGACIÓN Nº 73:

Se reitera lo expuesto en el epígrafe 65.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 562

"La agrupación de deudores asciende a 1.007,96 m€, correspondiendo a la rúbrica "Formalización de ingresos en Organismos Autónomos y FAGA" 756,13 m€ y a "Anticipo de caja fija" 251,82 m€, esta última ha permanecido sin movimiento durante todo el ejercicio.

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

ALEGACIÓN Nº 74:

La cuenta deudora de "Anticipo de Caja Fija" se corresponde con las dotaciones existentes, por lo cual sólo debe experimentar variación cuando el anticipo de caja fija autorizado se cancela o varía. No debe en consecuencia presumirse que su invariabilidad suponga un incumplimiento. La recomendación debería suprimirse o trasladarse a otro epígrafe en el cual resulte más adecuada.

CUESTION OBSERVADA Nº 593

"Se ha contabilizado en el inmovilizado material la partida "Terrenos y construcciones" con un saldo de -9.284,86 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 Contabili-

dad 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."

ALEGACIÓN Nº 75:

Tal y como se indicó en las alegaciones emitidas con ocasión de los informes de fiscalización de la Cuenta General de ejercicios anteriores, la Cámara de Cuentas, al realizar esta observación, no ha tenido en cuenta la situación en que se encontraba la contabilidad patrimonial en el momento de la confección del Balance y la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial correspondientes al ejercicio objeto de análisis.

Tal y como se expresó en la Memoria que se integra en la Cuenta General, aun cuando una parte importante del desarrollo de la contabilidad patrimonial ya se recoge en los estados contables del Plan, hay otra parte cuyo desarrollo se encuentra supeditado a la implantación definitiva del Subsistema de Inventario, de conformidad con lo establecido en la Orden de 31 de enero de 1997, a la que hace alusión la Cámara de Cuentas en su informe.

Entre las parcelas que se encuentran condicionadas por dicha implantación se destaca, por afectar directamente a la cuestión que en estos momentos nos ocupa, el Inmovilizado histórico de cada Consejería/ Organismo Autónomo. Ésta es la razón por la cual la agrupación de "Terrenos y construcciones" presenta en el Balance un saldo negativo. Evidentemente, no se trata de un dato incongruente, sino de un dato pendiente de completar en la medida en que se encuentre implantado en toda su extensión el Subsistema anteriormente mencionado.

Por tanto, en modo alguno se estima procedente realizar ningún tipo de conciliación, depuración ni regularización del saldo de la agrupación que nos ocupa pues cualquier actuación en este sentido no haría más que falsear las cifras que actualmente reflejan los saldos contables.

En consecuencia, se sugiere que se suprima del informe la apreciación anterior. En caso contrario, se reitera la necesidad de que la Cámara de Cuentas se pronuncie en su informe respecto a las operaciones contables que a su juicio deberían realizarse para depurar este saldo.

CUESTION OBSERVADA Nº 606

"Los libramientos corresponden a capítulo VI "Inversiones Reales" por importe de 360,36 m€ y capítulo VII "Transferencias de Capital" por 1.917,35 m€, estos han aumentado respecto al ejercicio 2002, existiendo justificaciones pendientes con más de 10 años de antigüedad.

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

ALEGACIÓN Nº 76:

Véase alegación a la observación nº 62.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 663

"Se han tramitado documentos I4 de carácter negativo con el objeto de transferir diversos programas que gestiona el Organismo a la Consejería de Salud.

Hay que señalar que la generación negativa es una figura que no contempla la LGHP."

ALEGACIÓN Nº 77:

Se reitera lo alegado en relación con el epígrafe 61. De hecho en la propia redacción del epígrafe se expresa la verdadera naturaleza de la operación. Se propone suprimir el segundo párrafo.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 692

"Se han practicado los siguientes ajustes al balance y a la cuenta de resultado:

- Se efectúa el asiento por 300.000,00 m€ "Resultado del ejercicio a Acreedores por operaciones pendientes de aplicar", por la deuda acumulada correspondiente al ejercicio que según la Dirección General de Gestión Económica del SAS tenía el organismo a 31 de diciembre de 2003 con proveedores de bienes y servicios por insuficiencia presupuestaria.
- Se realiza el ajuste al patrimonio por 230.000 m€ por la deuda acumulada de ejercicios anteriores que tenía el organismo a 31 de diciembre con proveedores de bienes y servicios, ya ajustada por la CCA de ejercicios anteriores.
- Para la determinación del gasto real de la partida de subvenciones corrientes de la cuenta de resultado económico patrimonial habría que proceder a su periodificación, incluyendo los gastos de farmacia de noviembre y diciembre de 2003 y excluyendo la correspondiente a dichos meses de 2002 que ascienden respectivamente a 266.602,84 m€ y 237.194,76 m€."

ALEGACIÓN Nº 78:

En este apartado se proponen determinados ajustes al Balance y la Cuenta del Resultado del SAS. Tal y como se ha indicado en las alegaciones emitidas con ocasión de los informes de fiscalización de ejercicios precedentes, no se considera que proceda realizar tales ajustes por los motivos que a continuación se exponen:

- Por lo que respecta a la deuda acumulada del Organismo, se considera que la misma no debe registrarse en la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar" ya que, según establece el PGCP, esta cuenta refleja las obligaciones reconocidas pendientes de pago. Esto es, refleja aquellas obligaciones que se encuentran pendiente de pago, que han sido formalmente contraídas por los distintos órganos de la Junta de Andalucía en el ejercicio de las competencias atribuidas por el artículo 10 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía. El reconocimiento expreso de la obligación de pago es, por tanto, un requisito imprescindible para que la misma se refleje en los estados contables, requisito del que adolece la deuda a la que hace mención la Cámara de Cuentas y que, por tanto, imposibilita la realización del ajuste contable propuesto.

- Por otra parte, tampoco se considera correcto el ajuste propuesto en relación con los gastos de farmacia para la determinación del gasto real de la partida de subvenciones corrientes. De hecho, para la imputación de estos gastos se han considerado estrictamente los criterios establecidos en la primera parte del PGCP para la aplicación del principio del devengo.

- En concreto, en este principio se establece que los gastos e ingresos que surjan de la ejecución del presupuesto se imputarán cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido en cada caso, se dicten los correspondientes actos administrativos. Si se

tiene en cuenta el procedimiento de presentación de facturas y de pago determinado en el concierto suscrito entre el Servicio andaluz de Salud y el Colegio de Farmacéuticos, por el que fijan las condiciones para la ejecución de la prestación farmacéutica a través de las Oficinas de Farmacia de Andalucía, se puede apreciar que la imputación de los gastos de farmacia responde al criterio anterior. Ello es así porque la adquisición del compromiso y el reconocimiento de la obligación de pago de estos gastos, que se tramitan en unidad de acto, no se produce hasta que resulten validados los correspondientes documentos presupuestarios, que, de acuerdo con el referido procedimiento, no se presentan en la Intervención competente hasta el segundo mes siguiente al correspondiente a la prestación facturada.

- Por otra parte, y al margen del momento en que se adoptan los mencionados actos administrativos, teniendo en cuenta las fechas en que deben presentarse las facturas resumen de cada mes y las cintas magnéticas, tampoco puede considerarse, ni siquiera, que el gasto de farmacia de los meses de noviembre y diciembre se haya realizado efectivamente a la fecha del cierre del ejercicio.

Teniendo en cuenta las consideraciones anteriores, y como se indicó en alegaciones anteriores, se entiende que los ajustes que son objeto de comentario en la presente alegación deben suprimirse del informe.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 692

ALEGACIÓN Nº 79:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 700

"Hay que señalar tal como se expone en anteriores informes que la generación negativa es una figura que no contempla la LGHP....."

ALEGACIÓN Nº 80:

Se reitera lo alegado en relación con el epígrafe 65.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 722

"Como partidas más significativas entre los saldos pendientes, hay que reseñar los derechos pendientes de cobro con origen en 1994 y 1995 que corresponden al concepto 460 "De Diputaciones Provinciales", por importe de 71.952,56 m€ y que tienen su origen en la asunción por el Servicio Andaluz de Salud de las competencias en materia de asistencia psiquiátrica que venían desempeñando las Diputaciones y sobre los que existe un contencioso interpuesto por las Diputaciones Provinciales. Tal como se expone en los informes de la CAG 1999,2000, 2001 y 2002, dado el carácter de dudoso cobro de los mismos, se provisionan estos derechos, siguiendo el criterio de pasados ejercicios.

También 956,98 m€ en el capítulo III que continúan sin regularizarse ni depurarse, con origen en el año 2.000, del concepto "Servicio Andaluz de Salud ejecutiva", y que tal como se puso de manifiesto en el informe de la CAG del citado ejercicio, surge en el marco de la implantación del sistema SUR en la gestión de deudas en ejecutiva por la Consejería de Economía y Hacienda."

ALEGACIÓN Nº 81:

En relación con el primer apartado, se reitera lo alegado al epígrafe 109, por ser igualmente aplicable.

En relación con el segundo apartado, se reitera lo alegado al epígrafe 61.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 729

ALEGACIÓN Nº 82:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 733

"En el siguiente cuadro se relacionan las participaciones minoritarias de la Junta de Andalucía en el capital social de otras empresas, tanto directamente por las Consejerías y Organismos Autónomos como indirectamente a través de las propias empresas públicas:"

EMPRESAS PARTICIPADAS MINORITARIAMENTE

Denominación	Participación al 31/12/03	
	%	m€
[...] Indirectamente a través de las empresas públicas: [...]		
A través de la Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA):		
45. Alianza Befesa Egmasa, S.A.	50,00	75,00
46. Aprovechamiento y Recuperación Bidones y Envases, S.A.	45,00	261,00
47. Aplicaciones y Tratamiento de la Madera, S.L.	45,00	108,00
48. Denplax, S.A.	35,00	694,05
49. Reciclaje de Disolventes del Sur, S.L.	50	30,00
50. Residuos Industriales de la Madera de Córdoba, S.A.	30,63	48,08
51. Sierra Cork, S.L.	48,00	576,97
52. Tratamiento y Concentración de Líquidos, S.L.	49,00	171,50

ALEGACIÓN Nº 83

Se observa en dicha relación la ausencia de dos empresas participadas minoritariamente:

Procesos Ecológicos Vilches, S.A.	**5,00%**	**61.602,50**
Coforest S.C.A.	**1,86%**	**4.808,10**

CUESTION OBSERVADA Nº 733

ALEGACIÓN Nº 84:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTION OBSERVADA Nº 734

"De conformidad con la información facilitada por las empresas públicas sobre las empresas participadas minoritariamente al cierre del ejercicio, se producen las siguientes altas y bajas respecto a las que figuran en este mismo informe del ejercicio anterior:"

Altas
.:../...
Bajas:
.../...
7. Ferias de Jaén, S.A. (participada por DAP)
8. Fresas Nuevos Materiales, S.A. (participada por DAP)"

ALEGACIÓN Nº 85:

Entre las altas del ejercicio debe incluirse como participada por DAP la entidad Fresonuba, S.L., mientras que las bajas de las sociedades Ferias de Jaén, S.A y Fresas Nuevos Materiales, S.A. deben eliminarse de entre las participadas por DAP.

CUESTION OBSERVADA Nº 739

ALEGACIÓN Nº 86:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 740

ALEGACIÓN Nº 87:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 744

"Cuadro nº 233: recoge Obligaciones reconocidas para el ejercicio 2003 con Turismo Andaluz, S.A. por importe de 68.997,25 m € y Pagos por valor de 57.839,04 m €"

ALEGACIÓN Nº 88:

Las cifras son incorrectas ya que están incluyendo 4.000.000 € que se disminuyeron, por parte de la Junta de Andalucía, de la dotación presupuestaria de Turismo Andaluz, S.A. del ejercicio 2003.

CUESTION OBSERVADA Nº 747

ALEGACIÓN Nº 89:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 747

ALEGACIÓN Nº 90:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTION OBSERVADA Nº 759

"Incumplen la normativa aplicable ya que no elaboran el informe de seguimiento de los pre-

supuestos de explotación y de capital de forma individual las siguientes empresas públicas: SOPREA"

ALEGACIÓN Nº 91:

La Consejería de Economía y Hacienda requiere a través de la Dirección General de Presupuestos la elaboración de las fichas PAIF/EJA consolidadas y no individual para proceder a su correspondiente aprobación e inclusión en los Presupuestos Generales de la Junta de Andalucía. Este es el motivo por el cuál también se presenta el informe de seguimiento del programa de actuaciones, inversiones y financiación de forma consolidada.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 764

"[...] No obstante, la Empresa de Gestión Medioambiental, S.A. (EGMASA) que remite directamente a esta Institución los estados financieros al 30 de octubre de 2003, no los remite al 31 de diciembre de 2003, por lo que no ha sido posible comprobar su contenido."

ALEGACIÓN Nº 92:

ALEGACIÓN ADMITIDA PARCIALMENTE

En segundo lugar, mencionar que los estados referidos al 31 de diciembre de 2003, fueron objeto de elaboración y remisión por la empresa y figuran incluidos en la Cuenta General, tal y como se hace constar en la página 25 de la misma, en el apartado "Organización".

CUESTION OBSERVADA Nº 765

"Al margen de la Agencia ..., no incluye las cuentas anuales...: SOPREA."

ALEGACIÓN Nº 93:

Se adjunta copia del escrito remitido el pasado 26/07/04 donde se aportaba como documentación a la Cámara de Cuentas de Andalucía las cuentas anuales, informe de gestión y auditoría del ejercicio 2003 de IFA y SOPREA.

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 767

"No han tenido actividad, y por tanto no formulan sus cuentas anuales: Centro de Turismo Interior de Andalucía, S.A.U e Infraestructuras Turísticas de Andalucía"

ALEGACIÓN Nº 94:

Ambas sociedades han formulado sus cuentas anuales a pesar de no haber tenido actividad, copia de las cuales fueron remitidas a la Cámara de Cuentas de Andalucía con fecha 30 de junio de 2004 (se adjunta copia del documento de remisión).

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 777

ALEGACIÓN Nº 95:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 779

ALEGACIÓN Nº 96:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTION OBSERVADA Nº 789

"En los dos cuadros siguientes se ilustra la evolución temporal de los resultados obtenidos por las empresas públicas y el tratamiento contable

dado a las subvenciones de explotación, exponiéndose las cifras agrupadas (A y B) de acuerdo con los criterios del SEC 95 reflejados con anterioridad.
.../..."

Línea correspondiente a los valores de la Emp. Púb. Dllo. Agrario y Pesquero de Andalucía, S.A. (DAP)."

ALEGACIÓN Nº 97:

Los resultados contables de los ejercicios 2000 y 2001 son respectivamente los siguientes: 3,56 y 20,74, en lugar de 0 y 18,03 como aparecen en el informe. Por otra parte las subvenciones de explotación de dichos años ascienden a 17.699,31 y 56.144,77 miles de euros respectivamente, en lugar de los 17.699,81 y 56.146,55 que aparecen en el informe. Por lo tanto los resultados de la columna (C) para dichos años es: -17.695,75 y -56.124,03 miles de euros respectivamente.

CUESTION OBSERVADA Nº 789 (Cuadro nº 249)

"En la línea correspondiente a la Empresa Pública Hospital Costa del Sol para los ejercicios 2000 y 2001 se recogen los siguientes datos:

"Ejercicio 2000:	(A) 0,00
	(B) 35.303,45
	(C) 35.303,45
Ejercicio 2001:	(A) –7.488,61
	(B) 34.083,40
	(C) –41.572,01"

ALEGACIÓN Nº 98:

Los datos correctos que debe recoger el citado cuadro son los siguientes:

Ejercicio 2000:	**(A) 0,00**
	(B) 35.306,07
	(C) 35.306,07
Ejercicio 2001:	**(A) –7.486,53**
	(B) 34.085,25
	(C) –41.571,78

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 794

ALEGACIÓN Nº 99:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTION OBSERVADA Nº 820

ALEGACIÓN Nº 100:

ALEGACIÓN ADMITIDA

CUESTION OBSERVADA Nº 821

"Los encargos de ejecución, como operaciones con contrapartida económica para la Administración corresponden, con carácter general a créditos de los capítulos II y VI del Presupuesto según el siguiente detalle (ver anexo XXII.4.2.1.):"

ALEGACIÓN Nº 101:

La Fundación tal como se refleja en el PAIF 2003 publicado en el BOJA nº 81 de 30/04/03 no tiene encargos de ejecución, existiendo además un error en lo referente al Capítulo VI del Presupuesto cuando en el cuadro al que hace referencia corresponde al Capítulo VII.

CUESTION OBSERVADA Nº 833

"La Ley 15/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban medidas fiscales, presupuestarias, de control y administrativas establece (artículo 18) en relación con a las fundaciones referidas en el artículo 6 bis de la LGHP que, *las transferencias corrientes concedidas a las mismas para financiar su presupuesto de explotación tendrán la naturaleza de subvención de explotación sólo en la cuantía necesaria para equilibrar la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que fueron otorgadas o para enjugar pérdidas de ejercicios anteriores.*

Las siguientes cinco fundaciones incluyen como ingresos de explotación en concepto de *subvenciones, donaciones y legados imputados al resultado del ejercicio* una cifra superior al beneficio obtenido. Estarían incumpliendo el precepto anterior en el caso de que estos ingresos (no detallados en la memoria de las cuentas anuales) se debieran a transferencias genéricas y no a subvenciones específicas:

- F. Andaluza Fondo de Formación y Empleo
- F. Andaluza para Atención a Drogodependencias (FADA)
- F. Hospital Clínico
- F. para Avance Tecnológico y Entrenamiento Profesional (IAVANTE)
- F. para el Desarrollo Sostenible Doñana y Entorno–Doñana"

ALEGACIÓN Nº 102:

Se considera que el precepto citado sólo es aplicable a FASS y FAISEM, y no a las fundaciones citadas.

En el caso de la Fundación para el Desarrollo Sostenible de Doñana y su Entorno – Doñana 21, sí se explican detallada y exhaustivamente los ingresos contabilizados por la Fundación por tales conceptos, en su Memoria de las Cuentas Anuales, según se observa en las páginas 13, 14 y 19 de la misma que reproducimos a continuación como Anexo II. Asimismo, de dicho documento se deduce que la Fundación ha registrado como subvenciones corrientes o de explotación únicamente subvenciones específicas y, por tanto, no ha incumplido precepto legal alguno.

ANEXO I (Pág. 2 de las Cuentas Anuales)

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido elaboradas a partir de los registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad adaptado a las entidades sin fines lucrativos, según el Real Decreto 776/1998 de 30 de Abril, haciendo uso de las simplificaciones previstas en el modelo abreviado, por reunir la Fundación los requisitos establecidos para ello, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del ejercicio de la Fundación.

3. Principios contables

Para la elaboración de las cuentas anuales adjuntas, se han seguido los principios contables y criterios de valoración generalmente aceptados descritos en el apartado 4. No existe ningún principio contable obligatorio que, siendo significativo su efecto en la elaboración de las cuentas anuales, se haya dejado de aplicar.

3. Comparación de la información

Las estructuras de los balances de situación y de las cuentas de pérdidas y ganancias adjuntas, correspondientes a los ejercicios 2003 y 2002, son perfectamente homogéneas y comparables entre sí.

3. APLICACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO.

La propuesta de distribución del excedente del ejercicio que se presenta al Patronato, es la siguiente:

	Euros
Base de reparto	
- Excedente del ejercicio	**21.497,37**
Distribución	
- A Compensar pérdidas de ejercicios anteriores	**(21.497,37)**

ANEXO II (Pág. 13 de las Cuentas Anuales)

9. SUBVENCIONES

Las subvenciones concedidas a la Fundación durante el ejercicio, para contribuir todas ellas al desarrollo de las actividades fundacionales, han sido las siguientes:

Ente concedente	Fecha de concesión	En euros
Consejería de Medio Ambiente:		1.346.375,00
Comunicación Social para el desarrollo de Doñana 2.003	24/06/2003	264.445,00
Dinamización de la participación Social para el desarrollo de Doñana 2.003	12/06/2003	1.081.930,00
Consejería de Empleo:		245.984,83
Centro de Apoyo a la Calidad y Seguridad	07/04/2003	180.000,00
Formación Profesional Ocupacional	10/12/2003	60.897,32
Elaboración de material didáctico y de apoyo al docente para la impartición del módulo de sensibilización ambiental	30/12/2003	5.087,51
Diputación de Sevilla		43.000,00
Sevilla se acerca a Doñana 2003	03/04/2003	43.000,00
Consorcio Centro Andaluz de Formación Mediambiental para el Desarrollo Sostenible		2.012,26
Suministro telefónico 2002	17/06/2003	2.012,26
Consejería de Agricultura y Pesca		104.521,00
Campaña de promoción de productos agroalimentarios acogidos a la etiqueta Doñana 21	09/10/2003	104.521,00
Otros		6.088,72
	Total	1.747.981,81

ANEXOII (Pág. 14 de las Cuentas Anuales)

a) El registro contable de las subvenciones aplicadas en el ejercicio,

(En euros)

	CUENTA PERDIDAS Y GANANCIAS	BALANCE DE SITUACIÓN			
		ACTIVO		PASIVO	
CONCEPTO	Subvenciones imputadas al resultado del ejercicio	Administr. Públicas	Entidades deudoras por subvenciones	Subvenciones de capital	Subvenciones a la actividad fundacional pendientes de aplicación
Por el importe destinado a gastos corrientes de la actividad propia	1633796,96				
Por las subvenciones pendientes de cobro de los entes concedentes		643.208,06	18.030,48		
Por el importe destinado a inmovilizados e inversiones necesarias para la actividad fundacional				116.591,32	
Por el importe de las subvenciones pendientes de aplicación en el ejercicio					374.748,46
Por el reintegros de subvenciones	(4.089,24)				
Por el importe de las subvenciones de capital transferidas al resultado	31.899,87				
Total	1.661.607,59	643.208,06	18.030,48	116.591,32	374.748,46

ANEXOII (Pág. 19 de las Cuentas Anuales)

e)Subvenciones corrientes

Los ingresos de la actividad fundacional por las subvenciones corrientes registradas en el ejercicio, se han destinado a las siguientes actividades:

Actividad	Euros
Restauración Paisajística	2.343,85
Centro de apoyo a la calidad	92.163,74
Promoción de productos agroalimentarios acogidos etiqueta Doñana 21	13.975,00
Formación Profesional Ocupacional	30.368,36
Dinamización Social 2002	165.804,39
Dinamización Social 2003	962.642,38
Comunicación Social 2002	24.249,25
Comunicación Social 2003	239.050,11
Sevilla se acerca a Doñana 2003	43.000,00
Implantación de Etiqueta	1.629,05
Material Didáctico de Sensibilización	58.570,83
Depreciación de las inversiones subvencionadas	31.899,87
Total	**1.665.696,83**

CUESTIÓN OBSERVADA Nº 863

"En los concursos se exige la determinación, en el PCAP de los criterios de adjudicación que se tendrán en cuenta para el concurso, criterios que se indicarán por orden decreciente de importancia y por la ponderación que se les atribuye.

En todos los expedientes examinados los criterios aparecen ponderados y ordenados, dentro del límite máximo atribuido a cada porcentaje, además la puntuación dada a cada criterio aparece baremada.

Los informes técnicos han de recoger fielmente los criterios y la valoración de los mismos establecidos en el PCAP y sus anexos.

En el expediente número 18 del apéndice, se elabora un informe técnico en el que no queda reflejado el análisis de la oferta en cada uno de los criterios establecidos, en el PCAP."

ALEGACIÓN nº 103:

Con referencia al expediente número 18, el informe técnico presentado a la mesa de contratación, expone que la oferta presentada por la única empresa que ha licitado el concurso es adecuada técnica y económicamente.

Esta adecuación técnica significa que se ha cumplido con todos y cada uno de los criterios de evaluación de ofertas, pero no existe una expresión numérica de los mismos, puesto que al no existir mas que una empresa ofertante no será necesario establecer una relación numérica de comparación.

Si pasamos revisión a los criterios establecidos diremos que:

a) A la mejor oferta económica 25 puntos y proporcionalmente las demás.

Al existir una única oferta y cumplir con el precio de licitación tendríamos el criterio cumplido y le corresponderían 25 puntos, aunque no cabe establecer valoración puesto que no existe otra oferta.

b) A la oferta técnica más adecuada 35 puntos.

La empresa ofertante cumple con las aeronaves presentadas, y las condiciones mínimas establecidas en el Pliego de Prescripciones Técnicas, además la empresa tiene presentadas:

- **Certificación de Aviación Civil para la operación de las aeronaves que presenta.**
- **Certificaciones de calidad de las series ISO 9000.**

- Cuadro de dirección técnica de la empresa acorde con la operación.

Igual que el criterio anterior la empresa cumple técnicamente, y no cabe valoración puesto que no existe otra empresa.

c) A la empresa con mejor infraestructura en Andalucía 20 puntos.

La empresa tiene su sede principal e infraestructura en Andalucía, concretamente en Palma del Río, por tanto cumple ampliamente con este criterio.

d) Calidad ambiental de la empresa y de sus productos 20 puntos.

Igualmente ha presentado en su oferta técnica los certificados de las series 14000 de calidad ambiental cumpliendo ampliamente el criterio.

CUESTION OBSERVADA Nº 864

"Se ha constatado la falta de documentación en el expediente número 21 del apéndice, donde se omite la documentación contable y la resolución de adjudicación".

ALEGACIÓN Nº 104:

La no remisión de la documentación según se desprende del punto nº 864 anteriormente descrito, responde a que la documentación que se solicitó por la Cámara de Cuentas con fecha 22 de junio de 2004 a la Secretaría General Técnica de la Consejería de Salud y que posteriormente fue remitida con fecha 27 de septiembre de 2004 al citado organismo de fiscalización, figuraba inicialmente en dos carpetas y en el intento de realizar la labor de fotocopia por el departamento de reprografía se omitió la documentación requerida en el punto descrito nº 864, aportando la citada documentación acreditativa en documentos anexos debidamente compulsados.

CUESTIÓN OBSERVADA Anexo XXII.3.1.22

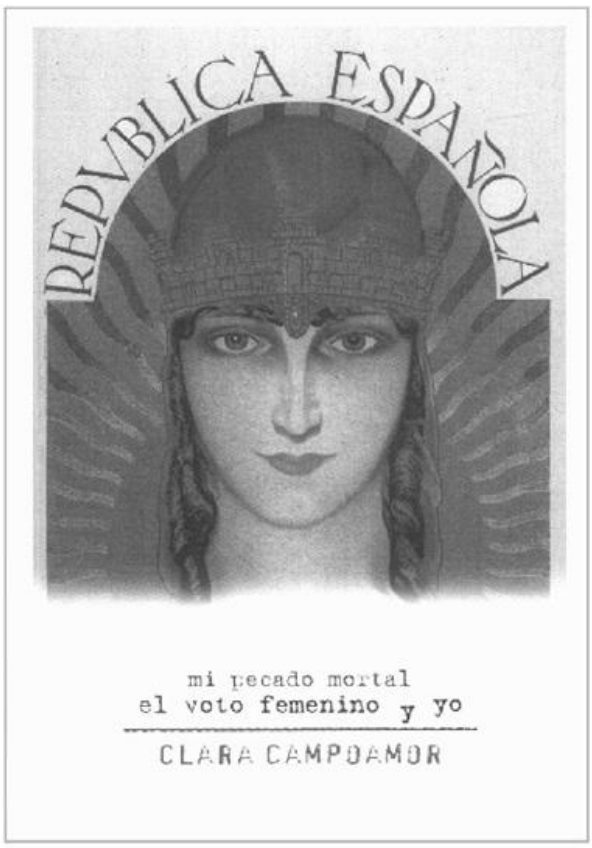
ALEGACIÓN Nº 105:

ALEGACIÓN ADMITIDA

PUBLICACIONES

Título: Mi Pecado Mortal
El voto femenino y yo

Autora: Clara Campoamor



Realización y edición: Instituto Andaluz de la Mujer
Año de edición: 2001
Distribuye: Servicio de Publicaciones y BOJA
Pedidos: Servicio de Publicaciones y BOJA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014-SEVILLA
También está a la venta en librerías colaboradoras
Forma de pago: El pago se realizará de conformidad con la liquidación que se practique por el Servicio de Publicaciones y BOJA al aceptar el pedido, lo que se comunicará a vuelta de correo
P.V.P.: 2,66 € (IVA incluido)

FRANQUEO CONCERTADO núm. 41/63

BOLETIN OFICIAL DE LA JUNTA DE ANDALUCIA
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014 SEVILLA

Papel ecológico