

“MEMORIA DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA

JUVENTUD

(EJERCICIO 2001)

1.- ORGANIZACIÓN.....	3
2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	4
2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO.....	4
2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.....	5
2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN	6
2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA.....	6
2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	7
2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL.....	8
3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES.....	8
3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS.....	9
3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	10
3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	11
3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULO.....	11
3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS	12
4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	13
4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.....	13
4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES	15
5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	15
5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS.....	15
5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	16
5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES	17
5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES	17
5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES	18
6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA.....	18
7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL AMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE JUVENTUD.....	19
7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO	19
7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO	21
7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS ESTÁTICO.....	25
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.....	27

1. ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de la Juventud se crea en la Disposición Adicional Primera de la Ley 9/1996, de 26 de diciembre, por la que se aprueban Medidas Fiscales en materia de Hacienda Pública, Contratación Administrativa, Patrimonio, Función Pública y Asistencia Jurídica a Entidades de Derecho Público, como Organismo Autónomo de carácter Administrativo adscrito a la Consejería de Presidencia, con personalidad jurídica y autonomía administrativa y financiera para el cumplimiento de sus fines, así como para la gestión de su patrimonio y de los fondos adscritos al mismo.

En dicha norma se le asignan las siguientes funciones:

- a) La planificación, programación, organización, seguimiento y evaluación de las actuaciones en materia de juventud impulsadas por la Administración de la Junta de Andalucía, así como la colaboración con otras Administraciones Públicas y Entidades en el ámbito territorial de nuestra Comunidad Autónoma.
- b) Fomento de la participación, promoción, información y formación en materia de juventud. Para ello, se potenciará la relación e interlocución con el Consejo de la Juventud de Andalucía.
- c) Fomento, programación y desarrollo de la Animación Sociocultural en Andalucía, así como incentivación de la investigación, mediante la creación de un observatorio social. A estos efectos dependerá del Instituto Andaluz de la Juventud, la Escuela Pública de Tiempo Libre y Animación Sociocultural de Andalucía.
- d) La ordenación, planificación, coordinación y gestión de las materias relativas a las Oficinas de Intercambio y Turismo de Jóvenes y Estudiantes, de los Espacios de Juventud, y de las Instalaciones Juveniles, a través de la Empresa Pública Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil (INTURJOVEN, S.A.).

El Instituto Andaluz de la Juventud se regirá por los siguientes órganos de dirección:

- a) El Presidente
- b) El Consejo Rector
- c) El Director General
- d) El Subdirector

Orgánicamente, se adscriben al Instituto Andaluz de la Juventud el Consejo de la Juventud de Andalucía y la citada Escuela Pública de Tiempo Libre y Animación Sociocultural de Andalucía.

Asimismo ejercerá las funciones que corresponda a la Administración de la Junta de Andalucía en relación con la Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (Inturjovent, S.A.).

Mediante Decreto 118/1997, de 22 de abril, se aprueba el régimen de organización y funcionamiento del Instituto Andaluz de la Juventud.

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los resultados son magnitudes que indican la capacidad del Organismo para generar recursos económicos y financieros, distinguiéndose entre los resultados económico-patrimoniales, que se muestran en el apartado 2.2, y los resultados presupuestarios, que se analizan a continuación y representan la situación presupuestaria del ejercicio, la capacidad de financiación y de generación de recursos financieros a corto plazo.

2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

El **resultado no financiero o capacidad de financiación** del ejercicio es la diferencia entre la totalidad de los derechos y obligaciones netos de carácter no financiero (capítulos 1 a 7) reconocidos durante el ejercicio. El obtenido es positivo, por importe de 7.802.090 pesetas, mejorando sustancialmente el resultado obtenido en el ejercicio anterior.

El **saldo presupuestario** es la diferencia entre la totalidad de los ingresos y gastos presupuestarios del ejercicio, incluida la **variación neta de los pasivos financieros**. En el ejercicio 2001 el saldo presupuestario ha sido equivalente al resultado no financiero, al no preverse ni realizarse operaciones con activos y pasivos financieros.

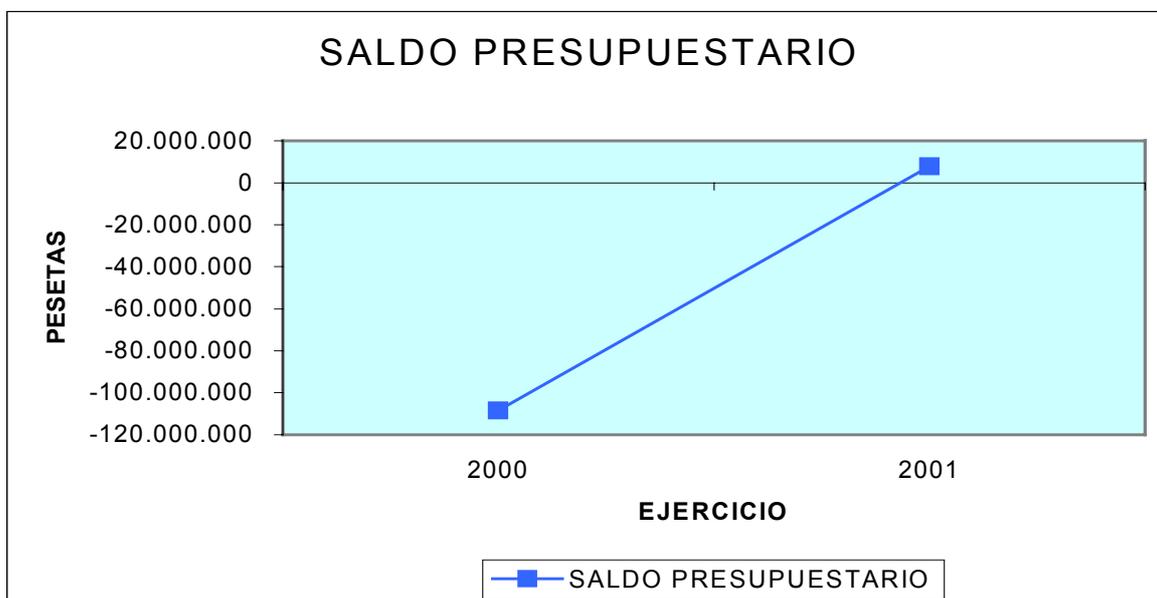
RESUMEN DEL ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2001

Concepto	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	3.821	3.813,2	7,8
2.- Operaciones con activos financieros			
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			7,8
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			7,8

* Cifras en millones de pesetas

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE 2000 Y 2001

EJERCICIO	2000	2001
RESULTADO NO FINANCIERO	-108.478.722	7.802.090
SALDO PRESUPUESTARIO	-108.478.722	7.802.090
SUPERAVIT-DEFICIT DE FINANCIACIÓN	-108.478.722	7.802.090



2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Organismo para el ejercicio 2001 en millones de pesetas; asimismo se expresa el peso relativo de cada partida con respecto al total.

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD 31 de diciembre de 2001

DEBE	MII Ptas.	%	HABER	MII Ptas.	%
A) GASTOS	3.627	100,00%	B) INGRESOS	3.821	100,00%
1.-GTOS FUNC. DE SERV.Y PREST. SOCIALES	1.779	49,05%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	48	1,26%
A) GASTOS DE PERSONAL	1.123	30,97%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	48	1,26%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	886	24,44%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV	48	1,26%
A2) CARGAS SOCIALES	237	6,53%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	18	0,47%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	656	18,08%	A) REINTEGROS	18	0,47%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	653	18,00%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.755	98,27%
E2) TRIBUTOS	3	0,08%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.990	78,25%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.848	50,95%	C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	765	20,02%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	655	18,06%			
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	577	15,91%			
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	325	8,96%			
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	291	8,02%			
AHORRO	194		DESAHORRO		

2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN

En el siguiente cuadro se presenta el Balance de situación del Organismo, así como el peso de cada una de las partidas que lo componen.

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD 31 de diciembre de 2001

ACTIVO	2.001		PASIVO	2.001	
	mil de ptas.	%		mil de ptas.	%
A) INMOVILIZADO	822	52,36%	A) FONDOS PROPIOS	843	53,70%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	110	7,01%	I. PATRIMONIO	649	41,34%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	3	0,19%	1.-PATRIMONIO	649	41,34%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	2	0,13%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	194	12,36%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	105	6,69%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	727	46,30%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	712	45,35%	III. ACREEDORES	727	46,30%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	330	21,02%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	596	37,96%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	159	10,13%	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	50	3,18%
4.-OTRO INMOVILIZADO	223	14,20%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	52	3,31%
C) ACTIVO CIRCULANTE	748	47,64%	4.-OTROS ACREEDORES	29	1,85%
II. DEUDORES	685	43,63%			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	664	42,29%			
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	21	1,34%			
IV. TESORERÍA	63	4,01%			
TOTAL	1.570	100,00%	TOTAL	1.570	100,00%

2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA

En cuanto al estado de la tesorería, más adelante se recoge en un cuadro el resumen de las operaciones de tesorería del Organismo Autónomo. Los datos que, en concreto, se hacen constar son las existencias iniciales, los cobros, los pagos y, por diferencia entre el importe de las dos primeras y la tercera columna, las existencias finales. Igualmente, y por diferencia entre las existencias finales e iniciales, se refleja el flujo neto de la tesorería.

RESUMEN DE LAS OPERACIONES DE TESORERÍA

	EXISTENCIAS INICIALES	COBROS	PAGOS	EXISTENCIAS FINALES	FLUJO NETO
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	485	7.523	8.006	2	-483

* Importes en millones de pesetas.

La existencia de un flujo neto de tesorería negativo supone que los cobros durante el ejercicio han sido inferiores a los pagos, cubriéndose este déficit de tesorería con las existencias iniciales, que, en consecuencia, se ven disminuidas. Este esfuerzo, sin embargo, ha tenido como consecuencia un importante deterioro de la liquidez del Organismo.

2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

El Remanente de Tesorería se define como la magnitud obtenida al cierre del ejercicio por diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo, los fondos líquidos o disponibles y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo. Los derechos y obligaciones podrán tener su origen tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias. A su vez, se distingue entre remanente de tesorería afectado y no afectado teniendo en cuenta la vinculación existente entre determinados derechos y obligaciones, de forma que la obtención de aquéllos se condiciona a la realización de éstos.

El Remanente de Tesorería obtenido en el ejercicio 2001 se recoge en el cuadro siguiente, así como su comparación respecto al del ejercicio anterior.

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD		
CONCEPTOS	IMPORTES	
	2000	2001
1. (+) Derechos pendientes de cobro	374.236.403	645.984.580
- (+) del Presupuesto corriente	341.684.047	663.519.707
- (+) de Presupuestos cerrados	0	0
- (+) de operaciones no presupuestarias	61.492.234	60.618.000
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	28.939.878	78.153.127
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	846.620.694	648.458.303
- (+) del Presupuesto corriente	763.931.220	595.521.711
- (+) de Presupuestos cerrados	109.987	109.987
- (+) de operaciones no presupuestarias	82.579.487	52.826.605
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0	0
3. (+) Fondos líquidos	485.636.747	2.473.724
I Remanente de Tesorería afectado		
II Remanente de Tesorería no afectado		
Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3) = (I + II)	13.252.456	1

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 11 de octubre de 2001, 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. Este hecho, unido al saneamiento del resultado presupuestario, permite calificar como positiva la evolución del Organismo.

El esfuerzo realizado se pone de manifiesto en la evolución de las obligaciones pendientes, que se sitúan a un nivel semejante al de los derechos pendientes, lo que necesariamente ha provocado la disminución experimentada por los fondos líquidos del Organismo.

2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

Las variaciones netas de activos y pasivos reflejan, en términos globales, la evolución experimentada por la composición del patrimonio de los entes públicos como consecuencia de la ejecución del presupuesto. En los Organismos Autónomos no hay operaciones con activos o pasivos financieros, luego la variación se corresponde necesariamente con la inversión realizada, la variación de derechos y obligaciones reconocidas y el flujo de tesorería. Durante los ejercicios económicos 2000 y 2001, ascienden a los siguientes resultados:

	VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	
	2000	2001	2000	2001
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	647	45	493	-149

* Importes en millones de pesetas.

El desglose de las citadas partidas globales ofrece como componentes más significativos el incremento de las inversiones reales (186.210.033 pesetas) y los derechos pendientes de cobro (321.835.659 pesetas), así como la disminución de las obligaciones pendientes (168.409.509 pesetas) y el flujo neto negativo de la tesorería (483.163.023 pesetas).

En el siguiente cuadro se ofrece una visión comparativa, para el ejercicio 2001, de las inversiones reales acometidas por el Organismo, el flujo neto de tesorería y el resultado patrimonial obtenido.

	INVERSIONES REALES	FLUJO NETO DE TESORERÍA	RESULTADO PATRIMONIAL
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	186	-483	194

* Importes en millones de pesetas.

Las inversiones reales se han materializado fundamentalmente en inmovilizados materiales (obras de reposición de edificaciones y adquisición de mobiliario y equipos informáticos) así como también en otros inmovilizados inmateriales.

3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Organismo para el ejercicio 2001 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 4.396.446.000 pesetas, produciéndose modificaciones que disminuyen el presupuesto por un importe neto de 204.861.658 pesetas, lo que supone una reducción del 4,64%, con una previsión definitiva de 4.191.584.342 pesetas.

	2000	2001	Variación interanual
PREVISIÓN INICIAL	4.057	4.396	8,36%
PREVISIÓN DEFINITIVA	4.208	4.192	-0,38%
MODIFICACIONES	151	-204	
% sobre previsión inicial	3,72%	-4,64%	

* Millones de pesetas.

Como consecuencia de estas modificaciones, si bien las previsiones iniciales ofrecían unas expectativas de incremento del 8,36% sobre la previsión inicial del ejercicio 2000 (lo que equivalía a un 4,47% sobre el presupuesto definitivo), el resultado final ha sido de estabilización en el nivel presupuestario alcanzado al cierre del ejercicio anterior (con una disminución del 0,38%).

3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes de los ejercicios 2000 y 2001:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2000	2001
12. Ampliaciones	0	0
13. Incorporación remanentes	7	0,23
14. Generación de créditos	143	-230
15. Generación de créditos C. de Gobierno	0	25
T. Transferencias de créditos	346	560

• Importes en millones de pesetas.

En el siguiente cuadro se refleja el importe porcentual de los distintos tipos de modificaciones en relación con el crédito inicial, y de las transferencias en relación con el crédito definitivo.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2000	2001
12. Ampliaciones	0%	0 %
13. Incorporación remanentes	0,17%	0,005%
14. Generación de créditos	3,52%	-5,23%
15. Generación de créditos C. de Gobierno	0%	0,56%
TOTAL	3,72%	-4,64%
T. Transferencias de créditos	8,22%	13,35%

Debe comentarse en este apartado, por una parte, el carácter negativo de las generaciones de crédito en el Organismo, y por otra el incremento de las transferencias de crédito. Si bien a inicios del ejercicio se producen dos generaciones positivas, con posterioridad se produce una generación negativa para dar cumplimiento al Plan de Formación (mediante redistribución de fondos entre diversas secciones) y, como consecuencia del acuerdo del Consejo de Gobierno mediante el que se declara la indisponibilidad de determinados créditos, se produce una generación negativa que disminuye sustancialmente el presupuesto corriente del Organismo, afectando a créditos no dispuestos.

En cuanto a las transferencias, el importe de las mismas supone un incremento cercano al 62% sobre el ejercicio anterior, siendo las más importantes una por importe de 150.000.000 pesetas, para dar cumplimiento a lo previsto en el artículo 2.3 del Decreto 118/1997, de 22 de abril, por el que se aprueba el régimen de organización y funcionamiento del Instituto Andaluz de la Juventud, otra por importe de 109.000.000 de pesetas, mediante la que se detraen créditos previstos para transferencias y se incrementan los créditos de gastos corrientes, tanto en servicios centrales como en servicios desconcentrados, y una última por importe de 99.587.492 pesetas cuyo objeto es centralizar la gestión de fondos presupuestados en los servicios 02 y 03 relativos al Consejo de la Juventud de Andalucía y transferencias de capital a Entidades Locales para fomentar iniciativas de futuro para los jóvenes.

3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

Dentro del presupuesto de ingresos, el total de las modificaciones corresponde a transferencias corrientes que, asimismo, afectan a las transferencias de la Consejería de Presidencia, salvo en el caso de las incorporaciones, por importe de 228.387 pesetas.

Esta circunstancia no es sino reflejo de la estructura financiera del Organismo, donde las transferencias de la Consejería de Presidencia representan prácticamente el cien por cien de los ingresos, repartidas en un 81,91 por ciento de transferencias corrientes (81,02 por ciento en el presupuesto definitivo) y un 17,39 por ciento las transferencias de capital (18,24 en el presupuesto definitivo), representando los ingresos por tasas y precios públicos sólo un 0,7 por ciento del presupuesto inicial (0,72 por ciento del definitivo).

El análisis comparativo de la estructura del presupuesto en relación con el ejercicio anterior no ofrece variaciones sustanciales, aunque las transferencias de capital experimentan una disminución en su peso dentro del presupuesto.

	2000 CRÉDITO INICIAL	2001 CRÉDITO INICIAL	2000 MODIFIC.	2001 MODIFIC.	2000 CRÉDITO DEFINIT.	2001 CRÉDITO DEFINIT.
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192

* Millones de pesetas.

RESUMEN DE MODIFICACIONES POR CAPÍTULO

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	18	30	0	0	18	30
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.228	3.601	151	-204	3.379	3.396
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3.246	3.632	151	-204	3.397	3.427
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	811	765			811	765
TOTAL INGRESOS CAPITAL	811	765	0	0	811	765
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192

Cifras en millones de pesetas

3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos se aprueba inicialmente con una estructura de gastos corrientes y de capital que refleja la de los ingresos previstos. Dentro de los gastos corrientes, que suponen el 82,61 por ciento del presupuesto, destacan las transferencias corrientes, que suponen un 40 por ciento del presupuesto, mientras que gastos de personal y gastos corrientes representan respectivamente el 28,64 y el 13,67. Con un menor peso encontramos las transferencias de capital (10,35 por ciento) y los créditos para inversiones reales (7,05 por ciento). Esta estructura es muy semejante a la del ejercicio anterior, con una disminución de más de dos puntos en los gastos de capital, que se desplaza, junto con otros 2,5 puntos de peso que pierden las transferencias corrientes, a los capítulos 1 y 2. Sin embargo en el presupuesto definitivo el peso de los gastos de capital aumenta del 17,40 al 19,30 por ciento, incrementándose igualmente el peso de los gastos corrientes (capítulo 2) con disminución de los gastos de personal y de transferencias corrientes.

3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULO

Analizando la repercusión de las modificaciones por capítulos, debe hacerse incidencia en la distorsión que el acuerdo de no disponibilidad produce en este ejercicio. Así, mientras los capítulos 1 y 4 ven disminuido el crédito inicial, los capítulos 2 y 6 experimentan incrementos netos.

COMPARATIVO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRED. DEFINITIVO	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
1.- G.PERSONAL	1.024	1.259	229	-136	1.254	1.123
2.- G. CORRIENTES	485	601	204	81	689	681
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.737	1.772	-283	-194	1.454	1.578
TOTAL GASTOS CORRIENTES	3.246	3.632	151	-248	3.397	3.383
6.- INVERSIONES REALES	380	310	0	44	380	354
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	431	455	0	0	431	455
TOTAL GASTOS CAPITAL	811	765	0	44	811	809
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192

Cifras en millones de pesetas

* Millones de pesetas.

Del mismo la comparación con el ejercicio anterior ofrece cifras muy dispares. Únicamente cabe comparar la tendencia del capítulo 4, que en ambos casos ha sido objeto de disminución, en porcentajes que representan el 16 y el 11 por ciento sobre los créditos iniciales, y del capítulo 2, que ha requerido ser incrementado, en un 42 por ciento en el ejercicio 2000 y en un 13 por ciento en el 2001. Esta aparente mejora tiene su origen en una presupuestación más adecuada, que incrementaba los créditos iniciales de los capítulo 1 y 2 en un 23 y 24 por ciento respectivamente, mientras el resto de los capítulos obtenía incrementos muy inferiores, o incluso, como el capítulo de inversiones, se veía disminuido. Esta presupuestación inicial conlleva a que, dentro del ejercicio, los mayores incrementos sobre el presupuesto inicial se produzcan en los capítulos 2 (13,5 por ciento) y 6 (14,19 por ciento). Del mismo modo, el incremento previsto en el presupuesto inicial en el capítulo 1 (22,9 por ciento) se ve paliado por las modificaciones posteriores, que lo reduce incluso por debajo de la previsión del ejercicio anterior.

3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2001 se ejecutó un programa, correspondiente a una función y un grupo de función. Si bien en la presupuestación inicial se preveía un importante incremento que, como se ha visto anteriormente, se manifestaba fundamentalmente en gastos de personal y corrientes, durante el ejercicio se realizaron correcciones tendentes al control de estos capítulos y al crecimiento de las inversiones, disminuyendo en general las previsiones hasta adecuarlas al nivel de gasto del ejercicio anterior. En este sentido, los indicadores de objetivos en la ficha de programa preveían magnitudes semejantes a las del ejercicio anterior.

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
22D: JUVENTUD	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192
TOTALES	4.057	4.396	151	-204	4.208	4.192

* Millones de pesetas.

4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos alcanza un total de derechos reconocidos de 3.821.009.978 pesetas, lo que representa un 91,17 por ciento sobre la previsión definitiva, y una recaudación neta de 3.157.490.272 pesetas, esto es, un 75,32 por ciento sobre la previsión definitiva y un 82,62 por ciento sobre los derechos reconocidos, habiendo experimentado un notable incremento tanto en términos absolutos como porcentuales en relación con el ejercicio anterior. Así, el incremento de derechos reconocidos representa un 12,82 por ciento sobre el ejercicio anterior, y el porcentaje sobre la previsión definitiva alcanzado es mejor en 10,69 puntos, si bien en los derechos recaudados el grado de realización ha sido menor, pues en el ejercicio anterior se recaudó el 89,93 por ciento de los derechos contraídos.

	2000	2001	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS *	3.387	3.821	434
% sobre previsión definitiva	80,48%	91,17%	10,69%
RECAUDACIÓN NETA *	3.046	3.157	111
% sobre previsión definitiva	72,40%	75,32%	2,92%

* Millones pesetas

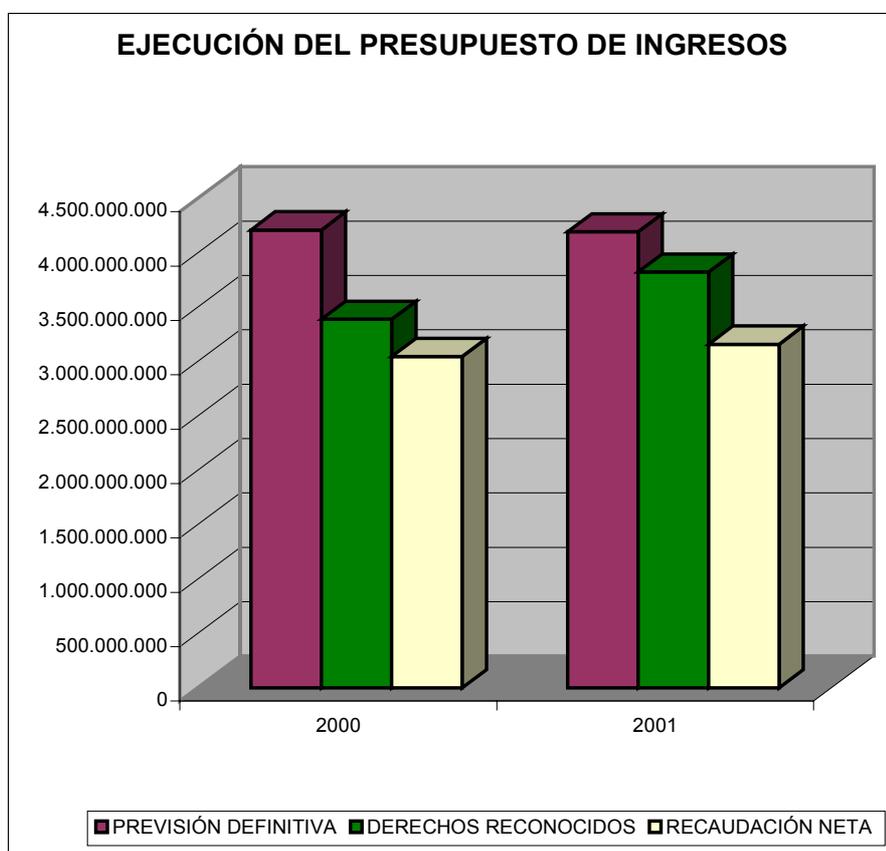
En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece a continuación un cuadro comparativo de la ejecución del presupuesto por años y capítulos.

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOC.		RECAUDACIÓN NETA	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	18	30	44	66	44	66
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.379	3.396	2.735	2.990	2.393	2.518
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3.397	3.427	2.779	3.056	2.438	2.584
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	811	765	608	765	608	574
TOTAL INGRESOS CAPITAL	811	765	608	765	608	574
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	4.208	4.192	3.387	3.821	3.046	3.157
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	4.208	4.192	3.387	3.821	3.046	3.157

Cifras en millones de pesetas

Aunque ya se ha puesto de manifiesto la escasa importancia relativa de los ingresos de capítulo 3, debe no obstante hacerse mención al resultado obtenido, que dobla las previsiones iniciales. El grado de ejecución en los capítulos 4 y 7 está condicionado por las operaciones descritas en el apartado 2.5 de esta memoria.



4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La evolución experimentada por los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos, se resume en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	ANULACIONES RECTIFICACIONES	RECAUDACIÓN	SALDO FINAL
1.- IMPUESTOS DIRECTOS	0	0	0	0
2.- IMPUESTOS INDIRECTO	0	0	0	0
3.- TASAS Y OTROS INGRESOS	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	341.684.047	0	341.684.047	0
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	341.684.047	0	341.684.047	0
6.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL	0	0	0	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL DERECHOS	341.684.047	0	341.684.047	0

Dada la naturaleza de transferencias de financiación de la práctica totalidad de los ingresos, la gestión de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores no merece un especial comentario.

5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

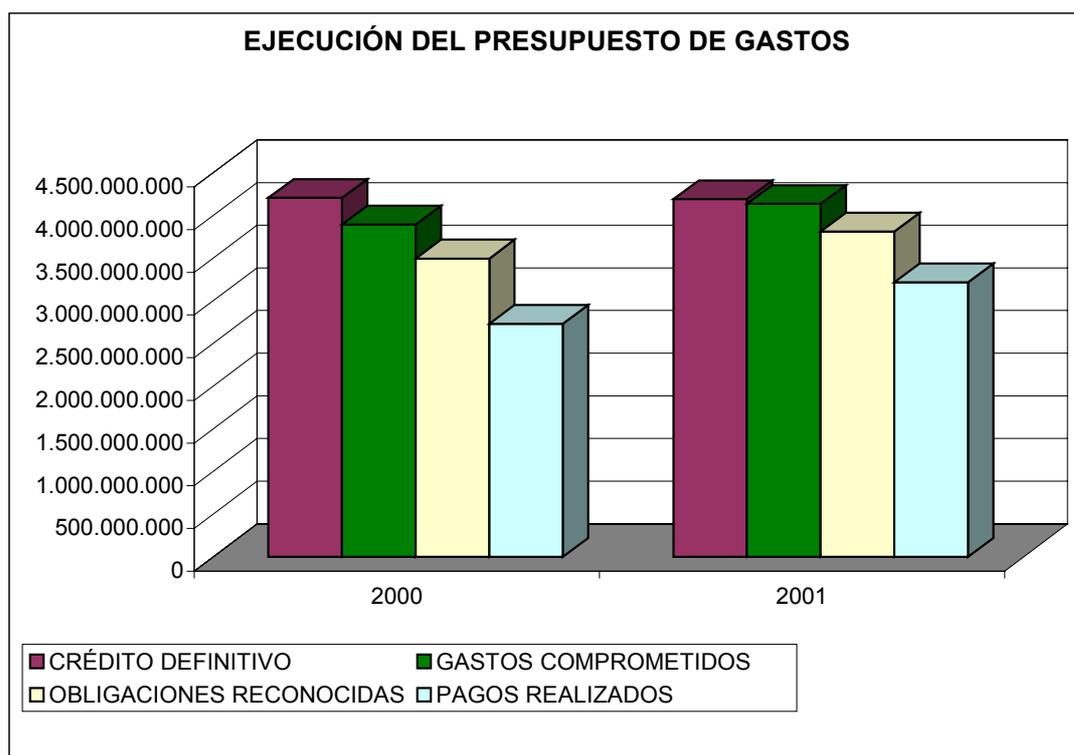
En el cuadro siguiente se desglosa comparativamente la ejecución del presupuesto por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas.

CAPÍTULO	CRED. DEFINITIVO		CRED. COMPROM.		OBL. RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001
1.- G.PERSONAL	1.254	1.123	1.057	1.123	1.057	1.123	1.053	1.123
2.- G. CORRIENTES	689	681	653	678	624	656	515	575
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.454	1.578	1.434	1.578	1.209	1.433	770	1.039
TOTAL GASTOS CORRIENTES	3.397	3.383	3.145	3.380	2.890	3.212	2.338	2.737
6.- INVERSIONES REALES	380	354	332	308	262	186	116	96
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	431	455	418	448	344	415	278	385
TOTAL GASTOS CAPITAL	811	809	750	756	606	601	394	481
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	4.208	4.192	3.895	4.136	3.496	3.813	2.732	3.218
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	4.208	4.192	3.895	4.136	3.496	3.813	2.732	3.218

Cifras en millones de pesetas

Como aspectos susceptibles de ser reseñados podemos señalar, desde un punto de vista comparativo, la estabilización del nivel de gasto en términos de presupuestación y el importante incremento experimentado, en términos absolutos, en el grado de ejecución alcanzado en el presupuesto total (92,55 por ciento), pero especialmente en los gastos corrientes, tanto en la fase de compromiso (con un 99,9 por ciento) como reconocimiento de obligaciones (95 por ciento) e incluso en el pago de obligaciones, donde se alcanza un 85,21 por ciento, frente al 80,9 por ciento del ejercicio anterior. En el apartado de gastos de inversión, sin embargo, cabe indicar que las inversiones reales han descendido en este ejercicio en relación con el anterior.

	(A) CRÉDITO DEFINITIVO	(B) COMPRO- MISOS DE GASTOS	% COMPRO- MISOS DE GASTOS	(C) OBLIGAC. RECONO- CIDAS	(C/A) % EJEC. OBL./ CRED.	(D) PAGOS REALIZA- DOS	(E=C-D) OBLIGA. PTES. PAGO
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	4.192	4.136	98,66%	3.813	90,95%	3.218	595



5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

La situación de las obligaciones pendientes de pago con origen en ejercicios anteriores, por capítulos presupuestarios, se expone en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
1.- GASTOS DE PERSONAL	4.811.302	4.811.302	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	108.472.703	108.362.716	109.987
3.- INTERESES	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	438.653.925	438.653.925	0
OPERACIONES CORRIENTES	551.937.930	551.827.943	109.987
6.- INVERSIONES REALES	146.134.867	146.134.867	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	65.948.450	65.948.450	0
OPERACIONES DE CAPITAL	212.083.317	212.083.317	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS			
TOTAL OBLIGACIONES	764.021.247	763.911.260	109.987

El saldo final corresponde a 109.987 pesetas procedentes del ejercicio 1999. Además de los pagos realizados se han producido rectificaciones por importe de 19.960 pesetas, que no se consideran en el cuadro anterior. Estos resultados, junto con la disminución de obligaciones pendientes al cierre del ejercicio corriente, ponen de manifiesto el esfuerzo del Organismo para reducir sus obligaciones.

5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública, asciende a 189.448.900 pesetas, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	2002	2003	2004	2005
1.- GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	55.711.833	0	0	0
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.558.000	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	62.269.833	0	0	0
6.- INVERSIONES REALES	127.179.067	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL	127.179.067	0	0	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL COMPROMISOS	189.448.900	0	0	0

5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES.

Pasando al análisis de los datos de ejecución por programas y funciones, se ofrece a continuación un cuadro donde se reflejan, por programa y capítulo, los tres niveles de ejecución presupuestaria.

	CAPÍTULO	Cred. Inicial	Modific.	Cred. Definit.	Compromisos	Obligaciones	Pagos. Realiz.
22D-JUVENTUD		4.396.446.000	-204.861.658	4.191.584.342	4.135.574.531	3.813.207.888	3.217.686.177
	1	1.259.016.000	-135.678.094	1.123.337.906	1.123.337.906	1.123.337.906	1.123.077.906
	2	600.780.000	80.513.094	681.293.094	678.237.012	656.051.855	575.194.124
	4	1.771.740.000	-193.696.658	1.578.043.342	1.578.043.342	1.432.797.587	1.038.875.301
	6	310.000.000	44.000.000	354.000.000	308.423.358	186.210.033	95.663.302
	7	454.910.000	0	454.910.000	447.532.913	414.810.507	384.875.544
	TOTAL	4.396.446.000	-204.861.658	4.191.584.342	4.135.574.531	3.813.207.888	3.217.686.177

Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos que se acompaña como anexo.

5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

A continuación, se establece una comparación de los saldos a 31 de diciembre de libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar una vez transcurrido el plazo para ello, en el Organismo Autónomo, en los ejercicios 2000 y 2001.

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	2000		2001		VARIACIÓN	
	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE
	73.590.757	32.954.609	71.502.321	67.454.707	-2.088.436	34.500.098

Si bien el incremento de los pagos pendientes de justificar del ejercicio corriente pudiera estar relacionado con el incremento de los pagos realizados durante el ejercicio, pues no sólo han aumentado los pagos de obligaciones de ejercicio corriente, sino que se ha liquidado la totalidad de las obligaciones pendientes del ejercicio 2000, esto si embargo no es óbice para resaltar el hecho de que los pagos pendientes de justificar de ejercicios anteriores apenas hayan disminuido, existiendo justificaciones pendientes con más de diez años de antigüedad.

6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

Con respecto a los gastos con financiación afectada, cabe hacer las siguientes consideraciones:

El Organismo sólo ha gestionado fondos europeos del servicio 13 por importe de 1.114.082 pesetas, incorporadas del ejercicio anterior en capítulo 2, reconociéndose sólo obligaciones por importe de 58.000 pesetas.

Asimismo, el Organismo ha realizado actuaciones con financiación afectada de otras dotaciones (servicio 18) en tres áreas: Actuaciones en materia de juventud y voluntariado, programa de intercambio juvenil y promoción de la juventud.

En materia de juventud y voluntariado los ingresos totales ascienden a 5.437.727 pesetas, procedentes de ejercicios anteriores, con una desviación de 604 pesetas, sin que en el ejercicio corriente se hayan reconocido nuevos derechos u obligaciones.

En el programa de intercambio juvenil los ingresos totales ascienden a 13.938.267 pesetas, de los cuales se han reconocido en el ejercicio 5.356.091 pesetas, mientras que las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascienden a 5.317.164 pesetas, con una desviación acumulada de 5.377.765 pesetas.

El programa de promoción de la juventud se ha iniciado en el ejercicio 2001, con unos ingresos reconocidos de 24.000.001 pesetas y unas obligaciones reconocidas de 21.000.000 pesetas.

7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD.

7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de la Juventud cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2001.

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD 31 de diciembre de 2001

ACTIVO	2.001 mll de ptas.	%	PASIVO	2.001 mll de ptas.	%
A) INMOVILIZADO	822	52,36%	A) FONDOS PROPIOS	843	53,70%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	110	7,01%	I. PATRIMONIO	649	41,34%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	3	0,19%	1.-PATRIMONIO	649	41,34%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	2	0,13%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	194	12,36%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	105	6,69%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	727	46,30%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	712	45,35%	III. ACREEDORES	727	46,30%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	330	21,02%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	596	37,96%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	159	10,13%	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	50	3,18%
4.-OTRO INMOVILIZADO	223	14,20%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	52	3,31%
C) ACTIVO CIRCULANTE	748	47,64%	4.-OTROS ACREEDORES	29	1,85%
II. DEUDORES	685	43,63%			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	664	42,29%			
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	21	1,34%			
IV. TESORERÍA	63	4,01%			
TOTAL	1.570	100,00%	TOTAL	1.570	100,00%

Para cada una de las partidas que integran el Balance, se muestra, en la primera columna, las cifras absolutas en millones de pesetas y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales con respecto al

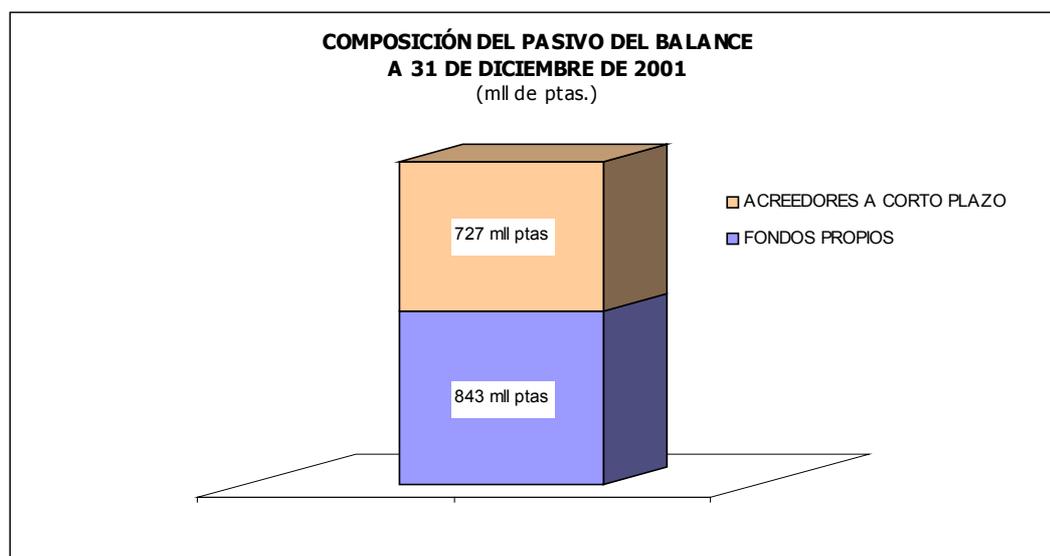
total de cada una de estas cifras (en este cuadro, al igual que en los siguientes, no figuran las partidas que no tienen representación en términos de millones de pesetas).

Como muestra el siguiente gráfico, la distribución del Activo del Balance entre Inmovilizado (52,36%) y Circulante (47,64%) es muy equilibrada.



Dentro del Activo Fijo, la partida que mayor volumen presenta es la de Inmovilizaciones Materiales con un peso del 45,35% sobre el total; en particular, son los Terrenos y construcciones los que cobran mayor importancia, con un montante de 330 MP, esto es, el 21,02% del Activo.

Por su lado, dentro del Activo Circulante, el epígrafe mayor corresponde a Deudores, con una representación del 42,76% del Activo. En concreto, la partida de Deudores Presupuestarios es la de mayor entidad, con un volumen absoluto de 664 MP (un 42,29 % del total del Activo).



Con respecto al Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2001, se aprecia en el anterior gráfico que los Fondos Propios destacan por su importancia cuantitativa (843 MP), pues representan el 53,70% del total del Pasivo, mientras que los Acreedores a Corto Plazo, significan el 46,30% con una cifra absoluta de 727 MP.

Dentro de los Fondos Propios, la partida más importante es la de Patrimonio con un 41,34% del total (649 MP). Por su parte, dentro de los Acreedores a Corto Plazo, se destaca la agrupación de Acreedores Presupuestarios, significando en términos absolutos 596 MP, esto es, el 37,96% del total del Pasivo.

7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO

En este apartado se analizará el Balance del Instituto Andaluz de la Juventud desde una perspectiva dinámica, realizando un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas con respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el Balance en el ejercicio 2001 es similar a la del año anterior y, además, los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación.

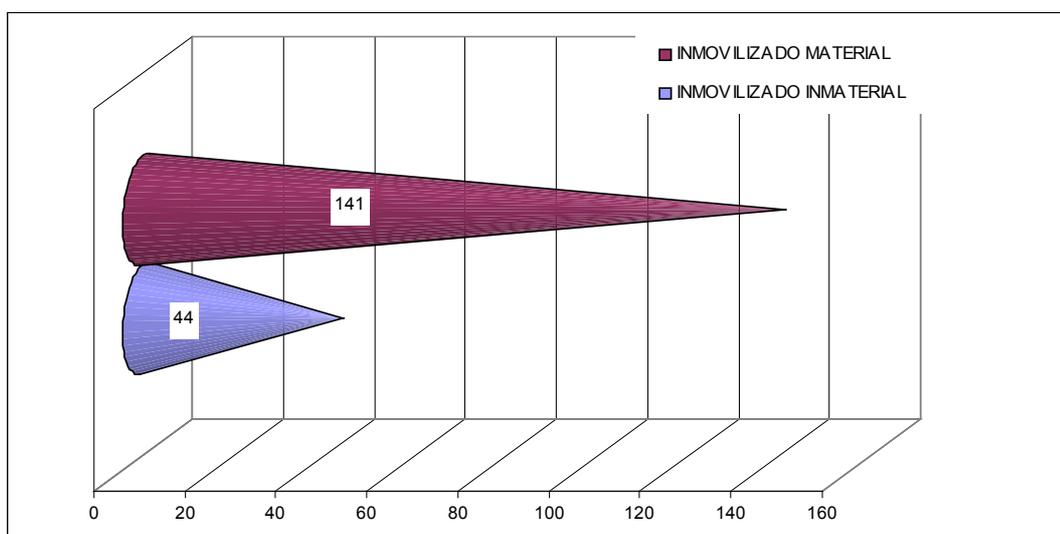
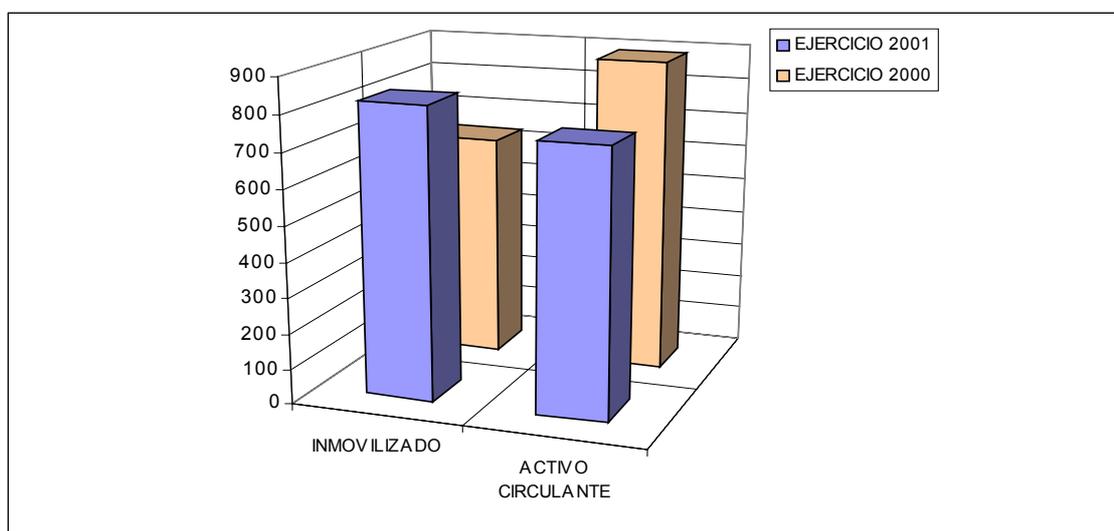
El siguiente cuadro muestra, en millones de ptas., para cada una de las partidas que integran el Activo del Balance de Situación, sus importes en el ejercicio 2001 y 2000, la diferencia entre ambos, así como el porcentaje que representa la variación de un ejercicio a otro. Se incluye, asimismo, una última columna que refleja el peso relativo de la variación de cada partida respecto a la variación total.

ANÁLISIS DINÁMICO DEL ACTIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD EJERCICIOS 2001-2000

ACTIVO (mln ptas.)	A	B	C	%	%
	2.001	2.000	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) INMOVILIZADO	822	637	185	29,04%	411,11%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	110	66	44	66,67%	97,78%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESAR	3	3	0	0,00%	0,00%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	2	2	0	0,00%	0,00%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	105	61	44	72,13%	97,78%
III.INMOVILIZACIONES MATERIALES	712	571	141	24,69%	313,33%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	330	272	58	21,32%	128,89%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	159	125	34	27,20%	75,56%
4.-OTRO INMOVILIZADO	223	174	49	28,16%	108,89%
C) ACTIVO CIRCULANTE	748	888	-140	-15,77%	-311,11%
II. DEUDORES	685	354	331	93,50%	735,56%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	664	342	322	94,15%	715,56%
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	21	12	9	75,00%	20,00%
IV. TESORERÍA	63	534	-471	-88,20%	-1.046,67%
TOTAL	1.570	1.525	45	2,95%	100,00%

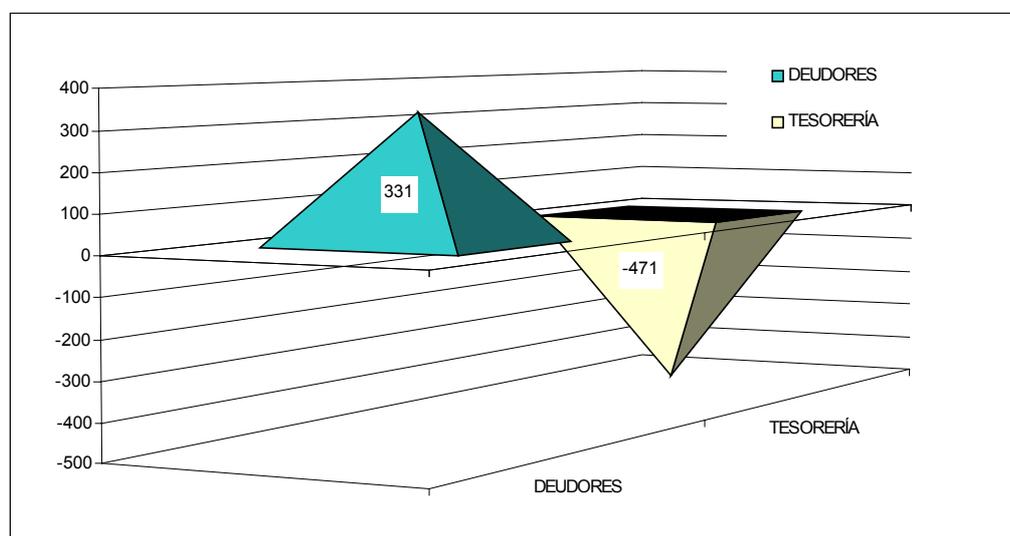
Como puede apreciarse, el Activo del Balance ha experimentado un crecimiento del 2,95% con respecto al ejercicio anterior, lo que supone en términos absolutos la cantidad de 45 MP. Si bien, esta variación en términos generales, no aparece excesivamente significativa, no se puede decir lo mismo respecto a la evolución registrada por cada una de las partidas que componen el Activo. Así, mientras el Inmovilizado ha crecido significativamente (en concreto, un 29,04% con respecto al ejercicio anterior), el Activo Circulante ha disminuido también de forma notable (un 15,77%) debido al importante descenso registrado en el saldo de Tesorería.

En el siguiente gráfico se puede apreciar con mayor claridad la variación que han experimentado las principales masas que integran el Activo del Balance.



Dentro del Activo Fijo, el epígrafe que más ha aumentado con respecto al año 2000 ha sido el Inmovilizado Inmaterial, con un 66,67% (44 MP), significando un 97,78% del crecimiento total. En concreto, la subpartida de Otro Inmovilizado Inmaterial es la que aporta todo el crecimiento, pues el resto de los epígrafes no registran variación alguna. Por otro lado, si bien el incremento de las Inmovilizaciones Materiales, es más moderado, (el 24,69%), no obstante, su contribución al crecimiento total es bastante mayor debido al importante peso de esta agrupación dentro del montante total del Activo. Las tres subpartidas de esta agrupación arrojan un incremento muy equitativo.

En el Activo Circulante, como puede deducirse del gráfico que a continuación se muestra, se destaca tanto el incremento de los Deudores, concretamente un 93,50% con respecto al ejercicio anterior (centrado fundamentalmente en los Deudores Presupuestarios), como el descenso en la partida de Tesorería (en una cuantía del 88,20%), descenso que justifica la variación global que experimenta el Activo Circulante.

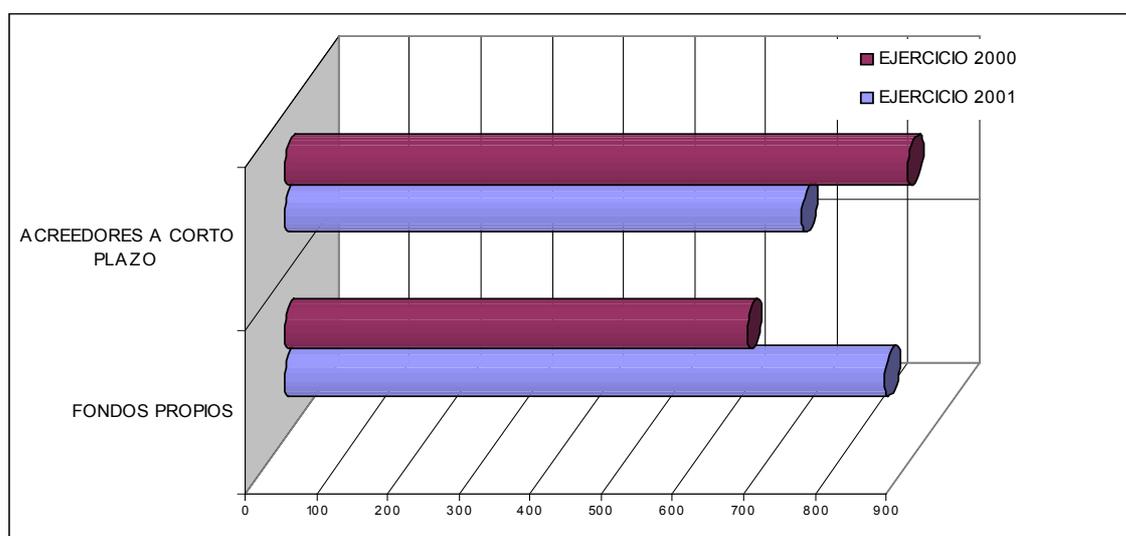


En relación con el Pasivo del Balance, en el cuadro anterior figura, al igual que se hizo con el Activo, el importe en millones de pesetas de cada una de las partidas que lo integran, referido tanto al ejercicio 2001 como al 2000. También se muestra, tanto en valores absolutos como relativos, la diferencia que supone la evolución registrada en dichas partidas, así como el peso de dicha evolución respecto a la variación total del Pasivo.

El crecimiento total del Pasivo ha sido, al igual que en el Activo, de 45 MP, esto es, del 2,95%. Esta cifra se justifica porque el aumento producido en los Fondos Propios, del 29,69% (193 MP), se ha contrarrestado por el descenso en los Acreedores a Corto Plazo, del 16,91% (-148 MP). Dichas tendencias pueden apreciarse en el siguiente gráfico.

**ANÁLISIS DINÁMICO DEL PASIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD
EJERCICIOS 2001-2000**

PASIVO (mln ptas.)	A	B	C	%	%
	2.001	2.000	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) FONDOS PROPIOS	843	650	193	29,69%	428,89%
I. PATRIMONIO	649	493	156	31,64%	346,67%
1.-PATRIMONIO	649	493	156	31,64%	346,67%
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	194	157	37	23,57%	82,22%
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	727	875	-148	-16,91%	-328,89%
III. ACREEDORES	727	875	-148	-16,91%	-328,89%
1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	596	764	-168	-21,99%	-373,33%
2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	50	40	10	25,00%	22,22%
3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	52	42	10	23,81%	22,22%
4.-OTROS ACREEDORES	29	29	0	0,00%	0,00%
TOTAL	1.570	1.525	45	2,95%	100,00%



Cabe destacar el crecimiento que, dentro de los Fondos Propios, ha experimentado el Patrimonio, de 156 MP, esto es, un incremento en términos porcentuales del 31,64%. Por su parte, el decremento que se ha producido en los Acreedores a Corto Plazo, se debe al descenso de los Acreedores Presupuestarios (-21,99%), lo que representa el 373,33% de la variación total del Pasivo.

Por último, y para concluir el análisis en el siguiente apartado, se puede decir que en el Balance del Instituto Andaluz de la Juventud se advierte, tanto en el Activo, como en el Pasivo, una tendencia a la consolidación de las masas de carácter Fijo, en detrimento del Circulante.

7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS ESTÁTICO.

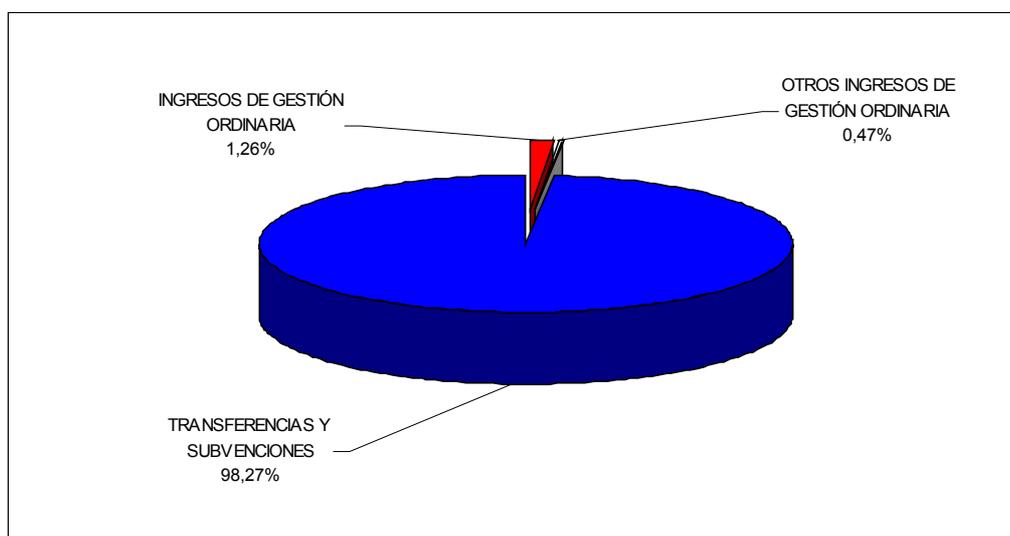
Siguiendo la misma metodología empleada con el Balance de Situación, en el presente epígrafe se va a analizar la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial desde un punto de vista estático. Posteriormente, se analizará este estado desde una perspectiva dinámica, comparándolo con el correspondiente al ejercicio inmediatamente anterior.

El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de la Juventud para el ejercicio 2001 en millones de pesetas; asimismo se expresa el peso relativo de cada partida con respecto al total.

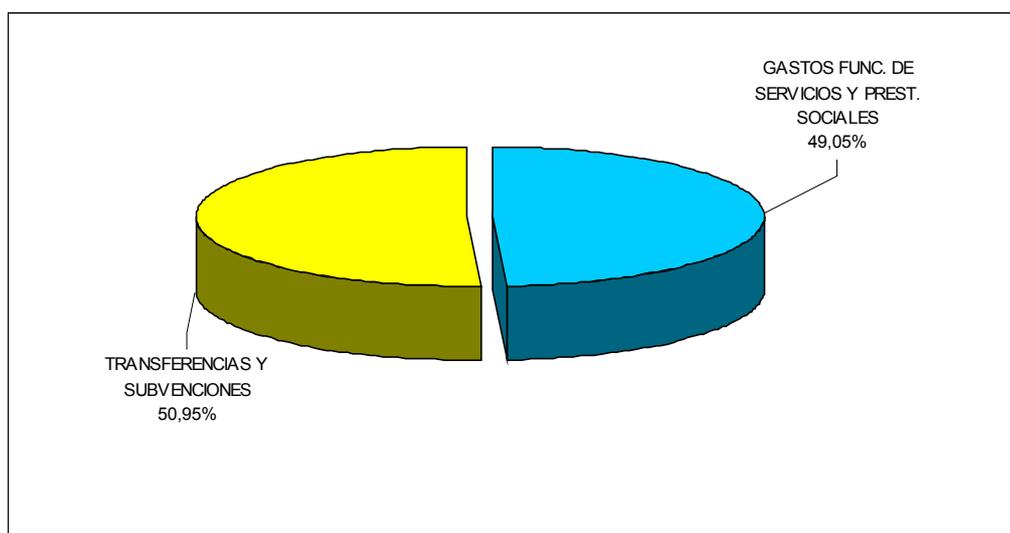
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD
31 de diciembre de 2001

DEBE			HABER		
	MII Ptas.	%		MII Ptas.	%
A) GASTOS	3.627	100,00%	B) INGRESOS	3.821	100,00%
1.-GTOS FUNC. DE SERV.Y PREST. SOCIALES	1.779	49,05%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	48	1,26%
A) GASTOS DE PERSONAL	1.123	30,97%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	48	1,26%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	886	24,44%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV	48	1,26%
A2) CARGAS SOCIALES	237	6,53%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	18	0,47%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	656	18,08%	A) REINTEGROS	18	0,47%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	653	18,00%			
E2) TRIBUTOS	3	0,08%			
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.848	50,95%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.755	98,27%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	655	18,06%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.990	78,25%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	577	15,91%	C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	765	20,02%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	325	8,96%			
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	291	8,02%			
AHORRO	194		DESAHORRO		

Como puede apreciarse, el Instituto Andaluz de la Juventud ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2001 de 194 MP. Los siguientes gráficos muestran la participación de cada una de las partidas que componen tanto los ingresos como los gastos en el total de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.



El 98,27% de los ingresos provienen de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de carácter corriente el 78,25% (2.990 MP) y, el resto, de capital (765 MP). Exceptuando las Transferencias, el resto de los ingresos corresponden a los de Gestión Ordinaria, siendo mayoritariamente Precios Públicos por Prestaciones de Servicios (48 MP).



En cuanto a los gastos, el 50,95% son Transferencias y Subvenciones (1.848 MP) siendo de carácter corriente el 33,97% y de capital, el resto. Dentro de los Gastos de Funcionamiento (1.779 MP), que representan el 49,05% del total, el mayor peso corresponde a los Gastos de Personal (1.123 MP).

En conclusión, con los ingresos, que provienen casi en su totalidad de Transferencias y Subvenciones, se financian los gastos, que se reparten mayoritariamente entre Transferencias y Subvenciones, y Gastos de personal.

7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.

En el siguiente cuadro figura, en millones de pesetas, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación, así como la variación registrada por cada partida en términos absolutos y relativos. En la última columna figura el porcentaje que representa la variación de cada partida con respecto a la variación total.

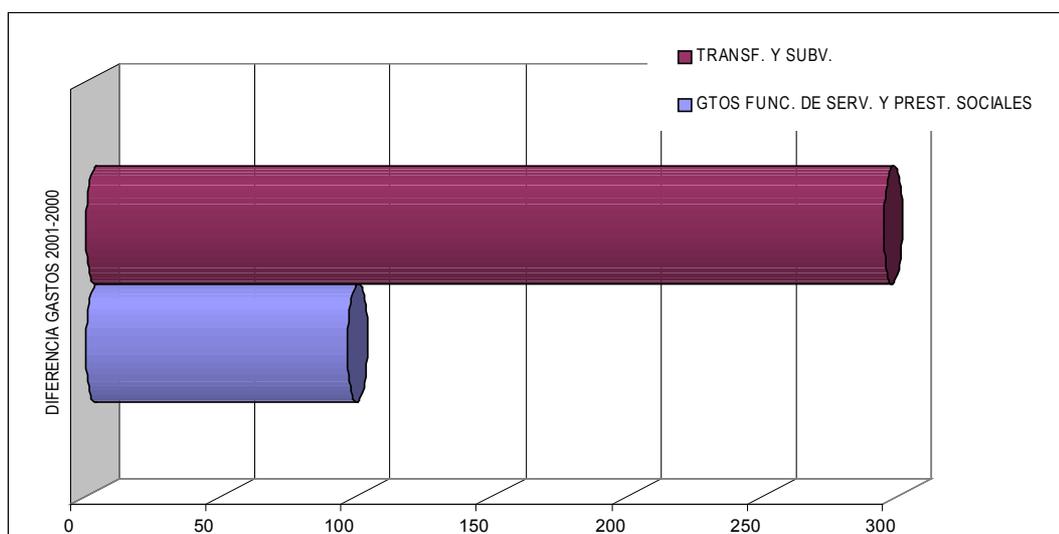
Como se deduce de dicho cuadro, la tasa de crecimiento del gasto en el Instituto Andaluz de la Juventud ha sido del 12,12%, tasa que, al ser inferior a la del crecimiento de los ingresos (12,68%) provoca que el ahorro generado en el ejercicio 2001 supere al del ejercicio inmediatamente anterior en un 24,36%.

ANÁLISIS DINÁMICO DE LOS GASTOS

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INST.AND.DE LA JUVENTUD
EJERCICIOS 2001-2000**

	A	B	C	%	%
DEBE (MII Ptas.)	2.001	2.000	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) GASTOS	3.627	3.235	392	12,12%	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	1.779	1.682	97	5,77%	24,74%
A) GASTOS DE PERSONAL	1.123	1.058	65	6,14%	16,57%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	886	834	52	6,24%	13,25%
A2) CARGAS SOCIALES	237	224	13	5,80%	3,32%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	656	624	32	5,13%	8,17%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	653	624	29	4,65%	7,40%
E2) TRIBUTOS	3	0	3	-	0,77%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.848	1.553	295	19,00%	75,26%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	655	15	640	4.266,67%	163,27%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	577	982	-405	-41,24%	-103,32%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	325	268	57	21,27%	14,54%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	291	288	3	1,04%	0,77%
AHORRO	194	156	38	24,36%	

En términos absolutos, el gasto se ha incrementado en 392 MP. De esta cifra, el 75,26% corresponde a Transferencias y Subvenciones, con una tasa de crecimiento del 19%, y el 24,74% restante a los Gastos de Funcionamiento, cuya tasa de crecimiento ha sido del 5,77%. Lo anteriormente comentado se puede apreciar en el siguiente gráfico:



Dentro de las Transferencias y Subvenciones, es reseñable el comportamiento de las Transferencias Corrientes, cuyo aumento del 4.266,67%, representa el 163,27% del total. Esto se ve contrarrestado por el descenso de las Subvenciones Corrientes, en un 41,24%.

Por su parte, los Gastos de Funcionamiento han sufrido un crecimiento de 97 MP, lo que en términos porcentuales se traduce en un 5,77% con respecto al año anterior. Todas las partidas que integran esta agrupación han experimentado en general una variación similar.

ANÁLISIS DINÁMICO DE LOS INGRESOS

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INST.AND.DE LA JUVENTUD

EJERCICIOS 2001-2000

HABER (MII Ptas.)	A	B	C	%	%
	2.001	2.000	A-B	C / B	C / TOTAL C
B) INGRESOS	3.821	3.391	430	12,68%	100,00%
1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	48	30	18	60,00%	4,19%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	48	30	18	60,00%	4,19%
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REAL	48	30	18	60,00%	4,19%
2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	18	15	3	20,00%	0,70%
A) REINTEGROS	18	15	3	20,00%	0,70%
3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.755	3.343	412	12,32%	95,81%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.990	2.735	255	9,32%	59,30%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	765	608	157	25,82%	36,51%
4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0	3	-3	-100,00%	-0,70%
D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	0	3	-3	-100,00%	-0,70%

El cuadro anterior muestra la evolución de las diferentes partidas de ingresos en los mismos términos en que se ha reflejado la evolución de los gastos. Como puede apreciarse, los ingresos han crecido a una tasa del 12,68%, como ya se comentó anteriormente.

Dentro de los ingresos, han sido las Ganancias e Ingresos Extraordinarios, con un 100% de incremento sobre el año anterior, las que mayor aumento ha tenido. No obstante, la aportación de esta partida al crecimiento total de los Ingresos es prácticamente inapreciable, del 0,7% en términos porcentuales. Por otro lado, el epígrafe de Transferencias y Subvenciones, ha sido la que menor variación ha experimentado, con una tasa del 12,32%. Sin embargo, es la partida que mayor representatividad tiene al explicar el crecimiento total de los Ingresos, pues contribuye a ello en un 95,81%. Todo ello puede apreciarse con mayor claridad en el siguiente gráfico:

