

**"MEMORIA DEL INSTITUTO ANDALUZ DE**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

(EJERCICIO 2002)

<b>1.- ORGANIZACIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.....</b>	<b>4</b>
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
2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN .....	9
<b>3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES .....</b>	<b>10</b>
3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS .....	11
3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	11
3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS .....	12
3.3.1.-MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS .....	12
3.3.2.-MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS .....	13
<b>4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....</b>	<b>13</b>
4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.....	13
4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	14
<b>5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....</b>	<b>15</b>
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
<b>6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA.....</b>	<b>18</b>
<b>7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C. EN EL AMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.....</b>	<b>19</b>
7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS ESTÁTICO .....	19
7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS DINÁMICO .....	20
7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL : ANÁLISIS ESTÁTICO.....	23
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.....	24

## 1.- ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de Administración Pública se crea por Ley 6/1985, de 28 de noviembre, de Ordenación de la Función Pública de la Junta de Andalucía, en cuyo artículo 9 se le adscribe a la Consejería de la Presidencia. Como competencias del mismo se señalan, en general, la formación del personal al servicio de la Administración, la gestión de las pruebas de selección y, en su caso, cursos de selección que se le encomienden, así como el estudio y la investigación teórica y práctica de la Administración y de sus técnicas, en coordinación con el Instituto Nacional de Administración Pública y otras instituciones similares.

Mediante Decreto 141/1986, de 30 de julio, por el que se regula provisionalmente la estructura y composición del Instituto Andaluz de Administración Pública, se le define como Organismo autónomo de carácter administrativo, y se le adscribe a la Consejería de Gobernación.

Sus estatutos se aprueban finalmente mediante Decreto 50/1987, de 25 de febrero, modificado parcialmente por el Decreto 211/1989 de 17 de octubre, en los que se determinan, como órganos de gobierno, el Consejo Rector, el Director y el Secretario General.

En el artículo 2 de esta norma se concretan como fines específicos del Instituto Andaluz de Administración Pública:

- a) La formación y perfeccionamiento del personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía, así como la gestión de las pruebas y cursos de selección que se le encomienden.
- b) El asesoramiento, coordinación y participación, en su caso, en la selección del personal que integran las Corporaciones Locales comprendidas en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía; así como la organización de actividades de formación permanente de dicho personal, sin perjuicio de las competencias específicas de las respectivas Corporaciones y la de los organismos instituidos con dicha finalidad de formación, bien de carácter general o bien de formación específica.
- c) La colaboración, cooperación e intercambio con organismos y empresas públicas o privadas con funciones de selección y formación del personal.
- d) El estudio, investigación y enseñanza de las disciplinas y técnicas aplicables a las Administraciones Públicas.

Para la consecución de sus fines, se prevé que el Instituto realice las siguientes actividades:

- a) Gestionar y organizar las pruebas selectivas de acceso a la Función Pública de la Junta de Andalucía, y participar en la de las Corporaciones Locales cuando así esté establecido o sea requerido para ello.
- b) Organizar cursos o actividades de selección, promoción formación y perfeccionamiento para el personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía y, en su caso, de las Corporaciones Locales.

- c) Fijar el contenido y procedimiento, coordinar y controlar la realización de las pruebas selectivas de acceso a la Función Pública de la Junta de Andalucía, cuya gestión y organización no realice directamente.
- d) Convocar becas de estudios e investigaciones para ser realizados en éste u otros organismos nacionales o internacionales.
- e) Convocar y organizar seminarios, jornadas mesas redondas, etc., sobre Administración, Función Pública, Derecho Público, Políticas Públicas, Ciencia de la Administración o técnicas y tecnología aplicada a aquella.
- f) Convocar concursos públicos para la realización de estudios e investigación de las materias comprendidas en el apartado anterior.
- g) Publicar trabajos y estudios de investigación y divulgar temas de interés para las Administraciones Públicas.
- h) Organizar sistemas de formación mediante enseñanza a distancia, dirigidos al personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía y, en su caso, Corporaciones Locales Comprendidas en su ámbito territorial.
- i) Expedir diplomas o certificaciones de asistencia a las actividades de formación con la valoración que le sea asignada reglamentariamente para la promoción y carrera administrativa de los funcionarios.
- j) Colaborar con cuantas instituciones y organismos ostenten competencias relacionadas con materias de selección y formación del personal, así como de estudio, docencia e investigación de las comprendidas en su ámbito de actuación.
- k) Realizar cuantas actividades no enumeradas en los párrafos anteriores contribuyan al cumplimiento de los fines del Instituto.

## **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 ha sido positivo, por importe de 64.119,64 euros.

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 2002 el saldo presupuestario ha sido equivalente al resultado presupuestario, 64.185,52 euros, como consecuencia de ingresos por activos financieros por importe de 65,88 euros, no habiéndose previsto ni realizado operaciones con pasivos financieros.

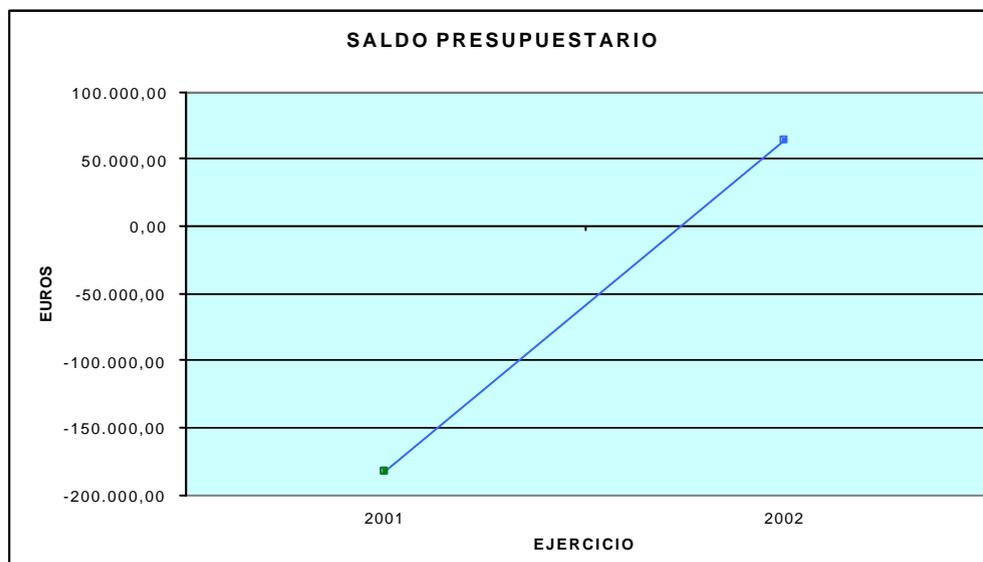
**RESUMEN DEL ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2002**

Concepto	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	6.558,71	6.494,59	64,12
2.- Operaciones con activos financieros	0,07	0,00	0,07
<b>I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)</b>			<b>64,19</b>
<b>II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>			
<b>III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)</b>			<b>64,19</b>

\* Cifras en miles de euros

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE 2001 Y 2002**

EJERCICIO	2001	2002
RESULTADO NO FINANCIERO	-182.687,08	64.119,64
SALDO PRESUPUESTARIO	-182.687,08	64.185,52



**2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL**

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico patrimonial del Organismo Autónomo obtenido en el ejercicio 2002, expresada en miles de euros, así como el peso relativo de cada partida en relación con el total.

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**  
31 de diciembre de 2002

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
<b>A) GASTOS</b>	<b>6.224</b>	<b>100,00%</b>	<b>B) INGRESOS</b>	<b>6.558</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>6.000</b>	<b>96,40%</b>	<b>1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>1.184</b>	<b>18,05%</b>
A) GASTOS DE PERSONAL	2.068	33,22%	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.084	16,53%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1.707	27,43%	A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	1.084	16,53%
A2) CARGAS SOCIALES	361	5,79%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	100	1,52%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	3.932	63,18%	B1) PRECIOS PBCOS POR PREST. SERV O REALIZ. ACTIV.	100	1,52%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	3.914	62,89%	<b>2.-OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>35</b>	<b>0,54%</b>
E2) TRIBUTOS	18	0,29%	A) REINTEGROS	9	0,14%
<b>2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>224</b>	<b>3,60%</b>	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	26	0,40%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	224	3,60%	C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	26	0,40%
			<b>3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.339</b>	<b>81,41%</b>
			A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.069	77,29%
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	4,12%
<b>AHORRO</b>	<b>334</b>		<b>DESAHORRO</b>		

### 2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN

El siguiente cuadro muestra el balance de situación del Organismo Autónomo a 31 de diciembre de 2002, expresado en miles de euros, así como el peso relativo de cada una de las partidas que lo componen.

**BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**  
31 de diciembre de 2002

ACTIVO			PASIVO		
	2.002 ml de euros	%		2.002 ml de euros	%
<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>672</b>	<b>39,97%</b>	<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.211</b>	<b>72,04%</b>
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>672</b>	<b>39,97%</b>	<b>I. PATRIMONIO</b>	<b>877</b>	<b>52,17%</b>
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	308	18,32%	1.-PATRIMONIO	877	52,17%
4.-OTRO INMOVILIZADO	364	21,65%	<b>VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>334</b>	<b>19,87%</b>
<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.009</b>	<b>60,03%</b>	<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>470</b>	<b>27,96%</b>
<b>II. DEUDORES</b>	<b>615</b>	<b>36,58%</b>	<b>III. ACREEDORES</b>	<b>470</b>	<b>27,96%</b>
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	409	24,33%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	157	9,34%
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	206	12,25%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	304	18,08%
<b>IV. TESORERÍA</b>	<b>394</b>	<b>23,45%</b>	4.-OTROS ACREEDORES	9	0,54%
<b>TOTAL</b>	<b>1.681</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.681</b>	<b>100,00%</b>

### 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
<b>INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA</b>	20,33	13.645,89	13.524,26	141,96	121,63

\* Importes en miles de euros.

El organismo ha obtenido un flujo neto de tesorería positivo, generado en las operaciones extrapresupuestarias, mientras que el flujo por operaciones presupuestarias ha sido negativo. Esto permite reponer la liquidez del organismo hasta un nivel adecuado.

#### 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 2002 se recoge en el cuadro siguiente, así como su comparación respecto al del ejercicio anterior.

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 2002, 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 2003.

En general se aprecia un incremento de todas las partidas, salvo la de obligaciones presupuestarias de ejercicio corriente. El incremento de obligaciones extrapresupuestarias tiene su origen en retenciones de cuotas del I.R.P.F., mientras que el incremento de los derechos no presupuestarios se origina en el diferente tratamiento dado a los créditos frente a la Junta por derechos aplicados y pendientes de cobro.

INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA		
CONCEPTOS	IMPORTES	
	2001	2002
<b>1. (+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>442.607,73</b>	<b>858.575,48</b>
- (+) del Presupuesto corriente	192.429,18	402.142,55
- (+) de Presupuestos cerrados	0,00	6.941,69
- (+) de operaciones no presupuestarias	251.824,07	458.078,45
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.645,52	8.587,21
<b>2. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>462.935,69</b>	<b>460.698,09</b>
- (+) del Presupuesto corriente	221.824,73	97.779,33
- (+) de Presupuestos cerrados	7.640,71	59.267,50
- (+) de operaciones no presupuestarias	233.470,24	303.651,26
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
<b>3. (+) Fondos líquidos</b>	<b>20.327,96</b>	<b>141.960,45</b>
<b>Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3)</b>	<b>0,01</b>	<b>539.837,84</b>

## 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 2001 y 2002, ascienden a los siguientes resultados:

	VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	
	2001	2002	2001	2002
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	86,21	338,66	199,29	4,70

\* Importes en miles de euros.

El desglose de estas partidas globales ofrece un incremento generalizado de activos que se financia con una disminución de los fondos líquidos y un incremento de los pasivos.

En el siguiente cuadro se ofrece una visión comparativa, para el ejercicio 2002, 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 ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	269,83	121,63	334,02

\* Importes en miles de euros.

## 2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado al capital circulante, así como la variación de éste. Se ofrece comparada la información de los dos últimos ejercicios.

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	EJERCICIO 02		EJERCICIO 01	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
<b>1. Existencias</b>				
<b>2. Deudores</b>	<b>216.655</b>	<b>269.398</b>	<b>249.543</b>	
a) Presupuestarios	216.655		192.429	
b) No Presupuestarios		269.398	57.114	
c) AAPP				
d) Pagos pendientes de aplicación				
e) Por administración de recursos de otros entes				
<b>3. Acreedores</b>	<b>142.877</b>	<b>147.581</b>	<b>30.203</b>	<b>154.862</b>
a) Presupuestarios	124.045	51.638		154.862
b) No Presupuestarios		116		
c) AAPP		95.827	30.203	
d) Cobros ptes. de aplicación	18.832			
e) Fianzas y depósitos a largo plazo				
f) Por administración de recursos de otros entes				
<b>4. Inversiones financieras temporales</b>				
<b>5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo</b>				
a) Empréstitos y otras emisiones				
b) Préstamos recibidos y otros conceptos				
<b>6. Otras cuentas no bancarias</b>	<b>557.763</b>	<b>557.763</b>	<b>328.439</b>	<b>328.439</b>
<b>7. Tesorería</b>	<b>121.632</b>			<b>307.571</b>
a) Caja				
b) Banco de España				
c) Otros bancos e instituciones de crédito	121.632			307.571
<b>8. Ajustes por periodificación</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>1.038.928</b>	<b>974.742</b>	<b>608.185</b>	<b>790.872</b>
<b>VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE</b>	<b>64.186</b>			<b>182.687</b>

FONDOS APLICADOS	2002	2001
<b>1. Recursos aplicados en operaciones de gestión</b>	<b>6.224.755</b>	<b>5.837.755</b>
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		
b) Aprovisionamientos.		
c) Servicios exteriores.	3.914.277	3.515.178
d) Tributos	18.046	7.332
e) Gastos de personal	2.068.282	1.987.716
f) Prestaciones sociales		
g) Transferencias y subvenciones	224.150	327.529
h) Gastos financieros		
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales		
j) Dotación provisiones de activos circulantes		
<b>2. Pagos pendientes de aplicación</b>		
<b>3. Gastos de formalización de deudas</b>		
<b>4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado</b>	<b>269.832</b>	<b>144.237</b>
a) Destinados al uso general		
b) I. Inmateriales		
c) I. Materiales	269.832	144.237
d) I. Gestionadas		
e) I. Financiera		
f) Fianzas y depósitos constituidos a LP		
<b>5. Disminuciones directas de patrimonio</b>		
a) En adscripción		
b) En cesión		
c) Entregado al uso general		
<b>6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo</b>		
a) Empréstitos y otros pasivos		
b) Por préstamos recibidos		
c) Otros conceptos		
<b>7. Provisiones por riesgos y gastos.</b>		
<b>TOTAL APLICACIONES</b>	<b>6.494.587</b>	<b>5.981.992</b>
<b>EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)</b>	<b>64.186</b>	

<b>FONDOS OBTENIDOS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>1. Recursos procedentes de operaciones de gestión</b>	<b>6.558.773</b>	<b>5.799.305</b>
a) Ventas		
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales		
d) Impuestos indirectos		
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	1.183.600	760.932
f) Transferencias y subvenciones	5.339.310	5.035.969
g) Ingresos financieros		
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	35.863	2.404
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes		
<b>2. Cobros pendientes de aplicación</b>		
<b>3. Incrementos directos de patrimonio</b>		
a) En adscripción		
b) En cesión		
c) Otras aportaciones de entes matrices		
<b>4. Deudas a largo plazo</b>		
a) Empréstitos y pasivos análogos		
b) Prestamos recibidos		
c) Otros conceptos		
<b>5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado</b>		
a) Destinados al uso general		
b) I. Inmateriales		
c) I. Materiales		
d) I. Financieras		
<b>6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros</b>		
<b>TOTAL ORIGENES</b>	<b>6.558.773</b>	<b>5.799.305</b>
<b>EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)</b>		<b>182.687</b>

En el ejercicio 2002 se ha alcanzado un incremento del capital circulante de 64.186 euros. En el ejercicio 2001 éste disminuyó en 182.687 euros. 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.

### 3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Organismo para el ejercicio 2002 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 6.081.383,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 749.273,52 euros, lo que supone un incremento del 12,32 por ciento, dando lugar a una previsión definitiva de 6.830.656,52 euros.

INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	PRESUPUESTO INICIAL		MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002
	5.480,42	6.081,38	607,42	749,27	6.087,84	6.830,66

\* Miles de euros

	2001	2002	Variación interanual
PRESUPUESTO INICIAL	5.480,42	6.081,38	10,97%
PRESUPUESTO DEFINITIVO	6.087,84	6.830,66	12,19%
MODIFICACIONES	607,42	749,27	23,19%
% sobre presupuesto inicial	11,07%	12,32%	

\* Miles de euros

En el ejercicio corriente se parte de un nivel semejante al definitivo del ejercicio anterior, a pesar de lo cual las modificaciones se incrementan en un 23,19 por ciento, de forma que el presupuesto definitivo supone un aumento del 12,19 por ciento sobre el del ejercicio anterior.

### 3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes de los ejercicios 2001 y 2002:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2001	2002
12. Ampliaciones	0	0
13. Incorporación remanentes	41,98	3,11
14. Generación de créditos	-244,87	504,89
15. Generación de créditos C. de Gobierno	810,31	241,27
T. Transferencias de créditos	134,92	314,19

- Importes en miles de euros.

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	2001	2002
12. Ampliaciones	0%	0%
13. Incorporación remanentes	0,76%	0,05%
14. Generación de créditos	-4,49%	8,30%
15. Generación de créditos C. de Gobierno	14,80%	3,97%
TOTAL	11,07%	12,32%
T. Transferencias de créditos	2,17%	4,60%

Como en el ejercicio anterior, la práctica totalidad de las modificaciones que suponen incremento corresponden a generaciones de crédito, aunque en este ejercicio se altera el peso de las mismas en función del órgano competente.

En cuanto a las transferencias de crédito, han experimentado un importante crecimiento en relación con el ejercicio anterior.

### 3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del presupuesto de ingresos del Organismo y su comparativo con el ejercicio anterior.

## RESUMEN DE MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	1.012	1.069	0	0	1.012	1.069
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.324	4.742	488	749	4.812	5.491
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5.336</b>	<b>5.811</b>	<b>488</b>	<b>749</b>	<b>5.824</b>	<b>6.560</b>
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	144	270	120	0	264	270
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>144</b>	<b>270</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>264</b>	<b>270</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>5.480</b>	<b>6.081</b>	<b>608</b>	<b>749</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.480</b>	<b>6.081</b>	<b>608</b>	<b>749</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>

Cifras en miles de euros

## 3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

A continuación se ofrece el desglose de modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del presupuesto de gastos, y su comparativo con el ejercicio anterior.

## 3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

En general se mantiene la estructura de gasto, aunque se observa un mayor crecimiento del capítulo VI, que pasa del 2,63 al 4,45 por ciento del presupuesto inicial, siguiendo la tendencia del ejercicio anterior. En los gastos corrientes el capítulo I se presupuesta inicialmente con cautela, para finalmente ser el que experimente un mayor crecimiento en términos absolutos, mientras que sucede lo contrario con los gastos de capítulo II.

## COMPARATIVO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRED. DEFINITIVO	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002
1.- G. PERSONAL	2.157	2.200	-161	119	1.996	2.319
2.- G. CORRIENTES	2.965	3.383	649	624	3.614	4.007
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	214	228	0	6	214	234
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5.336</b>	<b>5.811</b>	<b>488</b>	<b>749</b>	<b>5.824</b>	<b>6.560</b>
6.- INVERSIONES REALES	144	270	0	0	144	270
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	120	0	120	0
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>144</b>	<b>270</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>264</b>	<b>270</b>
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>5.480</b>	<b>6.081</b>	<b>608</b>	<b>749</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.480</b>	<b>6.081</b>	<b>608</b>	<b>749</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>

Cifras en miles de euros

### 3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2002 se ejecutó un único programa, correspondiente a una función y un grupo de función.

I. ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002
PROGRAMAS						
12 B: SELECCIÓN Y FORMACIÓN PERSONAL DE LA ADMION. GRAL.	5.480,42	6.081,38	607,42	749,27	6.087,84	6.830,66
<b>TOTALES</b>	<b>5.480,42</b>	<b>6.081,38</b>	<b>607,42</b>	<b>749,27</b>	<b>6.087,84</b>	<b>6.830,66</b>

\* Miles de euros.

## 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 6.558.772,63 euros, lo que representa un 96,02 por ciento sobre la previsión definitiva (algo superior al ejercicio anterior), y una recaudación neta de 6.156.630,08 euros, que representa un 90,14 por ciento de las previsiones definitivas y un 93,87 por ciento sobre los derechos reconocidos, entre dos y tres puntos por debajo de los resultados del ejercicio anterior.

Cabe reseñar la evolución experimentada por la gestión del capítulo 3, que en este organismo tiene un peso significativo. En el ejercicio 2001 las previsiones experimentaron un importante incremento en relación con el ejercicio 2000, mientras que en 2002 se han incrementado sólo en un 5,60 por ciento. Los resultados definitivos han sido oscilantes: así, mientras en el ejercicio 2000 los derechos reconocidos duplicaron las previsiones, en el ejercicio 2001 los derechos reconocidos por estos conceptos disminuyeron en torno a un 33 por ciento, no alcanzando siquiera las previsiones iniciales. En el ejercicio 2002 el resultado se ajusta más a la previsión, alcanzando un superavit del 14,05 por ciento. Por su propia naturaleza, se recauda la totalidad de los derechos reconocidos.

	2001	2002	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS *	5.799,30	6.558,77	13,10%
% sobre previsión definitiva	95,26%	96,01%	0,75 p.p.
RECAUDACION NETA *	5.606,88	6.156,63	9,81%
% sobre previsión definitiva	92,10%	90,13%	-1,97 p.p.

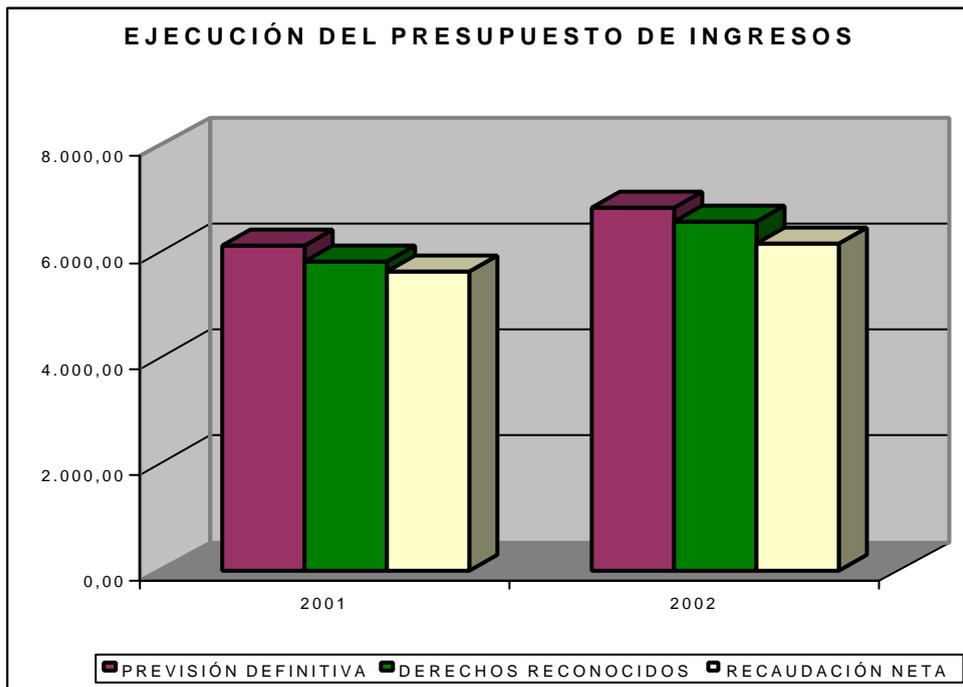
\* Miles de euros

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

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOC.		RECAUDACIÓN NETA	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	1.012	1.069	763	1.219	763	1.219
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.812	5.491	4.772	5.069	4.579	4.667
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0,519	0	0,519
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5.824</b>	<b>6.560</b>	<b>5.535</b>	<b>6.288</b>	<b>5.342</b>	<b>5.886</b>
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	264	270	264	270	264	270
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>264</b>	<b>270</b>	<b>264</b>	<b>270</b>	<b>264</b>	<b>270</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>	<b>5.799</b>	<b>6.559</b>	<b>5.606</b>	<b>6.157</b>
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0,065	0	0,065
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>	<b>5.799</b>	<b>6.559</b>	<b>5.606</b>	<b>6.157</b>

Cifras en miles de euros



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	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
1.- IMPUESTOS DIRECTOS	0	0	0	0
2.-IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0	0	0
3.- TASAS Y OTROS INGRESOS	0	0	0	0
4.-TRANSFERENCIASCORRIENTES	192.429	0	185.487	6.942
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	0	0	0	0
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>192.429</b>	<b>0</b>	<b>185.487</b>	<b>6.942</b>
6.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DERECHOS</b>	<b>192.429</b>	<b>0</b>	<b>185.487</b>	<b>6.942</b>

## 5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

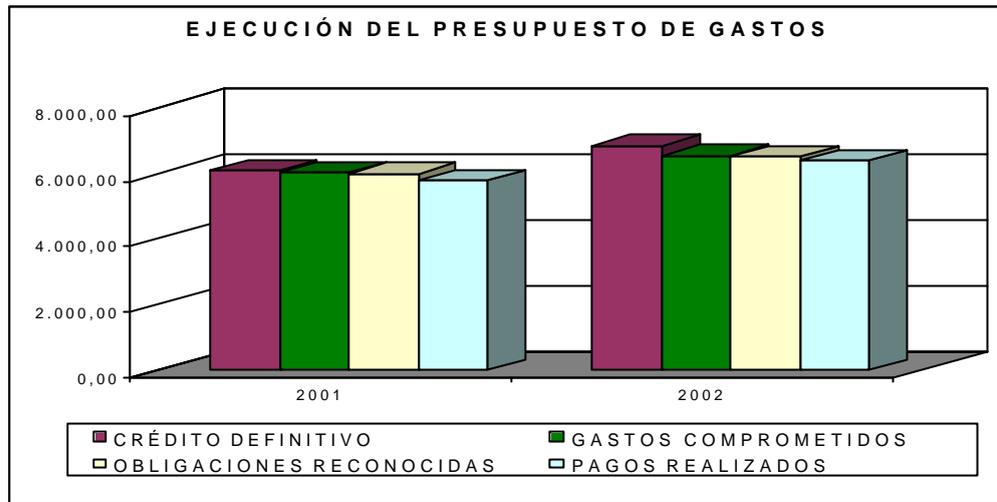
### 5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

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	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002
1.- G.PERSONAL	1.996	2.319	1.988	2.068	1.988	2.068	1.989	2.067
2.- G. CORRIENTES	3.614	4.007	3.550	3.974	3.522	3.932	3.300	3.836
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	214	234	208	233	208	224	208	224
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5.824</b>	<b>6.560</b>	<b>5.746</b>	<b>6.275</b>	<b>5.718</b>	<b>6.224</b>	<b>5.497</b>	<b>6.127</b>
6.- INVERSIONES REALES	144	270	144	270	144	270	144	270
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	120	0	120	0	120	0	120	0
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>264</b>	<b>270</b>	<b>264</b>	<b>270</b>	<b>264</b>	<b>270</b>	<b>264</b>	<b>270</b>
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>	<b>6.010</b>	<b>6.545</b>	<b>5.982</b>	<b>6.494</b>	<b>5.761</b>	<b>6.397</b>
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.088</b>	<b>6.830</b>	<b>6.010</b>	<b>6.545</b>	<b>5.982</b>	<b>6.494</b>	<b>5.761</b>	<b>6.397</b>

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución alcanzado ha sido, en general, inferior al del ejercicio anterior, salvo en lo que a la materialización de los pagos se refiere, aunque por otra parte, en términos absolutos el Organismo ha crecido (un 8,55 por ciento en las obligaciones reconocidas).



	(A) CRÉDITO DEFINITIVO	(B) COMPRO- MISOS DE GASTOS	% COMPRO- MISOS DE GASTOS	(C) OBLIGAC. RECONOC.	(C/A) % EJEC. OBL./ CRED.	(D) PAGOS REALIZADOS	(E=C-D) OBLIGAC. PTES. PAGO
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	6.831	6.545	95,83%	6.495	95,08%	6.397	98

\* Cifras en miles de euros

El crecimiento más relevante en términos relativos respecto al reconocimiento de obligaciones se produce en el capítulo VI, que aumenta en un 87,07 por ciento, mientras que en términos absolutos es el capítulo II el que experimenta un mayor crecimiento, que en términos porcentuales representa un 11,64 por ciento. A su vez el capítulo VII desaparece del presupuesto.

## 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	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
1.- GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	229.465	0	170.198	59.267
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	229.465	0	170.198	59.267
6.- 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
<b>TOTAL OBLIGACIONES</b>	<b>229.465</b>	<b>0</b>	<b>170.198</b>	<b>59.267</b>

\* Cifras en euros

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

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios anteriores en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública, asciende a 54.003,69 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	2003	2004	2005	2006
1.- GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	37.619	0	0	0
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.384	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	54.003	0	0	0
6.- INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	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
<b>TOTAL COMPROMISOS</b>	<b>54.003</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Cifras en euros

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

Pasando al análisis de los datos de ejecución por programas y funciones, se ofrecen a continuación una serie de cuadros donde se reflejan, por programa y capítulo, los tres niveles de ejecución presupuestaria.

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

PROGRAMA: 12B SELECCIÓN Y FORMACIÓN DEL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN				
	CREDITO INICIAL	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACI. RECONOCIDAS	
CAPITULO 1 :	2.199.705,00	2.318.632,99	2.068.282,17	0,00
	118.927,99		2.068.282,17	
CAPITULO 2 :	3.383.320,00	4.007.599,21	3.973.832,17	37.619,20
	624.279,21		3.932.322,69	
CAPITULO 4 :	227.902,00	233.968,32	233.366,32	16.384,49
	6.066,32		224.150,46	
CAPITULO 6 :	270.456,00	270.456,00	269.831,79	0,00
	0,00		269.831,79	
<b>TOTAL PROGRAMA :</b>	<b>6.081.383,00</b>	<b>6.830.656,52</b>	<b>6.545.312,45</b>	<b>54.003,69</b>
	<b>749.273,52</b>		<b>6.494.587,11</b>	

## 5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

El organismo no tiene, a 31 de diciembre, libramientos a justificar o pagos de justificación diferida pendientes de justificar una vez transcurrido el plazo para ello. Tampoco en el ejercicio anterior.

## 6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

El organismo sólo ha realizado actuaciones con financiación afectada en el Servicio 18, dentro del "Plan de Formación Continua", reconociendo en el ejercicio obligaciones por importe de 1.004.284,29 euros y derechos por 1.024.115,76 euros.

CAPÍTULO - SERVICIO	CRED. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
2.- GASTOS CORRIENTES	901.872	901.872	890.377
4.- TRANSFERENCIAS CTES.	102.412	102.412	102.412
<b>TOTAL SERVICIO 18</b>	<b>1.004.284</b>	<b>1.004.284</b>	<b>992.789</b>

## 7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACION PÚBLICA.

### 7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de la Administración Pública cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2002.

Para cada una de las partidas que integran el Balance, se muestran, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada una de estas cifras, con respecto al total (tanto en este cuadro como en los siguientes, se omiten las partidas que no tengan representación en términos de miles de euros).

**BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**  
31 de diciembre de 2002

ACTIVO			PASIVO		
	2.002 ml de euros	%		2.002 ml de euros	%
<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>672</b>	<b>39,97%</b>	<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.211</b>	<b>72,04%</b>
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	672	39,97%	I. PATRIMONIO	877	52,17%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	308	18,32%	1.-PATRIMONIO	877	52,17%
4.-OTRO INMOVILIZADO	364	21,65%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	334	19,87%
<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.009</b>	<b>60,03%</b>	<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>470</b>	<b>27,96%</b>
II. DEUDORES	615	36,58%	III. ACREEDORES	470	27,96%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	409	24,33%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	157	9,34%
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	206	12,25%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	304	18,08%
IV. TESORERÍA	394	23,45%	4.-OTROS ACREEDORES	9	0,54%
<b>TOTAL</b>	<b>1.681</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.681</b>	<b>100,00%</b>

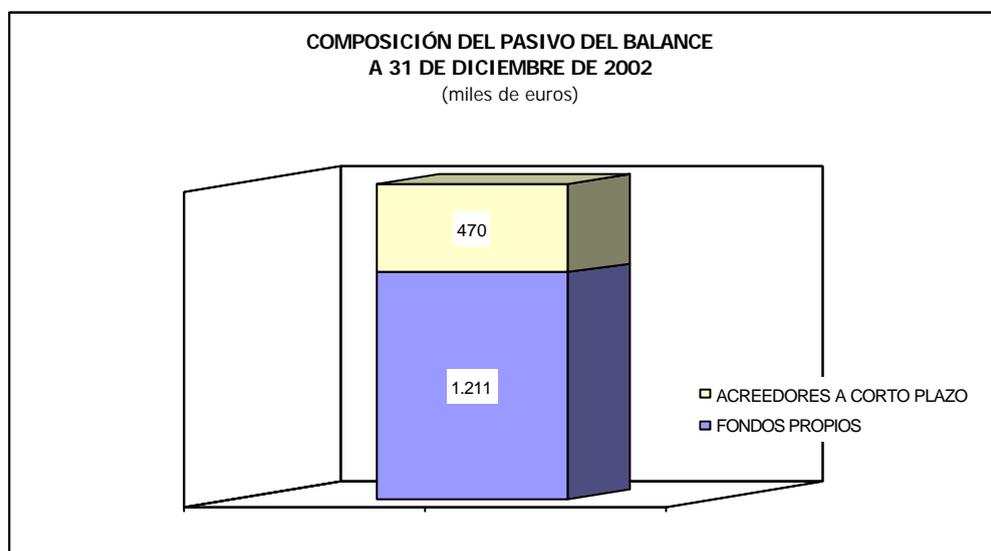
Por lo que respecta al Activo del Balance, como muestra el siguiente gráfico, el Activo Circulante representa el 60,03% del total (1.009 Ml. €), correspondiendo al Inmovilizado el 39,97% restante (672 Ml. €).



Dentro del Inmovilizado, la única partida representativa es la de Inmovilizaciones Materiales, que comprende Utillaje y Mobiliario, con un importe de 308 Ml. € (el 18,39% del total), y Otro Inmovilizado, cuyo montante asciende a 364 Ml. € (el 21,65%).

Por su parte, dentro del Activo Circulante, el mayor peso corresponde al epígrafe correspondiente a Deudores, representando el 36,58% del Activo (615 Ml. €). En concreto, la partida de Deudores Presupuestarios es la de mayor volumen, con una cifra absoluta de 409Ml. € (un 24,33% del total del Activo).

Pasando a analizar el Pasivo del Balance, el siguiente gráfico muestra la composición del mismo:



Como puede apreciarse, en el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2002, los Fondos Propios representan el 72,04% (1.211Ml. €) y, los Acreedores a Corto Plazo el 27,96% (470Ml. €).

## 7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO

En este apartado se analizará el Balance del Instituto Andaluz de la Administración Pública, 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 2002 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.

Dado que el Balance del ejercicio 2002 es el primero que se elabora empleando la unidad de cuenta euro, para posibilitar este análisis, los importes reflejados en pesetas en el Balance del ejercicio 2001 han sido

convertidos a la nueva unidad de cuenta. Este mismo procedimiento es el que se ha seguido a efectos del análisis dinámico de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

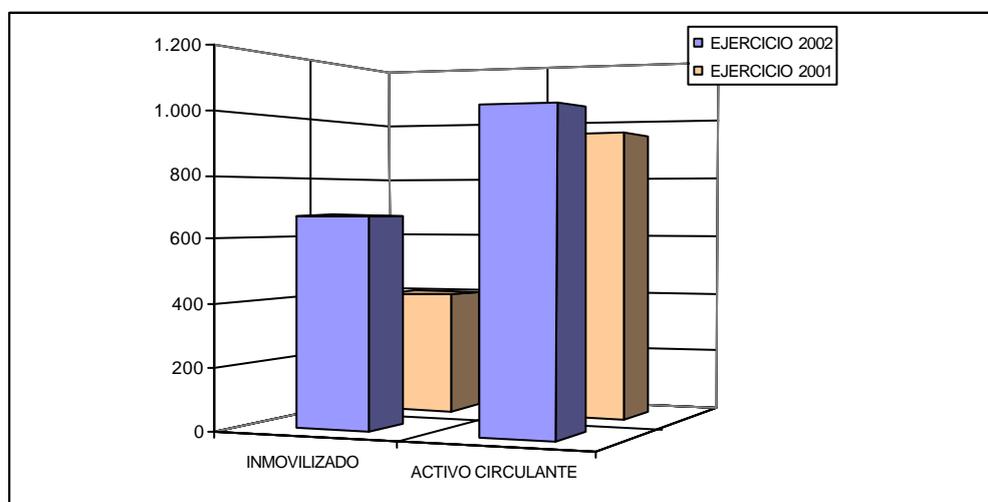
El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el Activo del Balance de Situación, sus importes en el ejercicio 2002 y 2001, la diferencia entre ambos, así como el porcentaje que representa la variación de un ejercicio a otro. Se incluye, asimismo, una última 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 ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EJERCICIOS 2002-2001

ACTIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2002	2001	A-B	C / B	C / TOTAL C
<b>A) INMOVILIZADO</b>	672	401	271	67,58%	79,94%
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	672	401	271	67,58%	79,94%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	308	150	158	105,33%	46,61%
4.-OTRO INMOVILIZADO	364	251	113	45,02%	33,33%
<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	1.009	941	68	7,23%	20,06%
<b>II. DEUDORES</b>	615	669	-54	-8,07%	-15,93%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	409	193	216	111,92%	63,72%
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	206	476	-270	-56,72%	-79,65%
<b>IV. TESORERÍA</b>	394	272	122	44,85%	35,99%
<b>TOTAL</b>	<b>1.681</b>	<b>1.342</b>	<b>339</b>	<b>25,26%</b>	<b>100,00%</b>

Como puede apreciarse, el Activo del Balance ha experimentado un crecimiento del 25,26% con respecto al ejercicio anterior, lo que supone en términos absolutos la cantidad de 339Ml. €

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

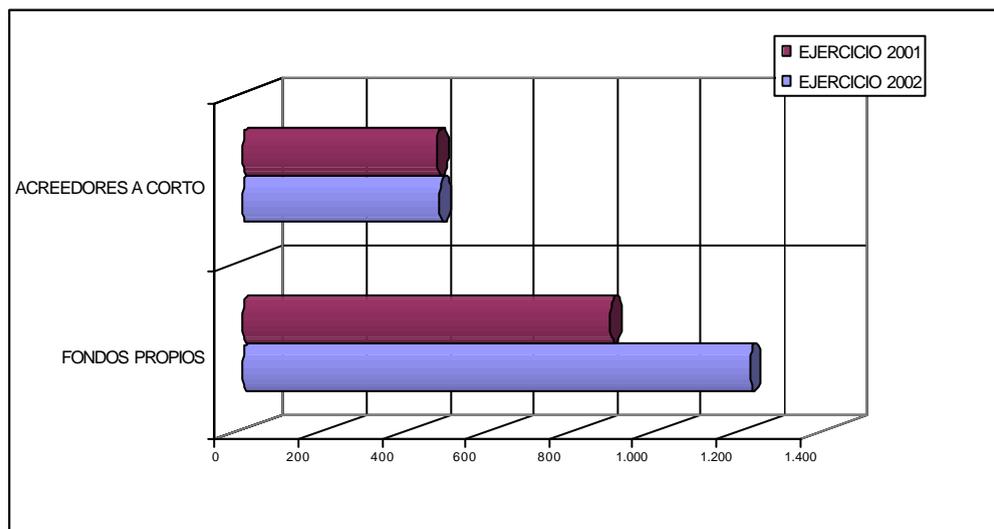


A la vista del cuadro y del gráfico anterior, cabe afirmar que la evolución positiva registrada en el Activo es debida fundamentalmente al incremento de la Estructura Fija, incremento que se cifra en 271 Ml. € y supone el 79,94% de la variación total. Por otra parte, el Circulante registra en conjunto un crecimiento de 68 Ml. €, si bien las partidas que lo integran reflejan evoluciones de signo contrario.

Pasando a analizar el Pasivo del Balance, en el siguiente cuadro figura, al igual que se hizo con el Activo, el importe en miles de euros de cada una de las partidas que lo integran, referido tanto al ejercicio 2002 como al 2001. También figura, 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.

**ANÁLISIS DINÁMICO DEL PASIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINITRACIÓN PÚBLICA  
EJERCICIOS 2002-2001**

PASIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2002	2001	A-B	C / B	C / TOTAL C
<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	1.211	878	333	37,93%	98,23%
<b>I. PATRIMONIO</b>	877	916	-39	-4,26%	-11,50%
1.-PATRIMONIO	877	916	-39	-4,26%	-11,50%
<b>VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	334	-38	372	-978,95%	109,73%
<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	470	464	6	1,29%	1,77%
<b>III. ACREEDORES</b>	470	464	6	1,29%	1,77%
1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	157	229	-72	-31,44%	-21,24%
3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	304	208	96	46,15%	28,32%
4.-OTROS ACREEDORES	9	27	-18	-66,67%	-5,31%
<b>TOTAL</b>	<b>1.681</b>	<b>1.342</b>	<b>339</b>	<b>25,26%</b>	<b>100,00%</b>



El crecimiento total del Pasivo ha sido, al igual que en el Activo, de 339 Ml. € esto es, del 25,26%, crecimiento que es debido a la evolución experimentada por los Fondos Propios, que se incrementan con

respecto al ejercicio anterior en 333 Ml. €. Lo que se debe a los Resultados del Ejercicio (en el año 2001 los Resultados fueron negativos en 38 Ml. € y en 2002 pasan a ser positivos en 334 Ml. €). Por su parte, los Acreedores a Corto Plazo no experimentan en conjunto una variación significativa.

### 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.

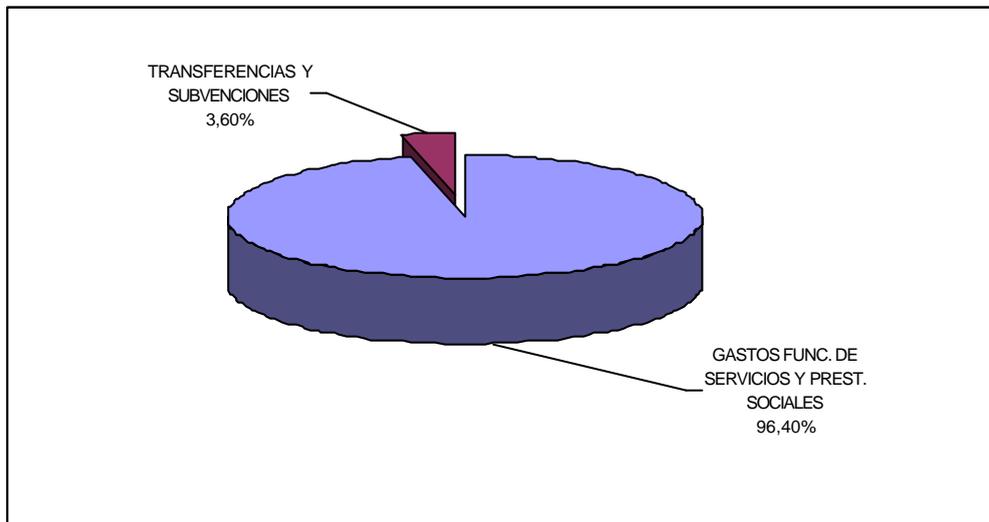
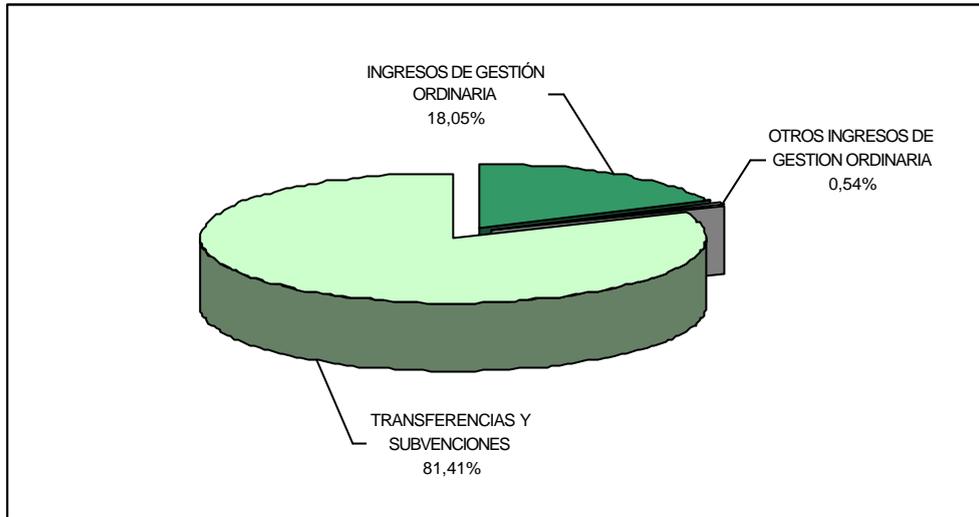
El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Administración Pública para el ejercicio 2002 en miles de euros; asimismo se expresa el peso relativo de cada partida con respecto al total.

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
31 de diciembre de 2002

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
<b>A) GASTOS</b>	<b>6.224</b>	<b>100,00%</b>	<b>B) INGRESOS</b>	<b>6.558</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>6.000</b>	<b>96,40%</b>	<b>1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>1.184</b>	<b>18,05%</b>
A) GASTOS DE PERSONAL	2.068	33,22%	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.084	16,53%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1.707	27,43%	A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	1.084	16,53%
A2) CARGAS SOCIALES	361	5,79%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	100	1,52%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	3.932	63,18%	B1) PRECIOS PBCOS POR PREST. SERV O REALIZ. ACTIV.	100	1,52%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	3.914	62,89%	<b>2.-OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>35</b>	<b>0,54%</b>
E2) TRIBUTOS	18	0,29%	A) REINTEGROS	9	0,14%
<b>2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>224</b>	<b>3,60%</b>	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	26	0,40%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	224	3,60%	C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	26	0,40%
			<b>3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.339</b>	<b>81,41%</b>
			A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.069	77,29%
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	4,12%
<b>AHORRO</b>	<b>334</b>		<b>DESAHORRO</b>		

Como puede apreciarse, dicho Organismo ha tenido un resultado positivo en el ejercicio de 334 Ml. €. 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:

Como muestra el gráfico siguiente, el 81,41% de los ingresos provienen de Transferencias y Subvenciones, destacando las de carácter corriente, que representan el 77,29%. Asimismo, el 18,05% de los ingresos corresponden a los de Gestión Ordinaria, mayoritariamente de carácter tributario.



Por lo que respecta a los gastos, se puede afirmar, tal y como se desprende del gráfico anterior, que la mayoría se destinan al Funcionamiento de los Servicios, destacando especialmente los Gastos en Servicios Exteriores y, en segundo término, los Gastos de Personal.

A modo de conclusión, puede indicarse que con los Ingresos, que corresponden en su mayoría a Transferencias y Subvenciones, se cubren los gastos, que se destinan principalmente al Funcionamiento de los Servicios.

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

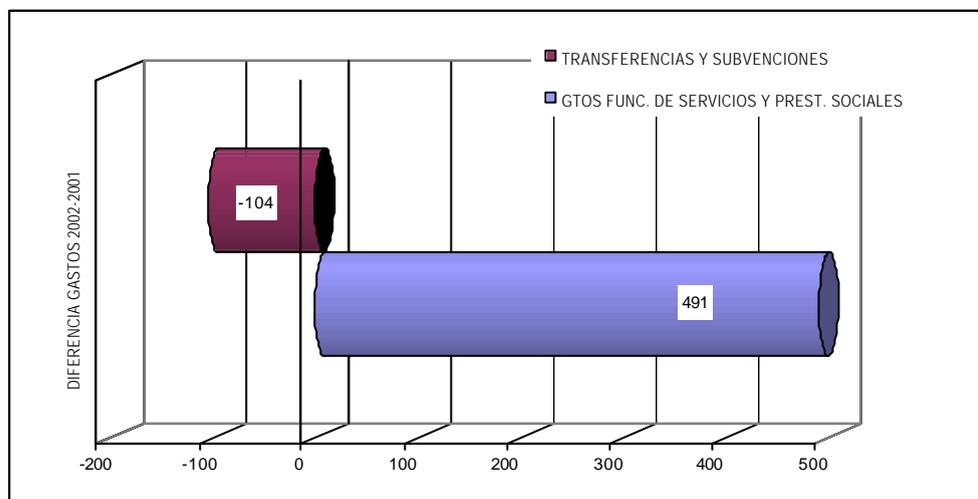
En el siguiente cuadro figura, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación, así como la variación registrada por cada

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.

**ANÁLISIS DINÁMICO DE LOS GASTOS  
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE  
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
EJERCICIOS 2002-2001**

	A	B	C	%	%
DEBE (miles euros)	2002	2001	A-B	C / B	C / TOTAL C
<b>A) GASTOS</b>	<b>6.224</b>	<b>5.837</b>	<b>387</b>	<b>6,63%</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>6.000</b>	<b>5.509</b>	<b>491</b>	<b>8,91%</b>	<b>126,88%</b>
A) GASTOS DE PERSONAL	2.068	1.987	81	4,08%	20,94%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1.707	1.631	76	4,66%	19,65%
A2) CARGAS SOCIALES	361	356	5	1,40%	1,29%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	3.932	3.522	410	11,64%	105,94%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	3.914	3.515	399	11,35%	103,10%
E2) TRIBUTOS	18	7	11	157,14%	2,84%
<b>2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>224</b>	<b>328</b>	<b>-104</b>	<b>-31,71%</b>	<b>-26,88%</b>
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	82	-82	-100,00%	-21,19%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	224	126	98	77,78%	25,32%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	120	-120	-100,00%	-31,01%
<b>AHORRO</b>	<b>334</b>	<b>0</b>	<b>334</b>		

Según se desprende del cuadro anterior, los gastos han crecido a una tasa del 6,63%, inferior a la tasa de crecimiento de los ingresos, que, como se verá posteriormente, ha sido del 13,09%. Esta circunstancia provoca que aparezca un ahorro en el ejercicio 2002 que asciende a 334 Ml. €, mientras que en el ejercicio anterior se había registrado un desahorro de 38 Ml. €. En el siguiente gráfico se representa la evolución de los grandes componentes del gasto en los dos ejercicios objeto de análisis:



Como puede apreciarse, el incremento del gasto registrado en el ejercicio 2002 obedece a la evolución que han experimentado los Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales, que han crecido con respecto al ejercicio anterior en 491 Ml. €, lo que supone el 126,88% de la variación total y se debe fundamentalmente al incremento de los gastos en Servicios Exteriores. Por su parte, las Transferencias y Subvenciones se han minorado en su conjunto, con respecto al ejercicio anterior, lo que contrarresta parcialmente el crecimiento de los gastos antes mencionados.

El siguiente cuadro muestra la evolución de las diferentes partidas de ingresos en los mismos términos en que se ha reflejado la evolución de los gastos.

**ANÁLISIS DINÁMICO DE LOS INGRESOS**  
**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE**  
**ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**  
**EJERCICIOS 2002-2001**

	A	B	C	%	%
HABER (miles euros)	2002	2001	A-B	C / B	C / TOTAL C
<b>B) INGRESOS</b>	<b>6.558</b>	<b>5.799</b>	<b>759</b>	<b>13,09%</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>1.184</b>	<b>761</b>	<b>423</b>	<b>55,58%</b>	<b>55,74%</b>
A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.084	695	389	55,97%	51,26%
A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	1.084	695	389	55,97%	51,26%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	100	66	34	51,52%	4,48%
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTIV.	100	66	34	51,52%	4,48%
<b>2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>35</b>	<b>3</b>	<b>32</b>	<b>1.066,67%</b>	<b>4,21%</b>
A) REINTEGROS	9	2	7	350,00%	0,92%
C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	26	1	25	2.500,00%	3,29%
C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	26	1	25	2.500,00%	3,29%
<b>3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.339</b>	<b>5.035</b>	<b>304</b>	<b>6,04%</b>	<b>40,05%</b>
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.069	4.771	298	6,25%	39,26%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	264	6	2,27%	0,79%
<b>DESAHORRO</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>-38</b>	<b>100,00%</b>	

Como ya se comentó anteriormente, los ingresos han crecido a una tasa del 13,09%, bastante superior a la de los gastos.

Como puede apreciarse, esta evolución se justifica fundamentalmente por la variación experimentada por las Tasas por Prestación de Servicios o Actividades, que, con un crecimiento de 389 Ml. €, han contribuido en un 51,26% al incremento global, y a la evolución de las Transferencias corrientes, que han crecido en 298 Ml. €, lo que supone el 39,26% del incremento global.

