

“MEMORIA DEL
INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES”
(EJERCICIO 2003)

1.- ORGANIZACIÓN.....	3
2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	5
2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO.....	5
2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL.....	6
2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN	7
2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA.....	7
2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	8
2.6.- VARIACION DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL.....	9
2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN	10
3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES.....	12
3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS.....	12
3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS	13
3.3.-PRESUPUESTO DE GASTOS.....	13
3.3.1.-MODIFICACIONES POR CAPÍTULO.....	14
3.3.2.-MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS.....	16
4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	16
4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.....	16
4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	17
5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	18
5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS.....	18
5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	19
5.3.-COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES	20
5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES.....	20
5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES.....	21
6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA.....	22
7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C. EN EL AMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES.....	24
7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS ESTÁTICO.....	24
7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS DINÁMICO.....	26
7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS ESTÁTICO.....	29
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.....	31

1.-ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de Servicios Sociales (IASS) se crea por el artículo 20 de la Ley 2/1988, de 4 de abril, de Servicios Sociales en Andalucía, como organismo autónomo de carácter administrativo de la Junta de Andalucía, adscrito a la Consejería de Salud y Servicios Sociales, con personalidad jurídica propia para la gestión de los Servicios Sociales de la Junta de Andalucía, incluidos los transferidos de la Seguridad Social.

Como órganos rectores, el artículo 22 de dicha Ley señala el Consejo de Administración y la Gerencia.

Mediante Decreto 252/1988, de 12 de julio, de organización del Instituto Andaluz de Servicios Sociales se desarrolla su estructura y se definen sus funciones que, conforme al artículo 4, serán, en general, la gestión de los centros, establecimientos, servicios, prestaciones y programas de servicios sociales que, por el censo de población afectado o sus peculiares características, requieran su prestación con carácter supraprovincial y, en particular, la gestión de:

- a) Los centros y establecimientos de servicios sociales adscritos a la Consejería de Salud y Servicios Sociales de ámbito supraprovincial.
- b) Los servicios que por su grado de especialización, censo de población afectada, dispersión territorial u otras peculiaridades no puedan ser gestionados por entidades de ámbito provincial o local.
- c) Las prestaciones económicas de carácter periódico que en esta materia hayan sido traspasados a la Comunidad Autónoma por la Administración del Estado, así como de las que, con este carácter, sean establecidas por el Consejo de Gobierno.
- d) Las ayudas públicas de carácter no periódico que en materia de servicios sociales sean concedidas por la Junta de Andalucía.
- e) La gestión de los convenios y conciertos que los órganos competentes de la Junta de Andalucía celebren en materia de servicios sociales.
- f) Las actividades, actuaciones y programas que determine el Plan Regional de Servicios Sociales, así como las que les encomiende el Consejo de Gobierno y la Consejería de Salud y Servicios Sociales.
- g) El ejercicio del protectorado sobre las fundaciones de carácter social, en el ámbito de competencias de la Ley de Servicios Sociales.
- h) La supervisión del ejercicio de las competencias delegadas a las Entidades Locales, así como la comprobación del nivel de eficacia en el desempeño de los servicios delegados.

El artículo 6 desarrolla su estructura orgánica, distinguiendo los siguientes órganos de dirección:

- a) A nivel central:
 - El Consejo de Administración.
 - La Dirección-Gerencia.
- b) A nivel provincial: Las Gerencias Provinciales, dirigidas por un Gerente provincial.

Posteriormente, mediante Decreto 201/1989, de 26 de septiembre, se modifica la estructura administrativa superior del Instituto Andaluz de Servicios Sociales, y mediante Decreto 173/90 de 5 de junio, se modifica el Decreto 252/ 1988 de 12 de junio, de organización del Instituto Andaluz de Servicios Sociales.

Desde 1990 queda adscrito a la Consejería de Asuntos Sociales, conforme a los Decretos 241/1990, de 28 de agosto, de estructura básica de la Consejería de Salud, y 287/1990, de 11 de septiembre, de estructura orgánica de la Consejería de Asuntos Sociales.

Con fecha 22 de julio de 2003 se aprobó el Decreto 220/2003, de modificación del Decreto 180/2000, de 23 de mayo, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Asuntos Sociales, en cuya Disposición adicional se dispone la extinción del Instituto Andaluz de Servicios Sociales, asumiéndose todos sus fines y objetivos por la Consejería de Asuntos Sociales, desde la entrada en vigor, producida, con su publicación, el 25 de julio de 2003, aunque mediante tres Disposiciones transitorias se regula este proceso. Así, se prevé que la sección presupuestaria 21.31 se mantenga hasta el cierre del ejercicio 2003, por lo que en la presente memoria y en la cuenta rendida se contienen las operaciones presupuestarias realizadas por el organismo, así como las acordadas con posterioridad a su desaparición por los órganos competentes de la Consejería de Asuntos Sociales. Del mismo modo, se prevé la subsistencia de la tesorería del organismos hasta el final del ejercicio 2003, en relación con los pagos derivados de los créditos citados, así como con los ingresos de la citada sección. En materia de personal, se prevé la subsistencia de las unidades y puestos de trabajo de nivel orgánico inferior a Director General, así como la imputación de sus gastos a los créditos a que venían imputándose, en tanto no se apruebe una relación de puestos de trabajo adaptada a la nueva estructura orgánica de la Consejería. Finalmente, se incorporan al patrimonio de la Comunidad, adscritos a la Consejería de Asuntos Sociales, los bienes del organismo, así como aquellos cuya gestión tuviese encomendada.

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 negativo, por importe de 33.736.437,89 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 2003 el saldo presupuestario ha sido el mismo, al no haberse realizado operaciones con activos y pasivos financieros.

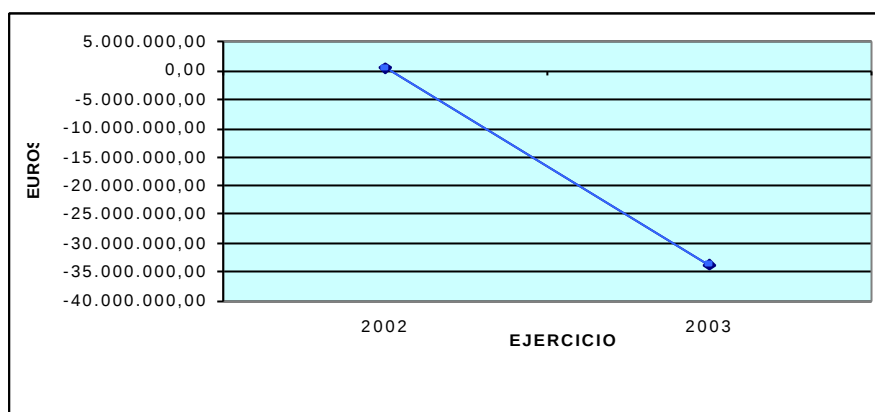
RESUMEN DEL ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2003

Concepto	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	241.936,09	275.672,53	-33.736,44
2.- Operaciones con activos financieros	0,00	0,00	0,00
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-33.736,44
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-33.736,44

* Cifras en miles de euros

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE 2002 Y 2003

EJERCICIO	2002	2003
RESULTADO NO FINANCIERO	568.906,23	-33.736.437,89
SALDO PRESUPUESTARIO	566.502,19	-33.736.437,89



2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico patrimonial del Organismo Autónomo obtenido en el ejercicio 2003, 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 SERVICIOS SOCIALES 31 de diciembre de 2003

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
A) GASTOS	266.420	100,00%	B) INGRESOS	244.981	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIA	199.585	74,91%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	9.798	4,00%
A) GASTOS DE PERSONAL	84.552	31,74%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	9.798	4,00%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	63.330	23,77%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REA	9.798	4,00%
A2) CARGAS SOCIALES	21.222	7,97%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.631	0,67%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	115.009	43,16%	A) REINTEGROS	1.553	0,64%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	114.835	43,09%	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	78	0,03%
E2) TRIBUTOS	174	0,07%	C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	78	0,03%
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	24	0,01%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	230.507	94,09%
F1) POR DEUDAS	24	0,01%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	207.079	84,53%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	61.730	23,17%	C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23.428	9,56%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23.386	8,78%	4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3.045	1,24%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	24.035	9,02%	D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	3.045	1,24%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.684	0,63%			
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	12.625	4,74%			
3.-PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.105	1,92%			
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	5.105	1,92%			
AHORRO			DESAHORRO	21.439	

2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN

El siguiente cuadro muestra el balance de situación del Organismo Autónomo a 31 de diciembre de 2003, 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 SERVICIOS SOCIALES 31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2003 ml de euros	%	PASIVO	2003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	74.842	82,74%	A) FONDOS PROPIOS	39.132	43,27%
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	805	0,90%	I. PATRIMONIO	60.571	66,97%
1.-TERRENOS Y BIENES NATURALES	649	0,72%	1.-PATRIMONIO	60.571	66,97%
2.-INFRAESTR. Y BIENES DE USO GENERAL	150	0,17%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	(-21.439)	(23,70%)
3.- BIENES PATRIM. HIST. ARTISTICO Y CULT.	6	0,01%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	51.318	56,73%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	5.649	6,25%	III. ACREEDORES	51.318	56,73%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	3.679	4,07%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	48.504	53,62%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	358	0,40%	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	732	0,81%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.612	1,78%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	2.005	2,22%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	68.386	75,59%	4.-OTROS ACREEDORES	77	0,08%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	51.951	57,42%			
2.-INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA	3.203	3,54%			
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	9.974	11,03%			
4.-OTRO INMOVILIZADO	3.258	3,60%			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	2	0,00%			
1.-CARTERA DE VALORES A LARGO PLAZO	2	0,00%			
C) ACTIVO CIRCULANTE	15.608	17,26%			
II. DEUDORES	14.298	15,81%			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	10.529	11,64%			
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	3.769	4,17%			
IV. TESORERÍA	1.310	1,45%			
TOTAL	90.450	100,00%	TOTAL	90.450	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 SERVICIOS SOCIALES	13.662,19	585.346,44	599.008,63	0,00	-13.662,19

* Importes en miles de euros.

El flujo neto de la tesorería en el ejercicio ha sido negativo, lo que implica que los cobros durante el ejercicio han sido inferiores a los pagos. Este déficit, sin embargo, se genera fundamentalmente en las operaciones extrapresupuestarias, así como, en menor grado, en las de ejercicios anteriores, mientras que en las de ejercicio corriente se alcanza un resultado positivo. En cualquier caso, este resultado está condicionado por el proceso de extinción del Organismo. De esta forma, casi un veinte por ciento de las obligaciones reconocidas en el ejercicio corriente quedan pendientes de pago, subrogándose en las mismas la Consejería de Asuntos Sociales, que en el ejercicio 2004 pasa a denominarse de Igualdad y Bienestar Social. Los derechos reconocidos, sin embargo, se realizan en su práctica totalidad, en la medida en que se correspondan con transferencias de financiación de la Consejería matriz, anulándose aquellos derechos (así como las correlativas obligaciones) en que no es posible la materialización en el ejercicio. Esta es una de las razones que dan lugar al resultado negativo visto en el apartado anterior.

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 2003 se recoge en el cuadro siguiente, así como su comparación respecto al del ejercicio anterior.

Si bien, conforme a lo previsto en el artículo 10.5 de la orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, sobre cierre del ejercicio presupuestario, se ha realizado el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, anulando todos los que estuvieran pendientes al cierre del ejercicio, no ha sido posible ajustar a cero el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. Esta consolidación, no obstante, se produce de forma automática como consecuencia de la desaparición del Organismo, y la subrogación de la Junta de Andalucía en todos sus derechos y obligaciones.

Puede apreciarse la disminución experimentada en general por los saldos de derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago, tanto de ejercicio corriente como de cerrados, aunque esta es especialmente significativa en los derechos presupuestarios de ejercicio corriente, así como en los cobros pendientes de aplicación. La menor disminución del resto de los saldos no es sino manifestación de la falta de liquidez derivada de las operaciones de extinción y la falta de ejecución del presupuesto de ingresos.

INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES		
CONCEPTOS	IMPORTES	
	2002	2003
1. (+) Derechos pendientes de cobro	39.510.401,43	14.628.855,00
- (+) del Presupuesto corriente	50.966.040,92	97.519,49
- (+) de Presupuestos cerrados	11.372.830,95	10.431.526,03
- (+) de operaciones no presupuestarias	6.791.670,50	4.829.987,91
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	29.620.140,94	730.178,43
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	53.172.596,27	50.568.165,39
- (+) del Presupuesto corriente	51.216.136,09	48.388.412,14
- (+) de Presupuestos cerrados	36.134,37	115.179,55
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.920.325,81	2.064.573,70
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
3. (+) Fondos líquidos	13.662.194,78	0,00
Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3)	-0,06	-35.939.310,39

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. Durante los ejercicios económicos 2002 y 2003, ascienden a los siguientes resultados:

	VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	
	2002	2003	2002	2003
INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES	53.575,05	-57.905,63	37.700,60	-34.451,41

* Importes en miles de euros.

El desglose de las citadas partidas globales ofrece como componentes más significativos, en correlación con lo expuesto en el apartado anterior, la disminución general de todas las partidas, salvo la referida a inversiones reales, que se incrementa en 14.358.056,71 euros, destacando la disminución de los derechos pendientes de cobro (51.809.826,35 euros) y la de los saldos acreedores de operaciones extrapresupuestarias (31.702.735,64 euros). En el siguiente cuadro se ofrece una visión comparativa, para el ejercicio 2003, 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 SERVICIOS SOCIALES	14.358,05	-13.662,19	-21.438,70

* Importes en miles de euros.

Las inversiones reales se han materializado fundamentalmente en activos materiales, siendo la partida más importante la de adquisición y mantenimiento de inmuebles.

2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de que si han afectado al capital circulante, así como la variación de éste. Se ofrece comparada la información de los dos últimos ejercicios. En el ejercicio 2002 el capital circulante aumentó en 416.732 euros, mientras que en el ejercicio 2003 experimentó una disminución de 35.796.757,41 euros. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el que no se han considerado resultados producido como consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	266.419.500	211.847.924
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		
b) Aprovisionamientos.	90.682.946	67.043.049
c) Servicios exteriores.	24.153.149	20.849.553
d) Tributos	173.501	182.773
e) Gastos de personal	84.551.362	75.726.263
f) Prestaciones sociales		
g) Transferencias y subvenciones	61.729.993	47.857.021
h) Gastos financieros	23.522	37.664
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	5.105.028	151.601
j) Dotación provisiones de activos circulantes		
2. Pagos pendientes de aplicación	0	0
3. Gastos de formalización de deudas	0	0
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	14.381.668	15.457.714
a) Destinados al uso general	130.990	523.460
b) I. Inmateriales	1.338.883	1.299.495
c) I. Materiales	12.911.795	13.632.355
d) I. Gestionadas		
e) I. Financiera		2.404
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo		
5. Disminuciones directas de patrimonio	0	0
a) En adscripción		
b) En cesión		
c) Entregado al uso general		
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	0	0
a) Empréstitos y otros pasivos		
b) Por préstamos recibidos		
c) Otros conceptos		
7. Provisiones por riesgos y gastos.	0	0
TOTAL APLICACIONES	280.801.168	227.305.638
EXCESO DE ORIGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		416.732

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	244.980.799	227.722.369
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	9.798.169	9.540.212
f) Transferencias y subvenciones	230.507.282	214.098.007
g) Ingresos financieros	2	271
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	4.675.346	4.083.880
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes		
2. Cobros pendientes de aplicación	0	0
3. Incrementos directos de patrimonio	0	0
a) En adscripción		
b) En cesión		
c) Otras aportaciones de entes matrices		
4. Deudas a largo plazo	0	0
a) Empréstitos y pasivos análogos		
b) Préstamos recibidos		
c) Otros conceptos		
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	23.611	0
a) Destinados al uso general		
b) I. Inmateriales		
c) I. Materiales	23.611	
d) I. Financieras		
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	0	0
TOTAL ORIGENES	245.004.411	227.722.369
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	35.796.757	

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	EJERCICIO 2003		EJERCICIO 2002	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	0	0	0	0
2. Deudores	4.016.490	55.936.797	29.896.465	528.174
a) Presupuestarios	4.016.490	55.826.316	29.741.707	528.174
b) No Presupuestarios		110.481	154.758	
c) Administraciones Públicas				
d) Pagos pendientes de aplicación				
e) Por administración de recursos de otros entes				
3. Acreedores	32.004.803	367.857	653.646	38.354.249
a) Presupuestarios	2.827.724	79.043	653.448	8.303.204
b) No Presupuestarios	1.922.466			2.499.917
c) Administraciones Públicas	834	288.814	198	389.090
d) Cobros pendientes de aplicación	27.251.190			27.161.989
e) Fianzas y depósitos a plazo corto	2.589			48
f) Por administración de recursos de otros entes				
4. Inversiones financieras temporales	0	0	0	0
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	0	0	0	0
a) Empréstitos y otras emisiones				
b) Préstamos recibidos y otros conceptos				
6. Otras cuentas no bancarias	47.863.354	47.863.354	33.364.219	33.364.219
7. Tesorería	0	15.513.397	11.954.392	3.205.348
a) Caja				
b) Banco de España				
c) Otros bancos e instituciones de crédito		15.513.397	11.954.392	3.205.348
8. Ajustes por periodificación	0	0	0	0
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	83.884.648	119.681.405	75.868.722	75.451.990
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		35.796.757	416.732	

3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Organismo para el ejercicio 2003 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 274.150.832,00 euros, produciéndose modificaciones que incrementan el presupuesto por importe de 13.909.166,54 euros, lo que supone un incremento del 5,07 por ciento, con una previsión definitiva de 288.059.998,54 euros.

	2002	2003	Variación interanual
PRESUPUESTO INICIAL	215.674,88	274.150,83	27,11%
PRESUPUESTO DEFINITIVO	243.373,37	288.059,99	18,37%
MODIFICACIONES	27.698,49	13.909,16	-49,78%
% sobre presupuesto inicial	12,84%	5,07%	

* Miles de euros

INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES	PRESUPUESTO INICIAL		MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
	215.675	274.151	27.698	13.909	243.373	288.060

* Miles de euros

3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes de los ejercicios 2002 y 2003.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2002	2003
I2. Ampliaciones	0,00	0,00
I3. Incorporación remanentes	7.695,57	5.604,61
I4. Generación de créditos	19.470,74	7.704,56
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	532,18	600,00
T. Transferencias de créditos	16.012,72	21.131,57

• 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	2002	2003
I2. Ampliaciones	0%	0%
I3. Incorporación remanentes	3,57%	2,05%
I4. Generación de créditos	9,03%	2,81%
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	0,24%	0,22%
TOTAL	12,84%	5,08%
T. Transferencias de créditos	6,58%	7,34%

La evolución experimentada es opuesta: en el caso de las transferencias, aumentan tanto en términos absolutos como relativos, mientras que el resto de las modificaciones disminuye sustancialmente, y en particular

las generaciones de créditos autorizadas por la Consejera de Economía y Hacienda, que se reducen a poco más de la tercera parte.

3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

Dentro del presupuesto de ingresos, la totalidad de las modificaciones corresponde a transferencias, sean corrientes o de capital. Esto no es sino abundar en la estructura financiera del Organismo, donde las transferencias de la Consejería de Asuntos Sociales representan algo más del 96 por ciento, tanto del presupuesto inicial como del definitivo. A su vez, las transferencias corrientes representan el 84,80 por ciento del presupuesto inicial y el 84,09 por ciento del presupuesto definitivo, en torno a tres puntos más que en el ejercicio anterior. Además, en términos absolutos crecen un 23 por ciento, mientras que las transferencias de capital lo hacen en un 6,27 por ciento.

Esta estructura no ofrece variaciones sustanciales con el ejercicio anterior, aunque rompe la tendencia de los últimos ejercicios, disminuyendo el peso relativo de los capítulos 3 y 7. Aunque el presupuesto incluye una previsión en el capítulo 5, ésta carece de relevancia en relación con el presupuesto.

RESUMEN DE MODIFICACIONES POR CAPÍTULO

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	13.196	10.553	51	0	13.247	10.553
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	173.455	232.480	23.467	9.735	196.922	242.215
5.- ING. PATRIMONIALES	0	5	0	0	0	5
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	186.651	243.037	23.518	9.735	210.169	252.773
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	29.024	31.113	4.181	4.174	33.205	35.287
TOTAL INGRESOS CAPITAL	29.024	31.113	4.181	4.174	33.205	35.287
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	215.675	274.151	27.698	13.909	243.373	288.060
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	215.675	274.151	27.698	13.909	243.373	288.060

Cifras en miles de euros

3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos se aprueba inicialmente con una estructura equivalente a la del presupuesto de ingresos. Los gastos corrientes, que suponen el 88,65 por ciento del presupuesto, se distribuyen fundamentalmente en gastos de personal y corrientes (27,60 y 41,55 por ciento respectivamente). Sin embargo, debe señalarse la diferente evolución de las previsiones iniciales: mientras el capítulo I crece en sólo un 2 por ciento en relación con el ejercicio anterior, los capítulos III y IV lo hacen en un 48,11 y un 50,42 por ciento

respectivamente, lo que hace que aquél pierda casi siete puntos de peso en el presupuesto, a favor de estos dos, que asimismo se ven favorecidos por la pérdida de peso de los capítulos VI y VII (en torno a un punto cada uno).

3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULO

Estas proporciones no se ven alteradas sustancialmente en el presupuesto definitivo, aunque en éste recuperan algo de peso los gastos de personal (en los que las modificaciones representan un 12,39 por ciento) y las transferencias de capital (en que representan un 32,17 por ciento), mientras las transferencias corrientes (que experimentan una minoración del 10,01 por ciento) pasan de representar el 19,48 al 16,68 por ciento del presupuesto.

COMPARATIVO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULO

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRED. DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G.PERSONAL	74.171	75.654	2.883	9.370	77.054	85.024
2.- G. CORRIENTES	76.912	113.912	14.668	4.241	91.580	118.153
3.- G. FINANCIEROS	66	69	-2	0	64	69
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.502	53.402	1.193	-5.346	36.695	48.056
TOTAL GASTOS CTES.	186.651	243.037	18.742	8.266	205.393	251.303
6.- INVERSIONES REALES	17.815	19.640	4.657	1.952	22.472	21.593
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11.209	11.473	4.297	3.691	15.506	15.164
TOTAL GASTOS CAPITAL	29.024	31.113	8.954	5.644	37.978	36.757
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	215.675	274.151	27.696	13.909	243.371	288.060
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	2	0	2	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	2	0	2	0
TOTAL GASTOS	215.675	274.151	27.698	13.909	243.373	288.060

Cifras en miles de euros

Como modificaciones más significativas, además de las correspondientes a incorporaciones, que se analizan en el apartado de Fondos de Financiación afectada, y las generaciones consecuencia de las mismas, cabe reseñar los siguientes expedientes:

- La única generación de Consejo de Gobierno se corresponde con un expediente de transferencia-generación aprobado por el mismo con fecha 1 de abril, por importe global de 2.388.165 euros, y que repercute en el Organismo incrementando en 600.000 euros el artículo 62 del programa 5.4.G.
- Expediente de transferencia-generación aprobado por el Consejo de Gobierno con fecha 13 de mayo, mediante el que se minoran en 1.254.374,58 euros los artículos 46 y 48 del programa 3.1.C y se incrementan los artículos 46 y 48 del programa 4.1.D, de la Consejería de Salud, al traspasarse a ésta las competencias en relación con el Programa de Atención Infantil Temprana.

- Expediente de generación, de fecha 15 de mayo e importe 931.588,91 euros, que incrementa los créditos del artículo 76 del programa 3.1.D, financiado con ingresos recibidos del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales para financiar el Plan Gerontológico.
- Expediente de transferencia-generación aprobado por el Consejo de Gobierno con fecha 1 de julio, por importe total de 3.890.696,40 euros, mediante el cual se redistribuyen créditos en la Consejería de Asuntos Sociales para aumentar el número de plazas disponibles en centros para menores infractores, minorando créditos del Organismo por importe de 1.827.937 euros en el artículo 48 de los programas 3.1.C y 3.1.D.
- Expediente de transferencia-generación de fecha 30 de julio, por importe global de 59.030.000 euros, mediante el que se da cumplimiento al Acuerdo del Consejo de Gobierno de 11 de marzo, sobre reasignación de créditos para incrementar el capítulo I del Servicio Andaluz de Salud, y que minora en 933.500 euros el artículo 60 del programa 3.1.D del Organismo.
- Expediente de transferencia-generación, por importe global de 5.227.795,95 euros para dar cumplimiento al acuerdo de retribuciones 2003, que incrementa los créditos del capítulo I del Organismo en 1.108.397,12 euros.
- Un expediente de transferencia-generación mediante el que se incrementan los créditos del capítulo I en 8.088.679 para paliar la insuficiencia presupuestaria para afrontar la nómina del mes de diciembre.

Asimismo, cabe reseñar los siguientes expedientes de transferencias de crédito:

- Expediente de transferencia de crédito, de fecha 26 de febrero, por importe de 3.500.000 euros, que minora los artículos 46 y 48 del programa 3.1.C e incrementa los créditos de los artículos 26 y 48 del programa 3.1.D para atender gastos adicionales de conciertos con centros de atención especializada y conceder subvenciones, todo ello en el ámbito de las personas mayores.
- Expediente de fecha 9 de abril en el que se redistribuyen los créditos del programa 3.1.D por importe de 1.565.434,20 euros, minorando el artículo 48 e incrementando los artículos 22 y 46, para adaptar los créditos del Plan Gerontológico a las necesidades reales.
- Expediente de fecha 25 de septiembre, mediante el que se redistribuyen créditos de capítulo I en los programas 3.1.C y 3.1.D, por importe de 1.651.370,32 euros.
- Acuerdo del Consejo de Gobierno, de fecha 11 de noviembre, mediante el que se redistribuyen créditos en el programa 3.1.P por importe de 2.300.000 euros para atender necesidades diversas en el marco del Plan de Apoyo a las Familias Andaluzas.
- Acuerdo del Consejo de Gobierno de fecha 18 de noviembre, mediante el que se aprueba expediente de transferencia por importe de 1.315.683 euros entre los artículos 26 y 48, incrementando los créditos para financiar el programa de apoyo en el hogar a cuidadores de personas con Alzheimer en situación de dependencia, dentro del Plan Andaluz de Servicios Sociales para Alzheimer.
- Expediente de fecha 20 de noviembre e importe 1.700.346,56 euros, mediante el cual se redistribuyen créditos del capítulo I.

3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

En el presupuesto inicial para el ejercicio 2003 se contemplaban cuatro programas, correspondientes a una función y un grupo de función. Durante el ejercicio se transfieren fondos de la Consejería de Educación y Ciencia para la ejecución del programa 5.4.G, correspondiente a un nuevo grupo de función, aunque con escasa importancia económica. Aunque el programa 3.1.D sigue siendo el más importante, el programa 3.1.P incrementa su importancia relativa, así como sus recursos, que aumentan en un 274,80 por ciento.

INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES PROGRAMAS	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
31A: D. S. G. DE ASUNTOS SOCIALES	4.623,07	4.877,39	-264,98	-374,46	4.358,09	4.502,92
31C: ATENCION A PERSONAS CON DISCAPACID.	70.191,89	75.077,57	-1.184,99	-3.941,99	69.006,90	71.135,58
31D: ATENCION A PERSONAS MAYORES	140.859,92	155.875,64	18.924,17	17.625,62	159.784,09	173.501,26
31P: SERVICIO DE APOYO A LA FAMILIA	0,00	38.320,23	10.224,29	0,00	10.224,29	38.320,23
54G: INCORP. ACTIVOS CONOCIMIENTO	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
TOTALES	215.674,88	274.150,83	27.698,49	13.909,17	243.373,37	288.060,00

* Cifras en 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 241.936.090,94 euros, lo que representa un 83,99 por ciento sobre la previsión definitiva, y una recaudación de 241.838.571,45 euros, esto es, un 83,95 por ciento sobre la previsión definitiva y un 99,96 por ciento sobre los derechos reconocidos. Estos resultados suponen una importante disminución del nivel de ejecución en relación con el ejercicio anterior (casi diez puntos) al tiempo que un incremento en términos tanto porcentuales como absolutos de los ingresos recaudados.

	2002	2003	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS *	227.720,54	241.936,09	6,24%
% sobre previsión definitiva	93,57%	83,99%	-9,58 p.p
RECAUDACION NETA *	176.754,50	241.838,57	36,82%
% sobre previsión definitiva	72,63%	83,95%	11,32 p.p

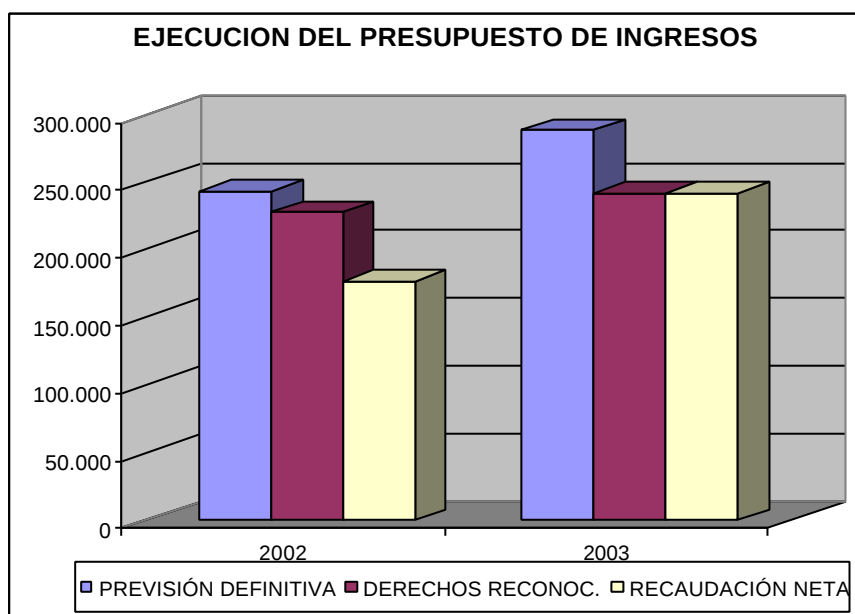
* Miles de euros

En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece a continuación un cuadro comparativo de la ejecución del presupuesto por años y capítulos. Aunque ya se ha puesto de manifiesto la escasa importancia de los ingresos de capítulo 3, debe hacerse mención del resultado obtenido, pues, sin alcanzar el nivel del ejercicio

anterior, excede de las previsiones finales tanto en derechos reconocidos como en términos de recaudación neta. Los capítulos 4 y 7 alcanzan porcentajes de ejecución algo inferiores, aunque el nivel de recaudación, por las razones anteriormente expuestas, asciende al cien por cien.

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOC.		RECAUDACIÓN NETA	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	13.247	10.553	13.591	11.364	12.092	11.266
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	196.922	242.215	189.648	207.079	142.880	207.079
5.- ING. PATRIMONIALES	0	5	32	65	28	65
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	210.169	252.773	203.271	218.508	155.000	218.410
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	33.205	35.287	24.450	23.428	21.755	23.428
TOTAL INGRESOS CAPITAL	33.205	35.287	24.450	23.428	21.755	23.428
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	243.373	288.060	227.721	241.936	176.755	241.839
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	243.373	288.060	227.721	241.936	176.755	241.839

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	10.861,11	29,55	400,75	10.430,81
4.-TRANSFERENCIASCORRIENTES	48.379,10	1.675,96	46.703,14	0
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	3,93	0	3,20	0,72
OPERACIONES CORRIENTES	59.244,14	1.705,51	47.107,10	10.431,53
6.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	0,00	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.094,73	399,51	2.695,21	0
OPERACIONES DE CAPITAL	3.094,73	399,51	2.695,21	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL DERECHOS	62.338,87	2.105,02	49.802,32	10.431,53

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	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G. PERSONAL	77.054	85.024	75.726	84.551	75.726	84.551	75.235	83.379
2.- G. CORRIENTES	91.580	118.153	89.302	116.330	88.075	115.010	75.110	100.418
3.- G. FINANCIEROS	64	69	38	24	38	24	38	3
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36.695	48.056	34.943	47.532	34.513	47.421	17.366	31.031
TOTAL GASTOS CORRIENTES	205.393	251.303	200.008	248.436	198.352	247.006	167.749	214.831
6.- INVERSIONES REALES	22.472	21.593	16.557	15.508	15.455	14.358	4.291	6.389
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.506	15.164	13.709	15.020	13.344	14.309	3.895	6.064
TOTAL GASTOS CAPITAL	37.978	36.757	30.267	30.528	28.799	28.667	8.186	12.453
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	243.371	288.060	230.275	278.964	227.152	275.673	175.935	227.284
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	2	0	2	0	2	0	2	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2	0	2	0	2	0	2	0
TOTAL GASTOS	243.373	288.060	230.277	278.964	227.154	275.673	175.938	227.284

Cifras en miles de euros

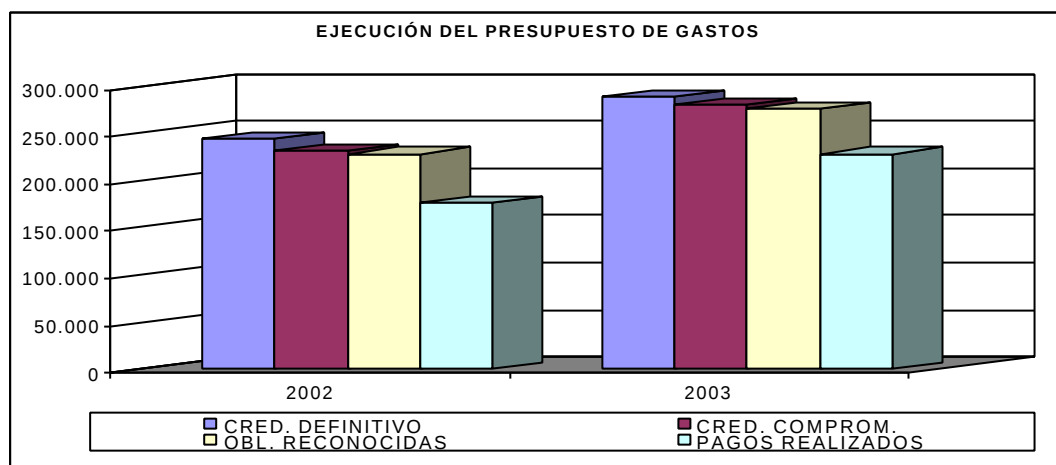
Como aspecto susceptible de comentar puede indicarse la estabilización del grado de ejecución, que se incrementa en más de dos puntos.

Por capítulos, alcanzan un escaso grado de ejecución los capítulos III y VI, el primero de ellos con sólo un 33,99 por ciento de reconocimiento de obligaciones y un 4,12 por ciento de pagos realizados. En este

apartado los capítulos Vi y VII, aunque mejoran el nivel de ejecución del ejercicio 2002, alcanzan resultados en torno al 30 y 40 por ciento respectivamente.

	(A) CRÉDITO DEFINITIVO	(B) COMPRO- MISOS DE GASTOS	% COMPRO- MISOS DE GASTOS	(C) OBLIGAC. RECONOC.	(C/A) % EJE. OBL./ CRED.	(D) PAGOS REALIZADOS	(E=C-D) OBLIGAC. PTES. PAGO
INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES	288.060	278.964	96,84%	275.673	95,70%	227.284	48.389

* Cifras en miles de euros



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	491.646	23.125	468.521	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	12.994.290	12.901	12.905.815	75.574
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.147.326	7.779	17.138.257	1.290
OPERACIONES CORRIENTES	30.633.262	43.805	30.512.593	76.864
6.- INVERSIONES REALES	11.164.370	0	11.164.370	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.454.638	902	9.415.421	38.315
OPERACIONES DE CAPITAL	20.619.008	902	20.579.791	38.315
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL OBLIGACIONES	51.252.270	44.707	51.092.384	115.179

* Cifras en euros

El saldo final corresponde fundamentalmente a obligaciones procedentes del ejercicio 2002, habiéndose incrementado, en relación con dicho ejercicio, en un 218 por ciento, aunque se mantienen obligaciones pendientes desde el ejercicio 1995.

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 56.869.152,65 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro. Al cierre del ejercicio, la Junta de Andalucía se ha subrogado en las obligaciones derivadas de estos compromisos.

CAPÍTULO	2004	2005	2006	2007
1.- GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	41.689.011	2.247.940	9.417	842
3.- INTERESES	0			
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	602.434	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	42.291.445	2.247.940	9.417	842
6.- INVERSIONES REALES	5.693.640	2.846.191	2.257.164	601.602
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	920.911	0	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL	6.614.551	2.846.191	2.257.164	601.602
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL COMPROMISOS	48.905.996	5.094.131	2.266.581	602.444

* Cifras en euros

Durante el ejercicio se ha aprobado el incremento del límite de la anualidad futura 2004 del artículo 26, servicio 03, de los programas 31C, 31D y 31P por importe conjunto de 9.025.957,30 euros, con objeto de comprometer la prórroga de los conciertos suscritos con centros de atención especializada para los sectores de personas mayores y con discapacidad. Asimismo, con fecha 26 de noviembre, el Director General de Presupuestos acordó dar carácter permanente a los expedientes 313/2003 y 660/2003, relacionados con el Plan de Acción Integral de Personas con discapacidad, resultando un incremento global de los límites de las anualidades 2004 a 2007 de los artículos 46 y 48 del servicio 18, programa 31C, por importe conjunto de 1.017.095,48 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, así como los acumulados por función y grupo de función.

PROGRAMA: 31A - DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES DE ASUNTOS SOCIALES				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 1:	3.602.859,00 -543.339,16	3.059.519,84	3.058.746,03 3.058.746,03	0,00
CAPITULO 2:	974.531,00 249.365,00	1.223.896,00	1.212.041,61 1.201.333,80	471.635,85
CAPITULO 6:	300.000,00 -80.488,42	219.511,58	187.301,95 187.301,95	0,00
TOTAL PROGRAMA:	4.877.390,00 -374.462,58	4.502.927,42	4.458.089,59 4.447.381,78	471.635,85
PROGRAMA: 31C - ATENCIÓN A PERSONAS CON DISCAPACIDAD				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 1:	13.367.656,00 319.986,74	13.687.642,74	13.624.227,14 13.624.227,14	0,00
CAPITULO 2:	35.265.873,00 -245.475,52	35.020.397,48	34.839.670,34 34.616.492,79	12.730.218,93
CAPITULO 3:	7.500,00 0,00	7.500,00	2.371,26 2.371,26	0,00
CAPITULO 4:	19.906.000,00 -4.345.146,43	15.560.853,57	15.538.291,98 15.525.790,21	275.405,91
CAPITULO 6:	3.389.252,00 -20.376,85	3.368.875,15	3.168.196,25 3.116.585,32	902.108,82
CAPITULO 7:	3.141.284,00 349.019,79	3.490.303,79	3.468.020,54 3.444.199,17	920.910,89
TOTAL PROGRAMA:	75.077.565,00 -3.941.992,27	71.135.572,73	70.640.777,51 70.329.665,89	14.828.644,55
PROGRAMA: 31D - ATENCIÓN A PERSONAS MAYORES				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 1:	58.683.807,00 9.593.203,52	68.277.010,52	67.868.388,53 67.868.388,53	0,00
CAPITULO 2:	50.216.892,00 5.355.498,62	55.572.390,62	54.169.433,67 53.666.477,63	19.169.387,24
CAPITULO 3:	61.698,00 0,00	61.698,00	21.150,34 21.150,34	0,00
CAPITULO 4:	22.630.331,00 -1.000.458,90	21.629.872,10	21.127.873,69 21.029.971,21	327.028,00
CAPITULO 6:	15.951.069,00 335.149,62	16.286.218,62	10.715.227,23 9.617.895,73	10.496.488,72
CAPITULO 7:	8.331.845,00 3.342.228,53	11.674.073,53	11.551.586,64 10.864.532,04	0,00
TOTAL PROGRAMA:	155.875.642,00 17.625.621,39	173.501.263,39	165.453.660,10 163.068.415,48	29.992.903,96
PROGRAMA: 31P - SERVICIO DE APOYO A LA FAMILIA				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 2:	27.454.735,00 -1.118.000,00	26.336.735,00	26.108.426,75 25.525.291,99	11.575.968,29
CAPITULO 4:	10.865.500,00 0,00	10.865.500,00	10.865.500,00 10.865.499,98	0,00
CAPITULO 6:	0,00 1.118.000,00	1.118.000,00	845.184,28 845.184,28	0,00
TOTAL PROGRAMA:	38.320.235,00 0,00	38.320.235,00	37.819.111,03 37.235.976,25	11.575.968,29
PROGRAMA: 54G - INCORP. ACTIVOS CONOCIMIENTO				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 6:	0,00 600.000,00	600.000,00	592.110,10 591.089,43	0,00
TOTAL PROGRAMA:	0,00 600.000,00	600.000,00	592.110,10 591.089,43	0,00
TOTAL	274.150.832,00 13.909.166,54	288.059.998,54 0,00	278.963.748,33 275.672.528,83	56.869.152,65

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 2002 y 2003.

INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES	2002		2003		VARIACIÓN	
	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE
	5.878.733,82	2.450.725,18	11.329.971,47	6.565.394,57	5.451.237,65	4.114.669,39

Durante el ejercicio prácticamente se han duplicado los pagos pendientes de justificar, tanto en ejercicio corriente como en ejercicios anteriores. En ejercicio corriente esta evolución puede tener su origen en el incremento de los pagos materializados durante el ejercicio, que en términos absolutos supone, en los capítulos IV y VII, incrementos del 78,68 y el 55,67 por ciento respectivamente. En ejercicios anteriores se observa el incremento de los saldos de los ejercicios 2001 y 2002, mientras disminuyen (se justifican) pagos de los ejercicios 1997 a 2000 (fundamentalmente). No obstante, el importe de los pagos pendientes de los ejercicios anteriores a 1998 apenas experimenta variación.

6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

El Organismo ha gestionado fondos europeos de los servicios 16 y 17 (Otros gastos financiados con F.S.E. y F.E.D.E.R.), con el desglose por capítulos que se ofrece en el cuadro siguiente. Del servicio 16 ha gestionado 1.795.032,77 euros, reconociendo obligaciones por importe de 1.589.528,70 euros. En el servicio 17 ha gestionado 4.740.760,73 euros, alcanzando el reconocimiento de obligaciones a 4.375.980,24 euros. En los citados créditos se incluye la incorporación de 1.432.409,38 euros, procedentes de ejercicios anteriores, así como la generación de 477.469,87 euros para cofinanciar los citados créditos

CAPÍTULO - SERVICIO	CRED. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
6- INVERSIONES REALES	1.338.613,82	1.298.883,17	991.401,35
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	290.645,53	290.645,53	0,00
TOTAL SERVICIO 16	1.629.259,35	1.589.528,70	991.401,35
6- INVERSIONES REALES	831.021,27	573.800,22	211.392,67
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.829.259,85	3.802.180,02	1.933.654,11
TOTAL SERVICIO 17	4.660.281,12	4.375.980,24	2.145.046,78
TOTAL FONDOS EUROPEOS	6.289.540,47	5.965.508,94	3.136.448,13

El Organismo ha realizado actuaciones financiadas con el F.C.I. por importe de 2.437.906,60 euros, en los proyectos que se detallan en el listado de seguimiento correspondiente.

Asimismo el Organismo ha realizado las siguientes actuaciones con financiación afectada de otras dotaciones (Servicio 18): "Plan Gerontológico" y "Plan de acción integral de personas discapacitadas". El crédito total gestionado del servicio 18 asciende a 11.391.616,20 euros. El importe total de obligaciones reconocidas asciende a 8.322.170,19 euros, siendo la actuación de más importancia el "Plan gerontológico", donde se han reconocido obligaciones por importe de 5.460.262,05 euros (a las que hay que añadir 1.699.510,17 euros reconocidas sobre remanentes) y derechos por importe de 8.583.275,22 euros, mientras que en el citado "Plan de acción integral" se han reconocido obligaciones por importe de 924.592,45 euros (más 130.364,52 en

remanentes) y derechos por importe de 924.632,26 euros. El desglose por capítulos se ofrece en el siguiente cuadro.

CAPÍTULO - SERVICIO	CRED. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
2- GTOS. CTES. BIENES Y SERV	753.954,18	604.804,52	223.944,87
4- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.978.299,00	3.923.357,85	1.341.934,01
6- INVERSIONES REALES	297.870,64	297.158,17	153.327,34
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.147.402,88	3.496.849,65	920.751,22
TOTAL SERVICIO 18	9.177.526,70	8.322.170,19	2.639.957,44

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

7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO

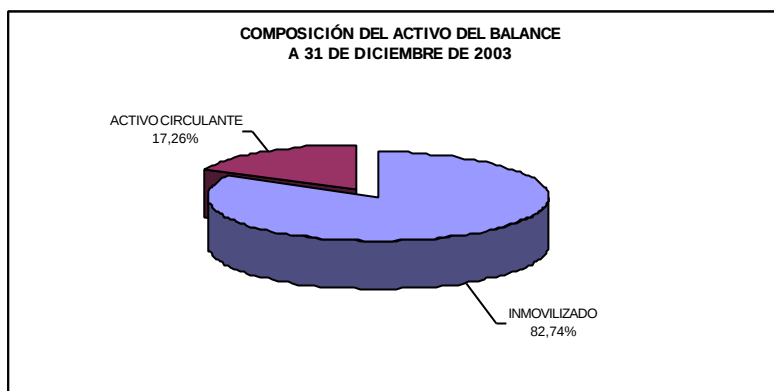
En el presente epígrafe va a ser objeto de análisis el Balance del Instituto Andaluz de Servicios Sociales desde una perspectiva estática: se reflejará la estructura del Balance, así como la importancia relativa de las diferentes masas que lo integran.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance de dicho Organismo cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2003. 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.

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES
31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2003 ml de euros	%	PASIVO	2003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	74.842	82,74%	A) FONDOS PROPIOS	39.132	43,27%
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	805	0,90%	I. PATRIMONIO	60.571	66,97%
1.-TERRENOS Y BIENES NATURALES	649	0,72%	1.-PATRIMONIO	60.571	66,97%
2.-INFRAESTR. Y BIENES DE USO GENERAL	150	0,17%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	(-21.439)	(23,70%)
3.- BIENES PATRIM. HIST. ARTISTICO Y CULT.	6	0,01%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	51.318	56,73%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	5.649	6,25%	III. ACREEDORES	51.318	56,73%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	3.679	4,07%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	48.504	53,62%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	358	0,40%	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	732	0,81%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.612	1,78%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	2.005	2,22%
III.INMOVILIZACIONES MATERIALES	68.386	75,59%	4.-OTROS ACREEDORES	77	0,08%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	51.951	57,42%			
2.-INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA	3.203	3,54%			
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	9.974	11,03%			
4.-OTRO INMOVILIZADO	3.258	3,60%			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	2	0,00%			
1.-CARTERA DE VALORES A LARGO PLAZO	2	0,00%			
C) ACTIVO CIRCULANTE	15.608	17,26%			
II. DEUDORES	14.298	15,81%			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	10.529	11,64%			
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	3.769	4,17%			
IV. TESORERÍA	1.310	1,45%			
TOTAL	90.450	100,00%	TOTAL	90.450	100,00%

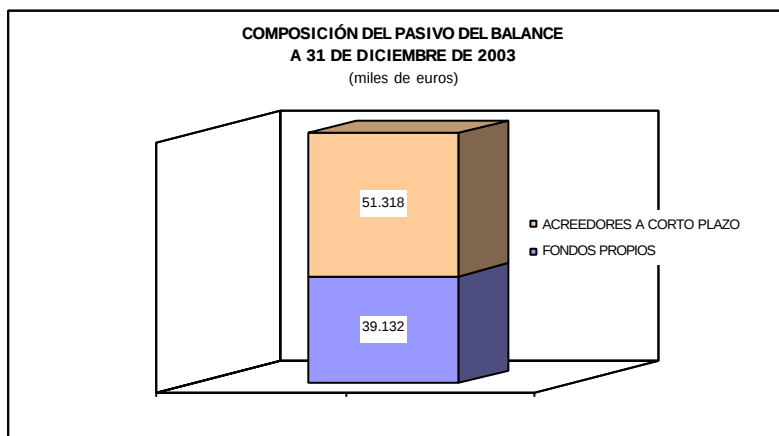
Por lo que respecta al Activo del Balance, como muestra el siguiente gráfico, el Fijo representa el 82,74% del total y el Circulante el 17,26% restante.



Dentro del Inmovilizado, la partida que mayor volumen presenta es la de Inmovilizaciones Materiales, con una representación del 75,59% respecto al total del Activo; en concreto, son los Terrenos y Construcciones los que reflejan un mayor peso, con un montante de 51.951 Ml. €, esto es, el 57,42% del Activo.

Por su parte, dentro del Activo Circulante, el mayor peso corresponde al epígrafe correspondiente a Deudores, representando el 15,81% del Activo. En concreto, la partida de Deudores Presupuestarios es la de mayor volumen, con una cifra absoluta de 10.529 Ml. € (un 11,64 % del total del Activo).

En cuanto al Pasivo del Balance, tal y como se aprecia en el siguiente gráfico, los Fondos Propios alcanzan una cifra de 39.132 Ml. € (43,27%) y los Acreedores a Corto Plazo 51.318 Ml. € (56,73%).



En la agrupación de Acreedores a Corto Plazo, la partida que más peso tiene es la de Acreedores Presupuestarios, que, con un montante de 48.504 Ml. € supone el 53,62% del Pasivo. Por su parte, dentro de los Fondos Propios destaca el Patrimonio que, con un importe de 60.571 Ml. €, representa el 66,97%.

7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO

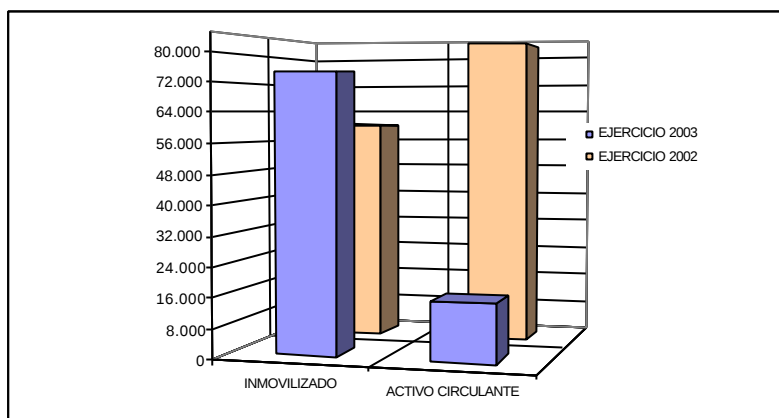
En este apartado se analizará el Balance del Instituto Andaluz de Servicios Sociales desde una perspectiva dinámica, realizando un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas con respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2003 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 miles de euros, para cada una de las partidas que integran el Activo del Balance de Situación, sus importes en el ejercicio 2003 y 2002, 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 SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIOS 2003-2002

ACTIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C/B	C / TOTAL C
A) INMOVILIZADO	74.842	60.485	14.357	23,74%	-27,05%
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	805	673	132	19,61%	-0,25%
1.-TERRENOS Y BIENES NATURALES	649	523	126	24,09%	-0,24%
2.-INFRAESTRUC. Y BIENES DE USO GENERAL	150	150	0	0,00%	0,00%
3.- BIENES PATRIM. HIST. ARTISTICO Y CULT.	6	0	6	-	-0,01%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	5.649	4.311	1.338	31,04%	-2,52%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	3.679	2.386	1.293	54,19%	-2,44%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	358	358	0	0,00%	0,00%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.612	1.567	45	2,87%	-0,08%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	68.386	55.499	12.887	23,22%	-24,28%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	51.951	42.625	9.326	21,88%	-17,57%
2.-INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA	3.203	2.897	306	10,56%	-0,58%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	9.974	7.717	2.257	29,25%	-4,25%
4.-OTRO INMOVILIZADO	3.258	2.260	998	44,16%	-1,88%
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	2	2	0	0,00%	0,00%
1.-CARTERA DE VALORES A LARGO PLAZO	2	2	0	0,00%	0,00%
C) ACTIVO CIRCULANTE	15.608	83.041	-67.433	-81,20%	127,05%
II. DEUDORES	14.298	66.218	-51.920	-78,41%	97,82%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	10.529	62.339	-51.810	-83,11%	97,61%
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	3.769	3.879	-110	-2,84%	0,21%
IV. TESORERÍA	1.310	16.823	-15.513	-92,21%	29,23%
TOTAL	90.450	143.526	-53.076	-36,98%	100,00%

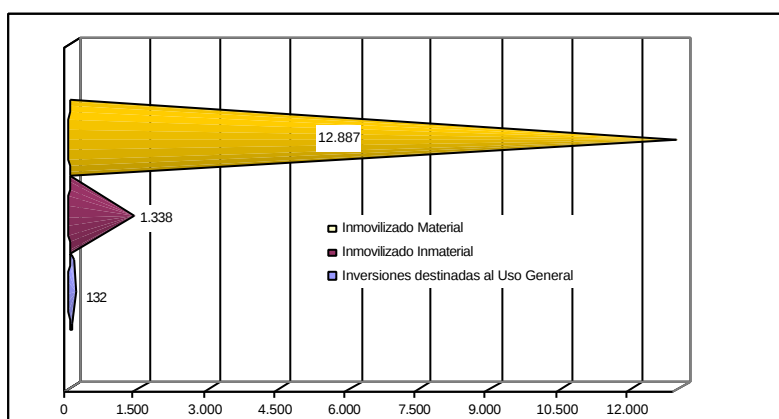
Como puede apreciarse, el Activo del Balance ha experimentado una variación del -36,98% con respecto al ejercicio anterior, lo que supone en términos absolutos un decremento de 53.076 Ml. €. En el siguiente gráfico se puede apreciar con mayor claridad la variación que han experimentado las principales masas que integran el Activo del Balance:



Según se observa en el gráfico anterior, la variación más acusada es la registrada en el Circulante, que ha experimentado una disminución de 67.433 Ml. € con respecto al ejercicio anterior, cifra que supone el 81,20% del decremento total del Activo. El Inmovilizado, sin embargo, ha crecido aunque de forma menos significativa que la disminución del Circulante. Este crecimiento ha sido, en concreto, de 14.357 Ml. € (23,74%).

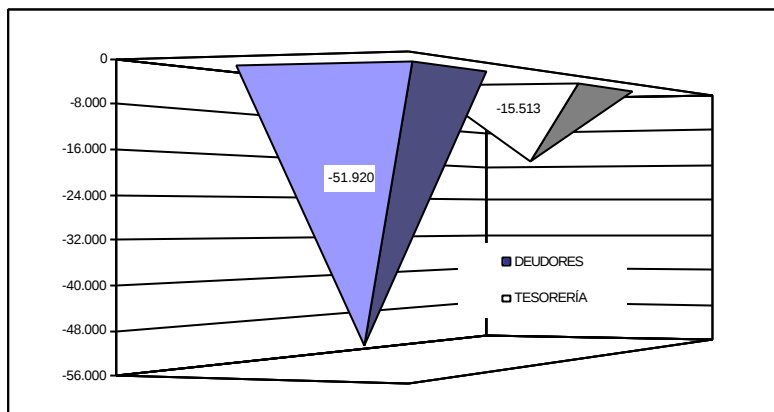
Centrándonos en el Inmovilizado, y tal y como se desprende del gráfico siguiente, lo más destacado es el crecimiento registrado por las Inmovilizaciones Materiales (12.887 Ml. €), crecimiento que supone el 24,28% de la variación total; concretamente, es la partida de Terrenos y Construcciones la que presenta mayor variación (17,57%).

El Inmovilizado Inmaterial, si bien ha crecido de forma significativa con respecto al ejercicio anterior (un 31,04%), la importancia de esta variación en términos absolutos es muy inferior a la de la agrupación anterior (1.338 Ml. €, lo que representa el 2,52% del total).



En el Circulante, tanto la agrupación de Deudores como la de Tesorería han disminuido de manera significativa, como puede deducirse del gráfico que a continuación se muestra. Sin embargo, la variación de los

Deudores es la más acusada, pues esta agrupación ha decrecido con respecto al ejercicio anterior en 51.920 Ml. €, lo que supone el 97,82% de la variación total, y se justifica por el importante decrecimiento registrado en la partida de Deudores Presupuestarios (51.810 Ml. €).

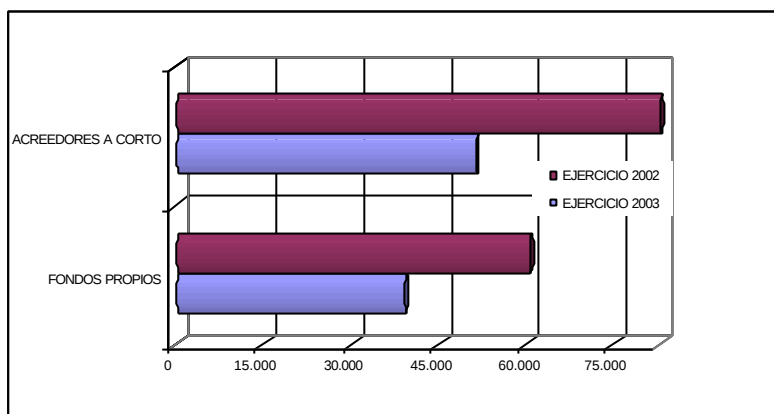


Pasando a analizar el Pasivo del Balance, en el siguiente cuadro figura, al igual que se hizo con el Activo, el importe en miles de euros de cada una de las partidas que lo integran, referido tanto al ejercicio 2003 como al 2002. También figura, tanto en valores absolutos como relativos, la diferencia 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 EL INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIOS 2003-2002**

PASIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) FONDOS PROPIOS	39.132	60.570	-21.438	-35,39%	40,39%
I. PATRIMONIO	60.571	44.696	15.875	35,52%	-29,91%
1.-PATRIMONIO	60.571	44.696	15.875	35,52%	-29,91%
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	(21.439)	15.874	-37.313	-235,06%	70,30%
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	51.318	82.956	-31.638	-38,14%	59,61%
III. ACREEDORES	51.318	82.956	-31.638	-38,14%	59,61%
1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	48.504	51.252	-2.748	-5,36%	5,18%
2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	732	2.655	-1.923	-72,43%	3,62%
3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	2.005	1.717	288	16,77%	-0,54%
4.-OTROS ACREEDORES	77	27.329	-27.252	-99,72%	51,35%
5.-FIANZAS Y DEPOSITOS A CORTO PLAZO	0	3	-3	-100,00%	0,01%
TOTAL	90.450	143.526	-53.076	-36,98%	100,00%

La disminución total del Pasivo ha sido, al igual que en el Activo, de 53.076 Ml. €, esto es, del 36,98%, variación que es debida tanto a la evolución negativa experimentada por los Fondos Propios, que han disminuido en 21.438 Ml. € (40,39% del total), como a la de los Acreedores a Corto Plazo, que han registrado un descenso de 31.638 Ml. €. Estas tendencias se reflejan con mayor claridad en el gráfico siguiente:



Descendiendo a un mayor nivel, las variaciones más significativas son, dentro de los Fondos Propios, la relativa a los Resultados del Ejercicio, que refleja una cifra negativa de 37.313 Ml. €. En la agrupación de Acreedores a Corto Plazo, la variación más destacada es la registrada en el epígrafe de Otros Acreedores (que ha disminuido en 27.252 Ml. €).

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.

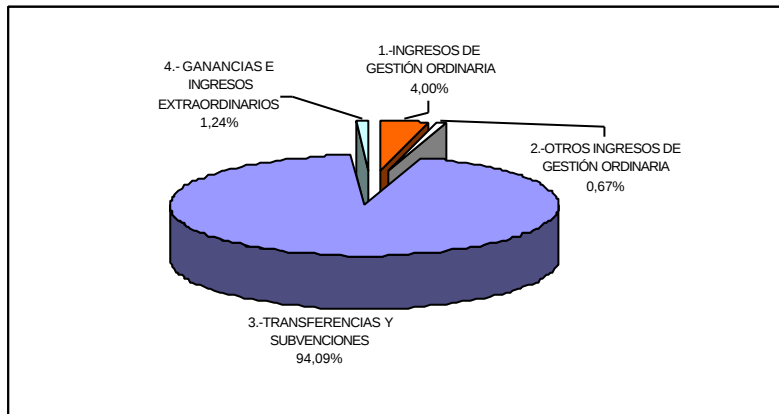
El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Servicios Sociales para el ejercicio 2003 en miles de euros; asimismo se expresa el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Como puede apreciarse, dicho Organismo ha tenido un resultado negativo en el ejercicio 2003 de 21.439 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.

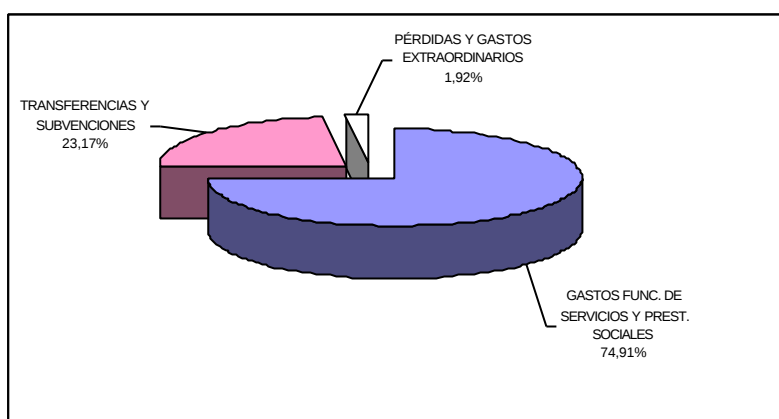
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE SERVICIOS SOCIALES
31 de diciembre de 2003

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
A) GASTOS	266.420	100,00%	B) INGRESOS	244.981	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIA	199.585	74,91%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	9.798	4,00%
A) GASTOS DE PERSONAL	84.552	31,74%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	9.798	4,00%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	63.330	23,77%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REAI	9.798	4,00%
A2) CARGAS SOCIALES	21.222	7,97%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.631	0,67%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	115.009	43,16%	A) REINTEGROS	1.553	0,64%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	114.835	43,09%	C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	78	0,03%
E2) TRIBUTOS	174	0,07%	C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	78	0,03%
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	24	0,01%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	230.507	94,09%
F1) POR DEUDAS	24	0,01%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	207.079	84,53%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	61.730	23,17%	C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23.428	9,56%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23.386	8,78%	4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3.045	1,24%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	24.035	9,02%	D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	3.045	1,24%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.684	0,63%			
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	12.625	4,74%			
3.-PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.105	1,92%			
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	5.105	1,92%			
AHORRO			DESAHORRO	21.439	

Tal y como se representa en el siguiente gráfico, el 94,09% de los ingresos provienen de Transferencias (230.507 Ml. €), de las cuales la gran mayoría son de carácter corriente (el 84,53% de los ingresos totales).



Por lo que respecta a los gastos, que se representan en el gráfico siguiente, el mayor peso corresponde a los Gastos de Funcionamiento y Prestaciones Sociales que, con un montante de 199.585 Ml. € representan el 74,91 % del total. Dentro de éstos destacan los gastos en Servicios Exteriores (114.835 Ml. €) y los Gastos de Personal (84.552 Ml. €). Las Transferencias y Subvenciones alcanzan la cifra de 61.730 Ml. €, esto es, el 23,17% del total.



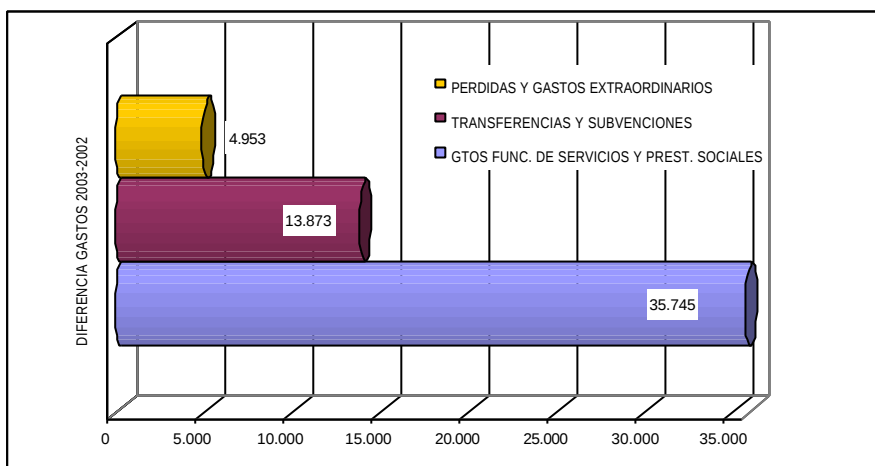
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.

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 SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIOS 2003-2002

	A	B	C	%	%
DEBE (miles euros)	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) GASTOS	266.420	211.849	54.571	25,76%	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	199.585	163.840	35.745	21,82%	65,50%
A) GASTOS DE PERSONAL	84.552	75.726	8.826	11,66%	16,18%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	63.330	58.617	4.713	8,04%	8,64%
A2) CARGAS SOCIALES	21.222	17.109	4.113	24,04%	7,54%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	115.009	88.076	26.933	30,58%	49,35%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	114.835	87.893	26.942	30,65%	49,37%
E2) TRIBUTOS	174	183	-9	-4,92%	-0,02%
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	24	38	-14	-36,84%	-0,03%
F1) POR DEUDAS	24	38	-14	-36,84%	-0,03%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	61.730	47.857	13.873	28,99%	25,42%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23.386	0	23.386	-	42,85%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	24.035	34.513	-10.478	-30,36%	-19,20%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.684	0	1.684	-	3,09%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	12.625	13.344	-719	-5,39%	-1,32%
3.-PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.105	152	4.953	3.258,55%	9,08%
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	5.105	152	4.953	3.258,55%	9,08%
AHORRO	0	15.874	-15.874	-100,00%	

Según se desprende del cuadro anterior, los gastos han crecido a una tasa del 25,76%, superior a la tasa de crecimiento de los ingresos, que, como se verá posteriormente, ha sido del 7,58%. Esta circunstancia provoca que en el ejercicio 2003 exista un desahorro de 21.439 Ml. €, mientras que en el ejercicio 2002 hubo un ahorro de 15.874 Ml. €. En el siguiente gráfico se representa la evolución de los grandes componentes del gasto en los dos ejercicios objeto de análisis:



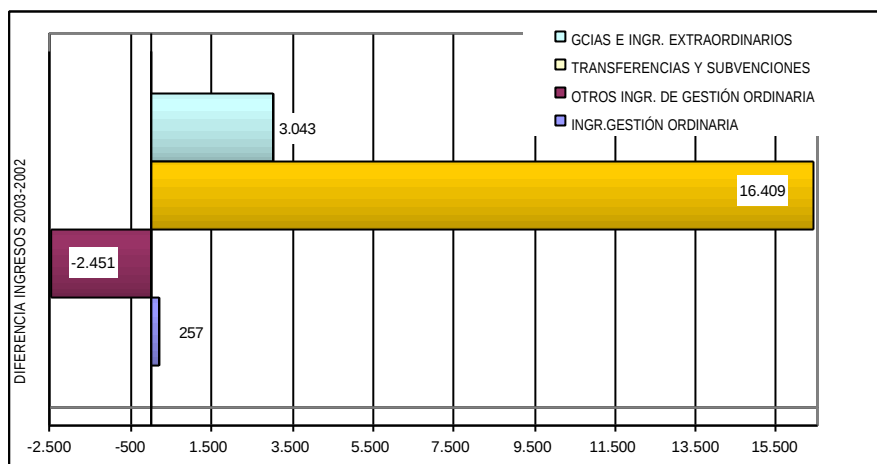
Como se puede observar, la agrupación que ha experimentado una mayor variación ha sido la correspondiente a los Gastos de Funcionamiento, cuyo crecimiento, 35.745 Ml. €, representa el 21,82% de la variación total. Este incremento viene motivado básicamente por la evolución registrada por los Gastos de Servicios Exteriores, que han aumentado con respecto al ejercicio anterior en 26.942 Ml. €.

El siguiente cuadro muestra la evolución de las diferentes agrupaciones 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 SERVICIOS
SOCIALES
EJERCICIOS 2003/2002

	A	B	C	%	%
HABER (miles euros)	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTALC
B) INGRESOS	244.981	227.723	17.258	7,58%	100,00%
1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	9.798	9.541	257	2,69%	1,49%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	9.798	9.541	257	2,69%	1,49%
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTIV.	9.798	9.541	257	2,69%	1,49%
2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.631	4.082	-2.451	-60,04%	-14,20%
A) REINTEGROS	1.553	4.047	-2.494	-61,63%	-14,45%
C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	78	35	43	122,86%	0,25%
C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	78	35	43	122,86%	0,25%
3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	230.507	214.098	16.409	7,66%	95,08%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	207.079	189.648	17.431	9,19%	101,00%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23.428	24.450	-1.022	-4,18%	-5,92%
4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3.045	2	3.043	0	17,63%
D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	3.045	2	3.043	0	17,63%
DESAHORRO	21.439				

Como ya se comentó anteriormente, los ingresos han crecido a una tasa del 7,58%, siendo ésta inferior a la tasa de los gastos. El siguiente gráfico representa la evolución de cada una de las agrupaciones de ingresos:



Tal y como se representa en el gráfico anterior, lo más destacado es la evolución de las Transferencias y Subvenciones que, con un crecimiento de 16.409 Ml. €, ha contribuido a la variación total de los ingresos en un 95,08%. Dentro de esta agrupación, la variación más acusada corresponde a las Transferencias Corrientes, que son las de mayor importe.