

**MEMORIA DEL
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD**

Ejercicio 2004

1. ORGANIZACIÓN

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

En dicha norma se le asignan las siguientes funciones:

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

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

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

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

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

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

Asimismo, mediante Resolución de 19 de mayo de 2003, del Instituto Andaluz de la Juventud, se hace público el Reglamento del Consejo de la Juventud de Andalucía. Además de en este órgano, el titular del Instituto Andaluz de la Juventud participa en determinados órganos colegiados. Conforme al artículo 7 del Decreto 55/2001, de 26 de febrero, por el que se regula el

Foro Andaluz de la Inmigración, el titular del Instituto Andaluz de la Juventud figura en el mismo como uno de los nueve vocales representantes de la Administración Autonómica.

Por otro lado, el artículo 4 del Decreto 128/2001, de 5 de junio, por el que se regula la composición y el funcionamiento del Consejo Asesor sobre Drogodependencias, integra en el Pleno del mismo al titular del Instituto Andaluz de la Juventud, y el Decreto 279/2002, de 12 de noviembre, por el que se regulan la organización y funcionamiento de los Consejos del Voluntariado en Andalucía, lo incluye en el Consejo del Voluntariado, creado por la Ley 7/2001, de 12 de julio, del Voluntariado de la Comunidad Autónoma de Andalucía. También el artículo 3 del Decreto 294/2002, de 3 de diciembre, por el que se crea y regula el Observatorio Andaluz sobre Drogas y Adicciones, contempla un representante del Instituto en el Consejo Rector. Finalmente, el Decreto 143/2003, de 3 de junio, por el que se regula la organización y funcionamiento del Consejo Andaluz del Deporte, contempla en su artículo 5 la integración de un representante del organismo como miembro del pleno.

La Ley 18/2003, de 29 de diciembre, por el que se aprueban medidas fiscales y administrativas, establece en su Disposición adicional cuarta, la extinción del Consejo de la Juventud de Andalucía, creado en virtud de la Ley 8/1985, de 27 de diciembre. En la misma disposición, se ordena la integración de los medios personales procedentes de dicho órgano en la estructura administrativa del Instituto Andaluz de la Juventud, que se subroga en todas las relaciones jurídicas en las que el Consejo de la Juventud de Andalucía fuese sujeto activo o pasivo. En cumplimiento de esto, se dicta el Decreto 71/2004, de 17 de febrero, por el que se modifica la relación de puestos de trabajo de la Administración General de la Junta de Andalucía correspondiente al Instituto Andaluz de la Juventud, y se integra y adscribe a puestos de la misma al personal procedente del Consejo de la Juventud de Andalucía.

Durante el ejercicio que se rinde, en el artículo 11.2 del Decreto del Presidente 11/2004, de 24 de abril, sobre reestructuración de Consejerías, se ha modificado la adscripción del Instituto Andaluz de la Juventud, que pasa a depender de la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social, aunque durante todo el ejercicio la ejecución presupuestaria se ha mantenido en la misma sección.

2. RESULTADOS DEL EJERCICIO

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

2.1. ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado no financiero o capacidad de financiación del ejercicio es la diferencia entre la totalidad de los derechos y obligaciones netos de carácter no financiero (capítulos 1 a 7) reconocidos durante el ejercicio. El obtenido es positivo, por importe de 616.846,85 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 2004 el saldo presupuestario se ha acercado al equilibrio, aunque ha seguido negativo, por importe de 3.043,81 euros. En este resultado tiene especial relevancia el reconocimiento de obligaciones de activos financieros por importe de 620.000 euros.

Estado del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2004

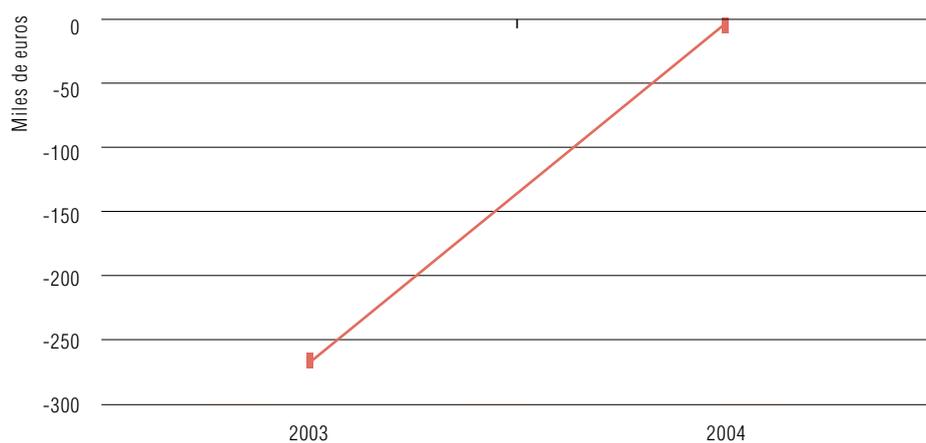
CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	29.622	29.005	617
2.- Operaciones con activos financieros	0	620	-620
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)	29.622	29.625	-3
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)	29.622	29.625	-3

Cifras en miles de euros

Resultados Presupuestarios. Ejercicios 2003-2004

	2003	2004
RESULTADO NO FINANCIERO	-265.357,66	616.846,85
SALDO PRESUPUESTARIO	-264.846,06	-3.043,81

Evolución del saldo presupuestario. Ejercicios 2003-2004



2.2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

El cuadro muestra la cuenta del resultado económico patrimonial del Organismo Autónomo obtenido en el ejercicio 2004, expresada en miles de euros, así como el comparativo con el ejercicio anterior.

Cuenta del resultado económico patrimonial. Ejercicios 2003-2004

DEBE	2004	2003	HABER	2004	2003
GASTOS	26.578	26.424	INGRESOS	29.625	28.172
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaci. Sociales	16.438	13.252	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	322	301
A. Gastos de personal	7.631	7.500	B. Prestaciones de servicios	322	301
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.055	5.941	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realización de act.	322	301
A2. Cargas sociales	1.577	1.559	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	167	230
E. Otros gastos de gestión	8.807	5.751	A. Reintegros	163	227
E1. Servicios exteriores	8.800	5.750	C. Otros ingresos de gestión	1	1
E2. Tributos	6	1	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	1	1
F. Gastos financieros y asimilables	0	0	F. Otros intereses e ingresos asimilados	4	1
F1. Por deudas	0	0	F1. Otros intereses	4	1
2. Transferencias y Subvenciones	10.139	12.999	3. Transferencias y Subvenciones	29.132	27.467
A. Transferencias corrientes	3.486	3.486	A. Transferencias corrientes	20.284	21.637
B. Subvenciones corrientes	2.581	5.675	B. Subvenciones corrientes	280	0
C. Transferencias de capital	3.100	2.975	C. Transferencias de capital	8.568	5.830
D. Subvenciones de capital	973	864	4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	3	174
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	173	C. Ingresos extraordinarios	0	1
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	173	D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	3	173
AHORRO	3.048	1.748	DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

2.3. BALANCE DE SITUACIÓN

El cuadro presenta la evolución del balance de situación del Organismo Autónomo a 31 de diciembre de los dos últimos ejercicios, expresado en miles de euros.

Balance de Situación. Ejercicios 2003-2004

ACTIVO	2004	2003	PASIVO	2004	2003
A. INMOVILIZADO	11.838	8.790	A) FONDOS PROPIOS	11.836	8.788
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.683	1.262	I. Patrimonio	8.788	7.040
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	24	1. Patrimonio	8.788	7.040
4. Propiedad intelectual	22	10	IV. Resultado del ejercicio	3.048	1.748
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.603	1.228	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.023	3.153
III. Inmovilizaciones materiales	9.536	7.528	III. Acreedores	3.023	3.153
1. Terrenos y construcciones	5.222	4.169	1. Acreedores presupuestarios	2.388	2.547
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	63	30	2. Acreedores no presupuestarios	470	453
3. Utillaje y mobiliario	1.849	1.445	3. Administraciones públicas	162	149
4. Otro inmovilizado	2.401	1.885	4. Otros acreedores	3	3
V. Inversiones financieras permanentes	620	0	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0
1. Carteras de valores a largo plazo	620	0			
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0			
C. ACTIVO CIRCULANTE	3.020	3.150			
II. Deudores	1.480	977			
1. Deudores presupuestarios	1.413	819			
2. Deudores no presupuestarios	66	158			
III. Inversiones financieras temporales	0	0			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0			
IV. Tesorería	1.540	2.173			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	14.858	11.941	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	14.858	11.941

Cifras en miles de euros

2.4. ESTADO DE LA TESORERÍA

En cuanto al estado de la Tesorería, se recoge en un cuadro el resumen de las operaciones de Tesorería del Organismo Autónomo. Los datos que 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.

Operaciones de Tesorería. Ejercicio 2004

	EXISTENCIAS INICIALES	COBROS	PAGOS	EXISTENCIAS FINALES	FLUJO NETO
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	1.688,37	62.094,26	62.874,52	908,11	-780,26

Cifras en miles de euros

El flujo neto de tesorería ha sido negativo, como consecuencia de haber sido los cobros inferiores a los pagos durante el ejercicio. Este resultado se obtiene fundamentalmente en las operaciones de ejercicios cerrados, mientras que en las de ejercicio corriente se obtiene un superávit. Aunque con escasa diferencia, también en las operaciones extrapresupuestarias han sido los ingresos inferiores a los pagos. Aunque la liquidez del Organismo ha disminuido se mantiene en un nivel alto.

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.

Remanente de Tesorería. Ejercicios 2003-2004

CONCEPTOS	IMPORTES		
	2003	2004	Variación Interanual (%)
1. (+) Derechos pendientes de cobro	1.010.317	1.644.075	62,73
- (+) del Presupuesto corriente	740.398	1.293.598	74,72
- (+) de Presupuestos cerrados	78.196	119.509	52,83
- (+) de operaciones no presupuestarias	643.393	698.718	8,60
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	451.670	467.750	3,56
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	2.698.687	2.552.188	-5,43
- (+) del Presupuesto corriente	2.544.433	2.385.472	-6,25
- (+) de Presupuestos cerrados	661	0	-100,00
- (+) de operaciones no presupuestarias	153.593	166.716	8,54
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0	0	0,00
3. (+) Fondos líquidos	1.688.370	908.113	-46,21
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	0	0	0,00

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

Como se expone en el siguiente apartado, la disminución de los fondos líquidos se compensa con el incremento de los derechos pendientes de cobro, mientras que las obligaciones sólo experimentan una leve disminución.

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. El cuadro muestra los resultados durante los ejercicios económicos 2003 y 2004.

Variación de activos y pasivos. Ejercicios 2003-2004

	VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	
	2003	2004	2003	2004
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	2.290,74	2.917,43	543,46	-130,42

Cifras en miles de euros

El desglose de las citadas partidas globales tiene como componentes más significativos el incremento de las inversiones reales (2.427.957,39 euros), de activos financieros (620.000 euros) y de derechos presupuestarios (594.512,48 euros), mientras que disminuyen los fondos líquidos (780.256,80 euros) y el saldo de acreedores de operaciones extrapresupuestarias (159.621,81 euros).

En el cuadro se ofrece una visión comparativa, para el ejercicio 2004, de las inversiones reales acometidas por el organismo, el flujo neto de tesorería y el resultado patrimonial obtenido

Indicadores económico patrimoniales. Ejercicio 2004

	INVERSIONES REALES	FLUJO NETO DE TESORERÍA	RESULTADO PATRIMONIAL
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	2.427,96	-780,26	3.047,85

Cifras en miles de euros

Las inversiones reales se han hecho efectivas fundamentalmente en inmovilizados materiales (obras de mantenimiento y reposición de edificaciones y adquisición de mobiliario y equipos informáticos, en particular 0,93 millones de euros invertidos en la reforma y mantenimiento de casas de la juventud ubicadas en diversos municipios, y 375 mil euros en campos de trabajo) así como también en otros inmovilizados inmateriales. En cuanto al incremento de los activos financieros, se corresponde con la ampliación del capital social de la Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil S.A.

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. A continuación se ofrece comparada la información de los dos últimos ejercicios.

En el ejercicio 2003 el capital circulante disminuyó en 264.846 euros, mientras que en el 2004 ha disminuido en sólo 12 euros, teniendo en cuenta que para obtener estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio. Tampoco influyen en éste resultados consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Cuadro de Financiación: Fondos aplicados. Ejercicios 2003-2004

FONDOS APLICADOS	2004	2003
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	26.577.562	26.424.072
A) REDUCCIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN	0	0
B) APROVISIONAMIENTOS	0	0
C) SERVICIOS EXTERIORES	8.800.469	5.750.103
D) TRIBUTOS	6.310	1.272
E) GASTOS DE PERSONAL	7.631.454	7.500.173
F) PRESTACIONES SOCIALES	0	0
G) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.139.051	12.999.251
H) GASTOS FINANCIEROS	0	0
I) OTRAS PÉRDIDAS DE GESTIÓN CORRIENTE Y GASTOS EXCEPCIONALES	278	173.274
J) DOTACIÓN PROVISIONES DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0	0
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	0	0
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	3.047.957	2.013.146
A) DESTINADOS AL USO GENERAL	0	0
B) I. INMATERIALES	420.757	302.491
C) I. MATERIALES	2.007.200	1.710.144
D) I. GESTIONADAS	0	0
E) I. FINANCIERA	620.000	512
F) FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO	0	0
5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO	0	0
A) EN ADSCRIPCIÓN	0	0
B) EN CESIÓN	0	0
C) ENTREGADO AL USO GENERAL	0	0
6. CANCELACIÓN O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
A) EMPRÉSTITOS Y OTROS PASIVOS	0	0
B) POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS	0	0
C) OTROS CONCEPTOS	0	0
7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS	0	0
TOTAL APLICACIONES	29.625.519	28.437.219
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		

Cuadro de Financiación: Fondos obtenidos. Ejercicios 2003-2004

FONDOS OBTENIDOS	2004	2003
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	29.625.410	28.171.861
A) VENTAS	0	0
B) AUMENTO DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN	0	0
C) IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	0	0
D) IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0
E) TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	322.317	301.475
F) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.132.380	27.466.998
G) INGRESOS FINANCIEROS	3.511	1.263
H) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN CORRIENTE E INGRESOS EXCEPCIONALES	167.202	402.125
I) PROVISIONES APLICADAS DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
2. COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0	0
3. INCREMENTOS DIRECTOS DE PATRIMONIO	0	0
A) EN ADSCRIPCIÓN	0	0
B) EN CESIÓN	0	0
C) OTRAS APORTACIONES DE ENTES MATRICES	0	0
4. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
A) EMPRÉSTITOS Y PASIVOS ANÁLOGOS	0	0
B) PRÉSTAMOS RECIBIDOS	0	0
C) OTROS CONCEPTOS	0	0
5. ENAJENACIONES Y OTRAS BAJAS DE INMOVILIZADO	97	512
A) DESTINADOS AL USO GENERAL	0	0
B) I. INMATERIALES	0	0
C) I. MATERIALES	0	0
D) I. FINANCIERAS	97	512
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	0	0
TOTAL ORÍGENES	29.625.507	28.172.373
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	12	264.846

Cuadro de Financiación: Variación del capital circulante. Ejercicios 2003-2004

	2004		2003	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	0	0	0	0
2. DEUDORES	594.790	92.277	158.835	1.502.139
A) PRESUPUESTARIOS	594.790	278	78.196	1.502.139
B) NO PRESUPUESTARIOS	0	91.999	80.639	0
C) ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	0	0	0	0
D) PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0	0	0	0
E) POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES	0	0	0	0
3. ACREEDORES	267.257	136.838	206.323	749.792
A) PRESUPUESTARIOS	267.257	107.635	0	672.667
B) NO PRESUPUESTARIOS	0	16.080	0	77.125
C) ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	0	13.123	202.959	0
D) COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0	0	3.364	0
E) FIANZAS Y DEPÓSITOS A PLAZO CORTO	0	0	0	0
F) POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES	0	0	0	0
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	0	12	0	0
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	0	0	0	0
A) EMPRÉSTITOS Y OTRAS EMISIONES	0	0	0	0
B) PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS	0	0	0	0
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	1.893.120	1.893.120	3.226.402	3.226.402
7. TESORERÍA	147.325	780.257	1.621.927	0
A) CAJA	0	0	0	0
B) BANCO DE ESPAÑA	0	0	0	0
C) OTROS BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	147.325	780.257	1.621.927	0
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0	0	0	0
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.902.492	2.902.504	5.213.487	5.478.333
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE		12		264.846

3. CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del organismo para el ejercicio 2004 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 35.006.906 euros, produciéndose modificaciones que incrementan el presupuesto por un importe neto de 329.729,74 euros, lo que supone un 0,94 por ciento, con una previsión definitiva de 35.336.635,74 euros.

Como consecuencia de estas modificaciones, sobre la previsión inicial, que ofrecía unas expectativas de incremento del 9,10 por ciento sobre la del ejercicio 2003, el resultado final ha supuesto un incremento del 7,59 por ciento sobre el nivel presupuestario alcanzado al cierre del ejercicio anterior.

Evolución del presupuesto. Ejercicios 2003-2004

	2003	2004	Variación interanual
PRESUPUESTO INICIAL	32.087	35.007	9,10
PRESUPUESTO DEFINITIVO	32.845	35.337	7,59
MODIFICACIONES	758	330	-56,49
% SOBRE PRESUPUESTO INICIAL	2,36	0,94	

Cifras en miles de euros

3.1. MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes de los ejercicios 2003 y 2004:

Modificaciones presupuestarias por tipos. Ejercicios 2003-2004

	2003	2004
I2. Ampliaciones	0,00	0,00
I3. Incorporación remanentes	18,03	53,76
I4. Generación de créditos	739,82	275,97
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	0,00	0,00
T. Transferencias de créditos	1.377,98	4.345,74

Cifras en miles de euros

En el 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.

Peso de las modificaciones presupuestarias por tipos. Ejercicios 2003-2004

	2003 (%)	2004 (%)
I2. Ampliaciones	0,00	0,00
I3. Incorporación remanentes	0,05	0,15
I4. Generación de créditos	2,30	0,79
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	0,00	0,00
TOTAL	2,35	0,94
T. Transferencias de créditos	4,29	12,30

Resalta en este apartado, por una parte, el reducido importe que, en términos porcentuales, representan las modificaciones sobre el total importe del presupuesto y, por otra, el incremento experimentado por las transferencias de crédito. Los créditos incorporados corresponden al servicio 18, habiéndose triplicado su importe, mientras que, entre las generaciones, la más relevante, por importe de 123.865,07 euros, se corresponde con ingresos finalistas recibidos del Instituto de la Juventud del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales en virtud de un convenio para el desarrollo de programas de promoción de la juventud.

3.2. PRESUPUESTO DE INGRESOS

Dentro del presupuesto de ingresos, el total de las modificaciones positivas corresponde a transferencias corrientes que, asimismo, afectan a las transferencias de la Consejería de Presidencia.

Esta circunstancia no es sino reflejo de la estructura financiera del organismo, donde las transferencias de la Consejería de Presidencia representan prácticamente el cien por cien de los ingresos, repartidas en un 74,23 por ciento de transferencias corrientes (74,47 por ciento en el presupuesto definitivo) y un 24,95 por ciento las transferencias de capital (24,71 en el presupuesto definitivo), representando los ingresos por tasas y precios públicos sólo un 0,83 por ciento del presupuesto inicial (0,82 por ciento del definitivo).

El análisis comparativo de la estructura del presupuesto en relación con el ejercicio anterior no ofrece variaciones sustanciales.

Presupuesto de ingresos. Modificaciones por capítulos. Ejercicios 2003-2004

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2003	2004	2003	2004	2003	2004
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	323	289	0	0	323	289
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.583	25.985	902	330	25.485	26.315
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	24.906	26.274	902	330	25.809	26.604
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.181	8.733	-144	0	7.037	8.733
TOTAL INGRESOS CAPITAL	7.181	8.733	-144	0	7.037	8.733
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	32.087	35.007	758	330	32.845	35.337
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	32.087	35.007	758	330	32.845	35.337

Cifras en miles de euros

3.3. PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos se aprueba inicialmente con una estructura de gastos corrientes y de capital que refleja la de los ingresos previstos. Dentro de los gastos corrientes, que suponen el 75,05 por ciento del presupuesto, destacan las transferencias corrientes, que suponen un 31,48 por ciento del presupuesto, mientras que gastos de personal y gastos corrientes representan respectivamente el 25,61 y el 17,96 por ciento. Con un menor peso encontramos las transferencias de capital (15,83 por ciento) y los créditos para inversiones reales (9,12 por ciento). Esta estructura es muy semejante a la del ejercicio anterior, aunque se observa un desplazamiento del peso de las transferencias corrientes a favor de las transferencias de capital y las inversiones reales.

En el presupuesto definitivo se acentúa esta tendencia, disminuyendo nuevamente la importancia de las transferencias corrientes a favor del capítulo de gastos corrientes. En relación con el ejercicio anterior, aparte del capítulo II, experimenta un crecimiento relativo el capítulo VI, mientras que el capítulo I disminuye un punto.

3.3.1. Modificaciones por capítulos

Analizando la repercusión de las modificaciones por capítulos, se produce un desplazamiento hacia los gastos corrientes y activos financieros, disminuyendo los gastos de capital.

Presupuesto de gastos. Modificaciones por capítulos. Ejercicios 2003-2004

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2003	2004	2003	2004	2003	2004
1.- G. PERSONAL	8.793	8.967	296	460	9.088	9.427
2.- G. CORRIENTES	4.815	6.286	1.294	3.228	6.109	9.515
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.299	11.021	-687	-3.359	10.612	7.662
TOTAL GASTOS CTES.	24.906	26.274	902	330	25.809	26.604
6.- INVERSIONES REALES	2.705	3.193	-144	0	2.560	3.193
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.476	5.540	0	-620	4.476	4.920
TOTAL GASTOS CAPITAL	7.181	8.733	-144	-620	7.037	8.113
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	32.087	35.007	758	-290	32.845	34.717
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	620	0	620
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	620	0	620
TOTAL GASTOS	32.087	35.007	758	330	32.845	35.337

Cifras en miles de euros

La comparación con el ejercicio anterior ofrece tendencias recurrentes (como es el crecimiento de los capítulos I y II, la disminución del IV) mientras que el capítulo VI no se modifica y el capítulo VII altera su comportamiento experimentando una importante reducción.

El capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios mantiene su tendencia de crecimiento mediante modificaciones (un 42 por ciento en el ejercicio 2000, un 13 por ciento en el 2001, un 15,76 por ciento en el 2002, un 26,87 por ciento en el 2003 y un 51,36 por ciento en el 2004) lo que asimismo implica un crecimiento superior a la media del Organismo.

Del mismo modo se mantiene la tendencia del capítulo IV, que nuevamente ha sido objeto de disminución, esta vez en un porcentaje del 30,48 por ciento sobre el presupuesto inicial.

En cuanto a las transferencias, el importe de las mismas supone un incremento, no sólo en términos relativos, sino también absolutos, sobre el ejercicio anterior. La mayor parte se limitan a la redistribución de créditos dentro de la misma clasificación económica, salvo dos, una, aprobada por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 23 de marzo, que reduce en 3.299.248 euros el capítulo de transferencias corrientes incrementando los capítulos de gastos de personal (en 299.389,79 euros para dotar los puestos de trabajo resultantes de la integración del Consejo de la Juventud de Andalucía) y gastos corrientes (en 2.999.858,21 euros, fundamentalmente para poner en práctica mediante encargo de ejecución el programa "Idiomas y juventud" y gastos de funcionamiento necesarios derivados de la ampliación de la plantilla), y otra, aprobada mediante Acuerdo del Consejo de Gobierno de 9 de noviembre, por la que se incrementa el capítulo de activos financieros para suscribir la ampliación de capital de la Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A., por importe de 620.000 euros, minorando el artículo 76.

3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2004 se ejecutó un programa, el 3.2.F, correspondiente a una función y un grupo de función.

Presupuesto de gastos. Modificaciones por programas. Ejercicios 2003-2004

PROGRAMAS	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2003	2004	2003	2004	2003	2004
32F: PROMO. Y SERV. A LA JUVENTUD	32.087,34	35.006,91	757,86	329,73	32.845,20	35.336,64
TOTALES	32.087,34	35.006,91	757,86	329,73	32.845,20	35.336,64

Cifras en miles de euros

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

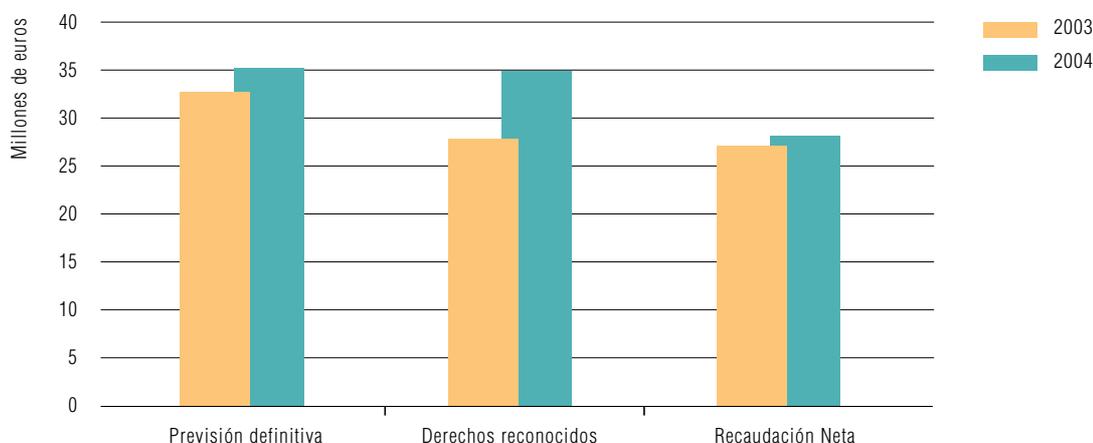
La ejecución del presupuesto de ingresos alcanza un total de derechos reconocidos netos de 35.249.841,33 euros, lo que representa un 99,75 por ciento sobre la previsión definitiva, y una recaudación neta de 28.328.490,74 euros, esto es, un 80,17 por ciento sobre la previsión definitiva y un 80,36 por ciento sobre los derechos reconocidos. Estas cifras representan un importante incremento en relación con el ejercicio anterior: un 25,90 por ciento el incremento de derechos reconocidos y un 3,93 por ciento la recaudación neta. En términos relativos se produce un incremento del porcentaje de reconocimiento de derechos, en un 14,51% en relación con la previsión definitiva, mientras que el porcentaje de recaudación presenta saldo negativo en 2,63 puntos.

Liquidación del presupuesto de ingresos. Ejercicios 2003-2004

	2003	2004	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS	27.998,59	35.249,84	25,90%
% SOBRE PREVISIÓN DEFINITIVA	85,24	99,29	14,05 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	27.258,19	28.328,49	3,93%
% SOBRE PREVISIÓN DEFINITIVA	82,99	80,17	-2,82 p.p.

Cifras en miles de euros

Evolución de la liquidación del presupuesto de ingresos. Ejercicios 2003-2004



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

Liquidación del presupuesto de ingresos por capítulos. Ejercicios 2003-2004

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		DERECHOS RECONOCIDOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2003	2004	2003	2004	2003	2004
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	323	289	531	489	475	486
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.485	26.315	21.637	26.027	20.953	20.564
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	1	0	1
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	25.809	26.604	22.168	26.516	21.428	21.051
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.037	8.733	5.830	8.568	5.830	7.277
TOTAL INGRESOS CAPITAL	7.037	8.733	5.830	8.568	5.830	7.277
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	32.845	35.337	27.998	35.084	27.258	28.328
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	1	0	1	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	32.845	35.337	27.998	35.084	27.258	28.328

Cifras en miles de euros

Aunque ya se ha puesto de manifiesto la escasa importancia relativa de los ingresos de capítulo 3, debe no obstante hacerse mención al resultado obtenido, pues, aunque supone una disminución sobre los derechos reconocidos y recaudados en el ejercicio anterior, siguen superando las previsiones iniciales, que se habían aumentado en un 5,88 por ciento.

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

El cuadro muestra la evolución experimentada por los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos.

Estado de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores

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	134.028,54	277,84	14.241,77	119.508,93
4.-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	684.565,62	0	684.565,62	0
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	818.594,16	277,84	698.807,39	119.508,93
6.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0	0,00	0
OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0	0,00	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL DERECHOS	818.594,16	277,84	698.807,39	119.508,93

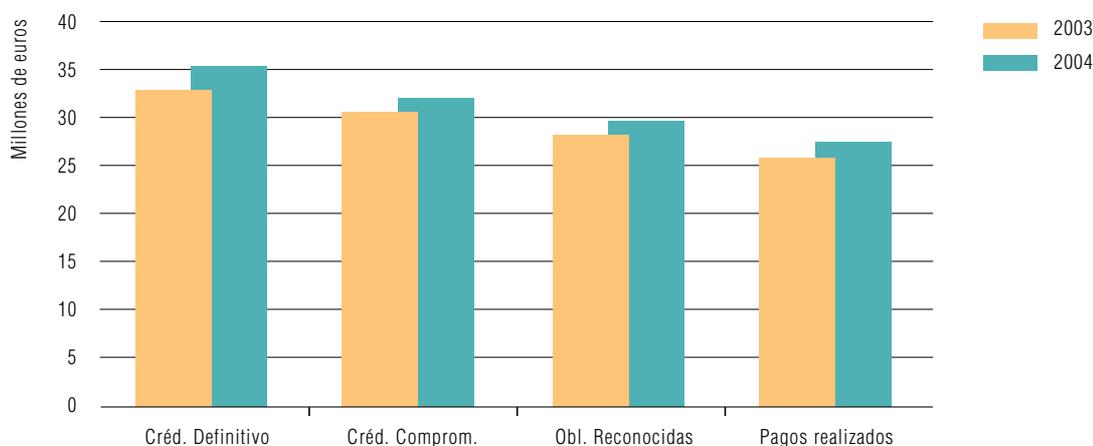
Dada la naturaleza de transferencias de financiación de la práctica totalidad de los ingresos, la gestión de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores no merece un especial comentario.

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

Como aspectos susceptibles de ser reseñados cabe destacar que, mientras el nivel de gasto ha aumentado, en términos absolutos, por encima del catorce por ciento, el porcentaje de ejecución se ha mantenido, con un leve incremento cercano al punto porcentual en las fases de compromiso del gasto y de reconocimiento de la obligación, y una leve disminución en el caso de los pagos realizados.

Evolución de la ejecución del presupuesto de gastos. Ejercicios 2003-2004



En el cuadro 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. Cabe destacar la evolución experimentada, en relación con el ejercicio anterior, por el capítulo II, con un incremento superior al 53 por ciento, en las diversas fases de ejecución, mientras que la ejecución total ha experimentado un incremento próximo al 5 por ciento.

Ejecución del presupuesto de gastos por capítulos. Ejercicios 2003-2004

CAPÍTULO	CRÉD. DEFINITIVO		CRÉD. COMPROM.		OBL. RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004
1.- G. PERSONAL	9.088	9.427	7.500	7.631	7.500	7.631	7.500	7.631
2.- G. CORRIENTES	6.109	9.515	5.811	9.049	5.751	8.807	4.843	7.935
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.612	7.662	10.483	7.448	9.161	6.066	8.269	5.512
TOTAL GASTOS CORRIENTES	25.809	26.604	23.794	24.128	22.412	22.505	20.612	21.079
6.- INVERSIONES REALES	2.560	3.193	2.358	2.610	2.013	2.428	1.427	1.653
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.476	4.920	4.405	4.735	3.839	4.073	3.680	3.887
TOTAL GASTOS CAPITAL	7.037	8.113	6.764	7.345	5.851	6.501	5.107	5.541
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	32.845	34.717	30.558	31.473	28.263	29.005	25.719	26.620
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	620	0	620	0	620	0	620
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	620	0	620	0	620	0	620
TOTAL GASTOS	32.845	35.337	30.558	32.093	28.263	29.625	25.719	27.240

Cifras en miles de euros

En términos relativos, el grado de ejecución ha sido del 90,82 por ciento en la fase de compromiso y un 83,84 en la fase de reconocimiento de la obligación, experimentando un leve decremento sobre el ejercicio anterior, mientras que los pagos materializados han supuesto el 77,09 por ciento de los créditos definitivos y el 91,95 por ciento de las obligaciones reconocidas, valores inferiores a los alcanzados en el ejercicio anterior.

Por capítulos, destacan los capítulos I y VII, en los que los pagos realizados han supuesto, respectivamente, el cien por cien y el 95,45 por ciento de las obligaciones reconocidas. Mientras que, en las obligaciones reconocidas, estos mismos capítulos resaltan por su escaso nivel de ejecución. Así, sólo se reconocen el 80,95 por ciento de los créditos de personal, cantidad que no llega a agotar el montante de los créditos iniciales, y el 82,78 por ciento de los créditos de capítulo 7. En el caso del capítulo VI el nivel de ejecución es del 76,04 por ciento del crédito definitivo, bajando al 74,39 si se considera el crédito inicial. Por el contrario, los créditos de gasto corriente se ejecutan en un 92,56 por ciento.

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:

Estado de las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores

	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
1.- GASTOS DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	909.324,57	3.321,65	906.002,92	0,00
3.- INTERESES	0,00	0,00	0,00	0,00
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	891.688,54	0,00	891.688,54	0,00
OPERACIONES CORRIENTES	1.801.013,11	3.321,65	1.797.691,46	0,00
6.- INVERSIONES REALES	585.227,93	0,00	585.227,93	0,00
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	158.852,99	0,00	158.852,99	0,00
OPERACIONES DE CAPITAL	744.080,92	0,00	744.080,92	0,00
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OBLIGACIONES	2.545.094,03	3.321,65	2.541.772,38	0,00

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

En el cuadro se recoge 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 4.177.211,75 euros, con el desglose que, por capítulos y anualidades.

Estado de los compromisos de gastos con cargo a ejercicios posteriores

CAPÍTULO	2005	2006	2007	2008
1.- GASTOS DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	939.669,85	140.031,00	0,00	0,00
3.- INTERESES	0,00	0,00	0,00	0,00
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52.498,62	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES CORRIENTES	992.168,47	140.031,00	0,00	0,00
6.- INVERSIONES REALES	925.105,23	619.907,05	0,00	0,00
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	900.000,00	600.000,00	0,00	0,00
OPERACIONES DE CAPITAL	1.825.105,23	1.219.907,05	0,00	0,00
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL COMPROMISOS	2.817.273,70	1.359.938,05	0,00	0,00

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

El cuadro refleja, por programa y capítulo, los tres niveles de ejecución presupuestaria.

Ejecución del presupuesto de gastos por programas y capítulos. Ejercicio 2004

PROGRAMA: 32 F PROMOCIÓN Y SERVICIOS A LA JUVENTUD				
	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACI. RECONOCIDAS	
CAPÍTULO 1	8.966.782,00	9.427.274,57	7.631.454,14	0,00
	460.492,57		7.631.454,14	
CAPÍTULO 2	6.286.382,00	9.514.867,17	9.048.638,95	1.079.700,85
	3.228.485,17		8.806.778,80	
CAPÍTULO 4	11.020.807,00	7.661.559,00	7.448.010,60	52.498,62
	-3.359.248,00		6.066.444,63	
CAPÍTULO 6	3.192.900,00	3.192.900,00	2.609.848,63	1.545.012,28
	0,00		2.427.957,39	
CAPÍTULO 7	5.540.035,00	4.920.035,00	4.735.146,74	1.500.000,00
	-620.000,00		4.072.606,64	
CAPÍTULO 8	0,00	620.000,00	620.000,00	0,00
	620.000,00		620.000,00	
TOTAL PROGRAMA	35.006.906,00	35.336.635,74	32.093.099,06	4.177.211,75
	329.729,74		29.625.241,60	

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

5.5. ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

El cuadro 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 2003 y 2004.

Evolución de los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo. Ejercicios 2003-2004

	2003		2004		VARIACIÓN	
	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	1.248.049	580.249	1.358.362	844.850	110.313	264.601

Si bien han disminuido los pagos pendientes de justificar del ejercicio corriente, esta variación se ve compensada por el incremento de los pagos pendientes de justificar de ejercicios anteriores, arrojando el conjunto un saldo superior al preexistente al inicio del ejercicio, persistiendo justificaciones pendientes con más de diez años de antigüedad.

6. GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

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

El Organismo no ha gestionado créditos financiados con el Fondo de Compensación Interterritorial, ni con Fondos Europeos. No obstante, ha realizado actuaciones con financiación afectada de otras dotaciones (servicio 18) en tres áreas: programa de intercambio juvenil, carnet joven euro < 26 y promoción de la juventud. Sobre un presupuesto de 477.788,96 euros, se han reconocido obligaciones por importe de 288.634,14 euros.

Ejecución del presupuesto de gastos con financiación afectada. Ejercicio 2004

CAPÍTULO - SERVICIO	CRÉD. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
2- GTOS. CORRTE. BIENES Y SERV.	288.634,14	288.634,14	211.702,76
TOTAL SERVICIO 18	288.634,14	288.634,14	211.702,76
TOTAL FONDOS EUROPEOS	288.634,14	288.634,14	211.702,76

En el programa de intercambio juvenil los ingresos totales ascienden a 113.094,25 euros y presenta una desviación acumulada de 4.029,19 euros, sin que se hayan reconocido en el ejercicio derechos u obligaciones.

El programa de promoción de la juventud se inició en el ejercicio 2001, con unos ingresos reconocidos al cierre del ejercicio 2004 de 549.480,96 euros y unas obligaciones reconocidas de 465.951,27 euros, correspondiendo al ejercicio derechos por 144.030,07 euros y obligaciones por 110.230,14 euros, resultando una desviación de financiación acumulada de 83.529,69 euros.

El programa carnet joven euro se inició en el ejercicio 2003, teniendo al cierre del ejercicio unos ingresos reconocidos de 720.000 euros (280.000 del ejercicio corriente) y unas obligaciones acumuladas por importe de 628.404,00 euros (178.404,00 del ejercicio corriente).

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

7.1. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance es un estado de fondo que pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos grandes masas patrimoniales: el activo y el pasivo.

El activo recoge los bienes y derechos de la entidad, así como los posibles gastos diferidos, mientras que el pasivo recoge las deudas exigibles por terceros a la entidad y el patrimonio de la misma.

El balance del Instituto Andaluz de la Juventud se analiza desde una doble perspectiva: por un lado, se cuantifica la composición del balance cerrado a 31 de diciembre del año 2004, y por otro, se compara, en términos de evolución, con el balance del ejercicio anterior (año 2003).

En el cuadro se muestra el balance del Instituto Andaluz de la Juventud cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2004, y, para cada partida, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida, con respecto al total.

Balance de situación a 31 de diciembre de 2004

ACTIVO	2004	%	PASIVO	2004	%
A. INMOVILIZADO	11.838	79,67	A) FONDOS PROPIOS	11.836	79,66
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.683	11,33	I. Patrimonio	8.788	59,14
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	0,39	1. Patrimonio	8.788	59,14
4. Propiedad intelectual	22	0,15	IV. Resultado del ejercicio	3.048	20,51
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.603	10,79	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.023	20,34
III. Inmovilizaciones materiales	9.536	64,18	III. Acreedores	3.023	20,34
1. Terrenos y construcciones	5.222	35,15	1. Acreedores presupuestarios	2.388	16,07
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	63	0,42	2. Acreedores no presupuestarios	470	3,16
3. Utilillaje y mobiliario	1.849	12,44	3. Administraciones públicas	162	1,09
4. Otro inmovilizado	2.401	16,16	4. Otros acreedores	3	0,02
V. Inversiones financieras permanentes	620	4,17	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0,00
1. Carteras de valores a largo plazo	620	4,17			
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	3.020	20,33			
II. Deudores	1.480	9,96			
1. Deudores presupuestarios	1.413	9,51			
2. Deudores no presupuestarios	66	0,45			
III. Inversiones financieras temporales	0	0,00			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-0,012	0,00			
IV. Tesorería	1.540	10,37			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	14.858	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	14.858	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 79,67 por ciento respecto del total, lo que supone 11.838 miles de euros, mientras el Activo Circulante, con un montante de 3.020 miles de euros, representa el 20,33 por ciento restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones materiales, con un peso del 64,18 por ciento sobre el total. Asimismo, la partida correspondiente a Terrenos y construcciones es la más significativa del grupo de Inmovilizado material, alcanzando un importe de 5.222 miles de euros, es decir, el 35,15 por ciento del total del activo.

En cuanto al pasivo, son los Fondos propios, con una cifra absoluta de 11.836 miles de euros, los de mayor participación (79,66 por ciento) respecto al total, destacando entre los mismos la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 8.788 miles de euros, lo que supone el 59,14 por ciento del total del pasivo. Asimismo, el Resultado del ejercicio representa el 20,51 por ciento del pasivo.

Los Acreedores a corto plazo ascienden a 3.023 miles de euros, representando el 20,34 por ciento del pasivo, destacando la agrupación Acreedores presupuestarios, que alcanzan un importe de 2.388 miles de euros, esto es, el 16,07 por ciento del total.

Cabe asimismo el estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto al ejercicio anterior, dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2004 es similar a la del año anterior y, por otra parte, los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación.

El 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 2004 y 2003 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del activo. Ejercicios 2003-2004

ACTIVO	2004	2003	Tasa de Variación
A. INMOVILIZADO	11.838	8.790	34,67
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.683	1.262	33,34
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	24	138,90
4. Propiedad intelectual	22	10	121,94
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.603	1.228	30,55
III. Inmovilizaciones materiales	9.536	7.528	26,66
1. Terrenos y construcciones	5.222	4.169	25,28
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	63	30	111,03
3. Utillaje y mobiliario	1.849	1.445	27,95
4. Otro inmovilizado	2.401	1.885	27,40
V. Inversiones financieras permanentes	620	0	-
1. Carteras de valores a largo plazo	620	0	-
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0	-
C. ACTIVO CIRCULANTE	3.020	3.150	-4,14
II. Deudores	1.480	977	51,43
1. Deudores presupuestarios	1.413	819	72,63
2. Deudores no presupuestarios	66	158	-58,04
III. Inversiones financieras temporales	0	0	-
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0	-
IV. Tesorería	1.540	2.173	-29,12
TOTAL GENERAL (A+B+C)	14.858	11.941	24,43

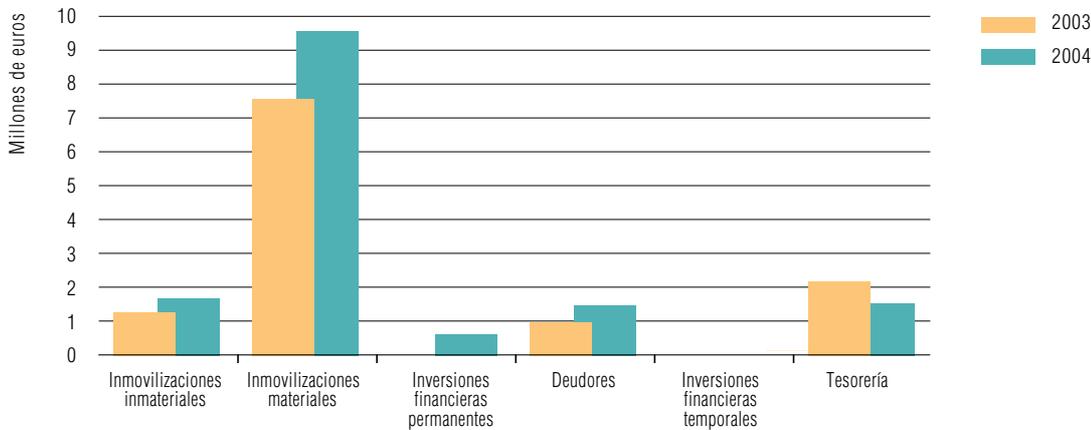
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2004 un crecimiento en términos porcentuales del 24,43 por ciento, destacando en su composición la agrupación Inmovilizaciones inmateriales, con una tasa del 33,34 por ciento, mientras que las Inmovilizaciones materiales se han incrementado en un 26,66 por ciento. En su conjunto, el Activo fijo, ha experimentado una variación del 34,67 por ciento respecto al año anterior.

En el Activo circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Deudores, con un crecimiento del 51,43 por ciento respecto al ejercicio anterior, mientras la agrupación de Tesorería experimenta una disminución significativa, del orden de 29,12 por ciento.

En el gráfico se aprecia con mayor claridad la variación que han experimentado las principales agrupaciones que conforman el activo del balance.

Evolución de la composición del activo. Ejercicios 2003-2004



El cuadro muestra la evolución de las diferentes partidas que conforman el pasivo, reflejadas en miles de euros, para los años 2004 y 2003

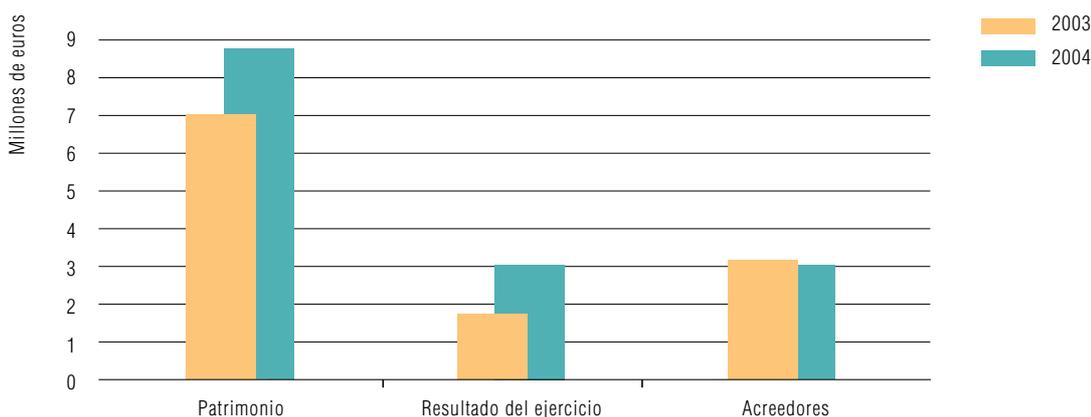
Evolución del pasivo. Ejercicios 2003-2004

PASIVO	2004	2003	Tasa de Variación
A) FONDOS PROPIOS	11.836	8.788	34,68
I. Patrimonio	8.788	7.040	24,83
1. Patrimonio	8.788	7.040	24,83
IV. Resultado del ejercicio	3.048	1.748	74,38
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.023	3.153	-4,14
III. Acreedores	3.023	3.153	-4,14
1. Acreedores presupuestarios	2.388	2.547	-6,27
2. Acreedores no presupuestarios	470	453	3,55
3. Administraciones públicas	162	149	8,82
4. Otros acreedores	3	3	0,00
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	14.858	11.941	24,43

Cifras en miles de euros

La variación experimentada por el pasivo, al igual que en el activo, es del 24,43 por ciento. Esta variación se justifica tanto por el aumento registrado en los Fondos propios, que supone el 34,68 por ciento del crecimiento total, como por la disminución en el grupo de los Acreedores a corto plazo, de un 4,14 por ciento.

Evolución de la composición del pasivo. Ejercicios 2003-2004



En los Fondos propios el Patrimonio ha crecido a una tasa del 24,83 por ciento, mientras que el Resultado del ejercicio se ha incrementado en un 74,38 por ciento. Por su parte, en los Acreedores a corto plazo destaca la variación de la partida Acreedores presupuestarios, que disminuye en un 6,27 por ciento.

7.2. CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico-patrimonial es un estado de flujos que muestra cuál ha sido dicho resultado para una entidad y período concreto.

El concepto y significado de esta magnitud se establecen en el documento número 7 de Principios Contables Públicos "Información económico-financiera pública", según el cual el resultado económico-patrimonial de un ejercicio "es la variación, de los Fondos Propios de la entidad producida en dicho período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria".

Esta variación se determina por diferencia entre dos corrientes, una positiva, formada por los ingresos y ganancias, y otra negativa, compuesta por los gastos y pérdidas.

La cuenta de resultado económico-patrimonial se analiza desde una doble perspectiva: por un lado, se examina la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2004, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2003.

El cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Instituto Andaluz de la Juventud para el ejercicio 2004 en miles de euros, así como el peso relativo de cada partida con respecto al total (tanto en este cuadro como en los siguientes se omiten las partidas que no tengan representación en miles de euros).

Cuenta del resultado económico patrimonial a 31 de diciembre de 2004

DEBE	2004	%	HABER	2004	%
GASTOS	26.578	100	INGRESOS	29.625	100
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestac. Sociales	16.438	61,85	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	322	1,09
A. Gastos de personal	7.631	28,71	B. Prestaciones de servicios	322	1,09
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.055	22,78	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realización de act.	322	1,09
A2. Cargas sociales	1.577	5,93	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	167	0,57
E. Otros gastos de gestión	8.807	33,14	A. Reintegros	163	0,55
E1. Servicios exteriores	8.800	33,11	C. Otros ingresos de gestión	1	0,00
E2. Tributos	6	0,02	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	1	0,00
F. Gastos financieros y asimilables	0	0	F. Otros intereses e ingresos asimilados	4	0,01
F1. Por deudas	0	0	F1. Otros intereses	4	0,01
2. Transferencias y Subvenciones	10.139	38,15	3. Transferencias y Subvenciones	29.132	98,34
A. Transferencias corrientes	3.486	13,12	A. Transferencias corrientes	20.284	68,47
B. Subvenciones corrientes	2.581	9,71	B. Subvenciones corrientes	280	0,95
C. Transferencias de capital	3.100	11,66	C. Transferencias de capital	8.568	28,92
D. Subvenciones de capital	973	3,66	4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	3	0,01
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	0,00	C. Ingresos extraordinarios	0	0,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	0,00	D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	3	0,01
AHORRO	3.048		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de la Juventud ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2004 de 3.048 miles de euros.

El 98,34 por ciento de sus ingresos provienen de la partida de Transferencias y subvenciones, de las cuales son de carácter Corriente el 69,42 por ciento, con un importe de 20.564 miles de euros, siendo el resto de Capital (8.568 miles de euros).

En cuanto a los gastos, el 38,15 por ciento son Transferencias y subvenciones (10.139 miles de euros), siendo de carácter Corriente el 22,83 por ciento y de Capital el resto (15,32 por ciento). Entre los Gastos de funcionamiento, que representan el 61,85 por ciento del total de gastos del Instituto Andaluz de la Juventud, las partidas más significativas corresponden a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 33,11 por ciento y el 28,71 por ciento, respectivamente, respecto al gasto total.

El cuadro refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2004-2003), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los gastos. Ejercicios 2003-2004

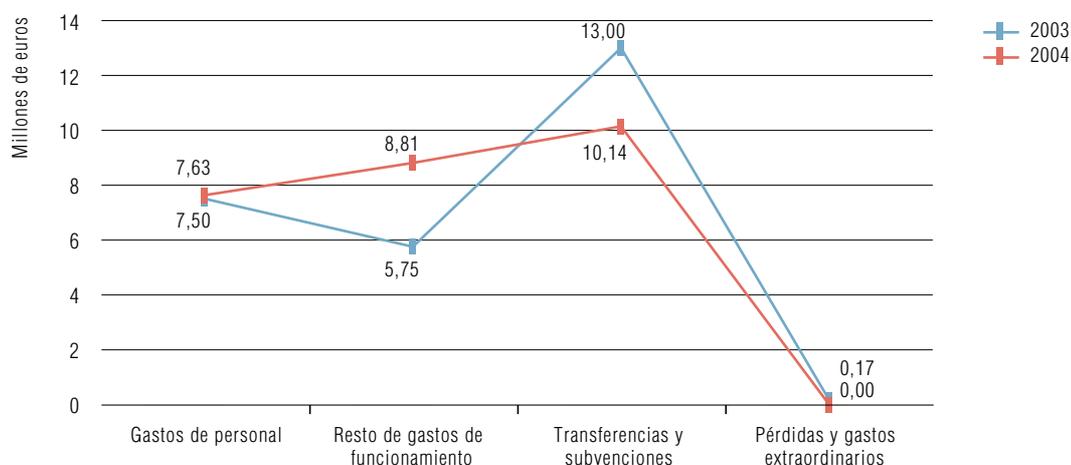
DEBE	2004	2003	Tasa de Variación
GASTOS	26.578	26.424	0,58
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	16.438	13.252	24,05
A. Gastos de personal	7.631	7.500	1,75
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.055	5.941	1,92
A2. Cargas sociales	1.577	1.559	1,10
E. Otros gastos de gestión	8.807	5.751	53,12
E1. Servicios exteriores	8.800	5.750	53,05
E2. Tributos	6	1	396,22
F. Gastos financieros y asimilables	0	0	-
F1. Por deudas	0	0	-
2. Transferencias y Subvenciones	10.139	12.999	-22,00
A. Transferencias corrientes	3.486	3.486	0,00
B. Subvenciones corrientes	2.581	5.675	-54,53
C. Transferencias de capital	3.100	2.975	4,20
D. Subvenciones de capital	973	864	12,62
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	173	-99,84
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	173	-99,84
AHORRO	3.048	1.748	74,38

Cifras en miles de euros

Para analizar la evolución respecto al año 2003 se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha crecido respecto al año 2003 en un 0,58 por ciento y la tasa de crecimiento de los ingresos ha supuesto un 5,16 por ciento. A pesar del mayor crecimiento de los gastos, el ahorro generado en el ejercicio 2004 ha sido superior al del ejercicio anterior en 1.300 miles de euros, lo que supone un incremento del 74,38 por ciento.

Analizando el gasto por grupos resulta que el grupo de Gastos de Funcionamiento ha crecido un 24,05 por ciento, las Transferencias y Subvenciones experimentaron una disminución del 22,00 por ciento, y el grupo de Pérdidas y Gastos Extraordinarios ha disminuido en un 99,84 por ciento.

Evolución de los grupos de gastos. Ejercicios 2003-2004



El cuadro refleja la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el haber de la cuenta del resultado económico-patrimonial.

Evolución de los ingresos. Ejercicios 2003-2004

HABER	2004	2003	Tasa de Variación
INGRESOS	29.625	28.172	5,16
1. Ingresos de Gestión Ordinaria	322	301	6,91
B. Prestaciones de servicios	322	301	6,91
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	322	301	6,91
2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	167	230	-27,09
A. Reintegros	163	227	-28,41
C. Otros ingresos de gestión	1	1	18,97
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	1	1	18,97
F. Otros intereses e ingresos asimilados	4	1	177,97
F1. Otros intereses	4	1	177,97
3. Transferencias y Subvenciones	29.132	27.467	6,06
A. Transferencias corrientes	20.284	21.637	-6,25
B. Subvenciones corrientes	280	0	100,00
C. Transferencias de capital	8.568	5.830	46,97
4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	3	174	-98,09
C. Ingresos extraordinarios	0	1	-100,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	3	173	-98,08
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

Los ingresos han crecido, respecto al año 2003 un 5,16 por ciento, destacando la disminución del subgrupo Otros ingresos de Gestión ordinaria en un 27,09 por ciento, mientras las Transferencias y subvenciones crecieron en un 6,06 por ciento y las Ganancias e ingresos extraordinarios disminuyeron en un cien por cien.

Variación de la composición de los ingresos. Ejercicios 2003-2004

