

MEMORIA DEL

**INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA,
PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA**

Ejercicio 2005

1. ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de Investigación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica, en lo sucesivo I.A.I.F.A.P.A.P.E., inicia su andadura con la Ley 1/2003, de 10 de abril, de creación del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica, como Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca, con personalidad jurídica y patrimonio propio, y cuyo objetivo, según el artículo 2 de dicha norma es contribuir a la modernización de los sectores agrario, pesquero y alimentario de Andalucía y a la mejora de su competitividad a través de la investigación, la innovación, la transferencia de tecnología y la formación de agricultores, pescadores, técnicos y trabajadores de esos sectores.

Para ello, el Instituto podrá desarrollar cuantas funciones sean necesarias, sin perjuicio de las competencias que puedan corresponder a otras Consejerías. Específicamente tiene las siguientes funciones:

- a) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras, alimentarias y de producción ecológica de la Administración de la Junta de Andalucía en los ámbitos científico y formativo.
- b) Diseñar y realizar los planes de investigación sectorial, con participación de los agentes implicados, teniendo en cuenta los objetivos, programas e instrumentos de los Planes de Investigación y Desarrollo Tecnológico vigentes en cada momento en Andalucía.
- c) Planificar y llevar a la práctica los programas de información y formación de agricultores, pescadores, trabajadores y técnicos a través de la transferencia de tecnología, basados en los resultados de la investigación propia o ajena o de otras fuentes de conocimiento, así como evaluar sus resultados en función del grado de adaptación de aquellas tecnologías. Todo ello con sujeción y de acuerdo con los términos contenidos en el Plan Andaluz de Formación Profesional.
- d) Servir de instrumento de apoyo a los sectores agrario, pesquero y alimentario mediante la prestación de servicios, la realización de estudios y asesoramiento y de las actuaciones complementarias que redunden en la mejora de los sistemas productivos.
- e) Fomentar las relaciones y la coordinación en programas y actividades de investigación y transferencia de tecnología con instituciones y entidades públicas y privadas, estableciendo los mecanismos de colaboración que sean necesarios, con especial referencia a las Universidades andaluzas.
- f) Contribuir a mejorar la eficacia de los programas de formación agraria, pesquera, alimentaria y de la producción ecológica, incluyendo la formación del personal investigador, que se desarrollan en Andalucía mediante fórmulas organizativas y de gestión que permitan una mayor coordinación de los recursos de la propia Administración de la Junta de Andalucía, y de los de ésta con otras instituciones o entidades, públicas y privadas, teniendo en cuenta las directrices contenidas, al efecto, en el artículo 2 del Decreto 451/1994, de 15 de noviembre, por el que se crea el Consejo Andaluz de Formación Profesional.
- g) Fomentar la investigación, innovación, desarrollo y aplicación de sistemas de producción agrícolas, ganaderos, pesqueros y acuícolas que redunden en beneficio de las explotaciones, los consumidores o el medio ambiente.
- h) Proporcionar las bases científicas y tecnológicas para fomentar el desarrollo sostenible de la agricultura, ganadería y acuicultura ecológicas.
- i) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras y alimentarias de la Administración de la Junta de Andalucía, de acuerdo con el Programa Marco de Investigación Europeo.

Son órganos de gobierno del I.A.I.F.A.P.A.P.E., conforme al artículo 3, el Consejo Social y el Presidente (regulados en los artículos 4 y 5 respectivamente), y un Consejo Asesor como órgano consultivo y de asesoramiento de carácter técnico, científico y formativo.

El Consejo Social es el órgano a través del cual participan las Consejerías de la Junta de Andalucía cuyas competencias estén relacionadas con sus objetivos, las organizaciones empresariales y sindicales más representativas en el ámbito de la Comunidad Autónoma de Andalucía, las organizaciones profesionales agrarias y las organizaciones de cooperativas agrarias, hasta un máximo de 30 miembros, y cuya composición se determinará reglamentariamente. Las funciones del Consejo Social son:

- a) La aprobación del Anteproyecto de Presupuesto y la asignación de los recursos disponibles para alcanzar los objetivos científicos y formativos establecidos.
- b) Aprobar el Plan de Actuación y la Memoria Anual del Organismo.
- c) Elaborar las normas de funcionamiento interno del propio Consejo Social y la creación de Comisiones Sectoriales para el estudio de temas específicos.
- d) Informar las modificaciones de los Estatutos del Organismo.
- e) Promover la cooperación del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica con los sectores agroalimentario, pesquero y acuícola.
- f) Cualesquiera otras que le sean expresamente atribuciones.

El Presidente, nombrado por el Consejo de Gobierno, a propuesta del titular de la Consejería de Agricultura y Pesca, ostenta la representación legal del I.A.I.F.A.P.A.P.E., ejerce la dirección, coordinación y supervisión de todas sus actividades, de acuerdo con las directrices de la Consejería de Agricultura y Pesca de la Junta de Andalucía y del Consejo Social; y garantiza la necesaria coordinación con las distintas Consejerías de la Junta de Andalucía y con otras entidades vinculadas o dependientes de la Administración de la Junta de Andalucía que, al margen de las propias Consejerías, puedan desempeñar funciones relacionadas con las del I.A.I.F.A.P.A.P.E.

El Consejo Asesor, con un máximo de 15 miembros, está integrado, además de por representantes del propio Instituto y de otras Consejerías y Organismos de la Junta de Andalucía, con competencia en materia de investigación o formación, por personalidades relevantes del campo científico, formativo y de los sectores agrario, pesquero, acuícola, alimentario y de la producción ecológica, y sus funciones serán asesorar a los órganos de gobierno del Instituto en la definición de líneas o aspectos estratégicos de índole científica, tecnológica y organizativa, así como formular propuestas y elaborar informes, sobre las cuestiones indicadas. Asimismo deberá informar los siguientes asuntos:

1. El Plan de Actuación del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica.
2. Las directrices de la política de investigación, desarrollo y formación (I+D+F), de relaciones institucionales, así como presupuestaria y de personal a desarrollar por el Organismo.
3. Cualesquiera otros que someta a su consideración el titular de la Consejería, el Presidente del Organismo o el Consejo Social.

El Decreto 201/2004 de 11 de mayo, de 24 de abril, sobre reestructuración de Consejerías, adscribe este Organismo a la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa.

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 7 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. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El *resultado presupuestario* expresa la capacidad (o necesidad) de financiación del ejercicio como diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas de carácter no financiero (capítulos I a VII) reconocidos durante el ejercicio, más la variación neta de activos financieros, ascendiendo durante el ejercicio 2005 a 2.828 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2005

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	53.921	53.918	3
2.- Operaciones con activos financieros	-	-	-
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			3
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			3

Cifras en miles de euros

Esta magnitud, de carácter presupuestario, pone de manifiesto en qué medida los recursos de esta naturaleza han sido suficientes para financiar los gastos presupuestarios.

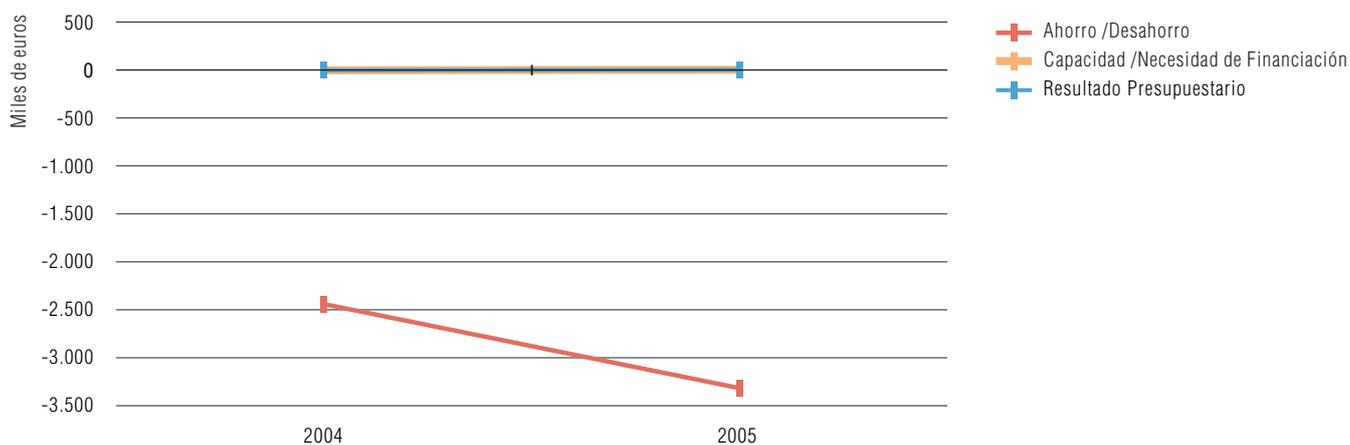
El *saldo presupuestario* es la diferencia entre la totalidad de derechos reconocidos netos y de obligaciones reconocidas netas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros y las obligaciones derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros). En el ejercicio 2005, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al superávit presupuestario, pone de manifiesto un superávit de financiación de importe similar al superávit presupuestario.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2005

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECON. NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIG. RECON. NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	-	I. GASTOS DE PERSONAL	24.763.351
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	5.421.934
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	1.084.297	III. INTERESES	97
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.783.805	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-
V. INGRESOS PATRIMONIALES	106		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	26.868.208	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	30.185.382
AHORRO	-3.317.174		
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	18.211.610
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.052.987	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.521.375
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	27.052.987	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	23.732.985
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	2.828		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2.828		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			2.828

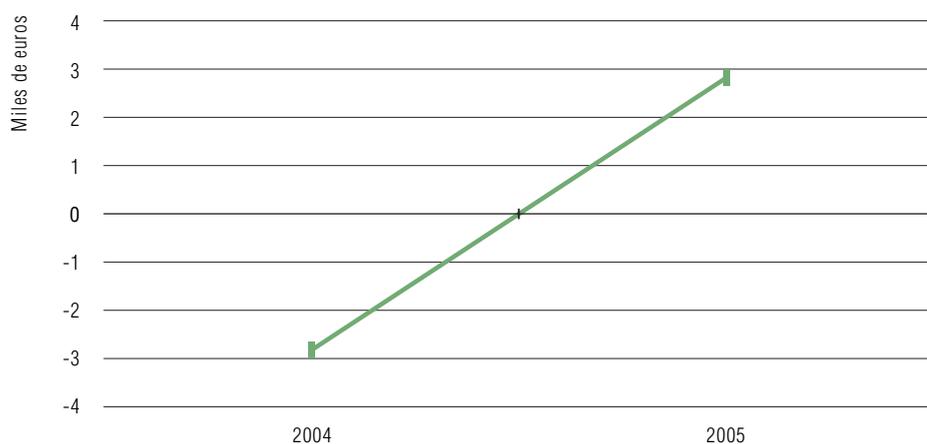
Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2004-2005



En 2005 se acentúa el nivel de desahorro (35,91% más que en 2004) y se produce una espectacular recuperación del resultado presupuestario (200,00%).

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2004-2005



2.2. ESTADO DE LA TESORERÍA

EL *estado de la tesorería* es una magnitud de carácter financiero en la que figuran los cobros y los pagos derivados de operaciones presupuestarias y no presupuestarias, y las existencias iniciales. Por diferencia entre el importe de los dos primeros conceptos se obtiene el flujo neto de la tesorería. La suma de las existencias iniciales y el flujo neto de la tesorería proporciona el saldo final de la tesorería en el ejercicio de referencia.

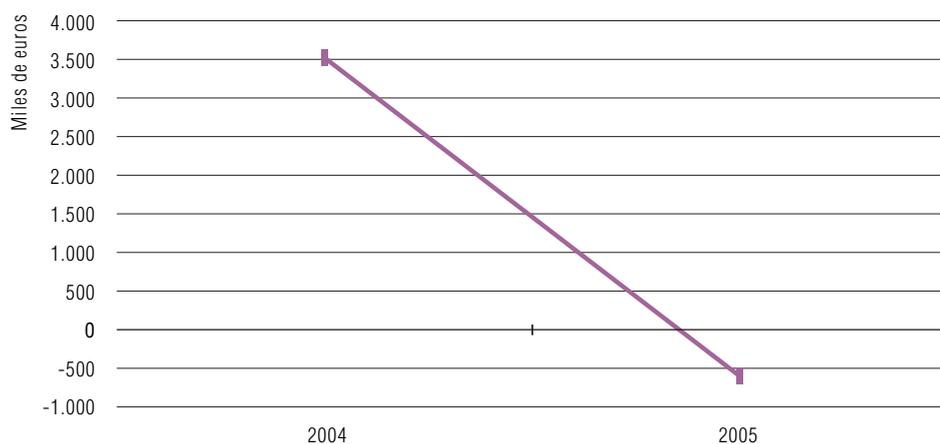
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2005

CONCEPTOS	IMPORTE
1.- COBROS	117.268.950
(+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	48.345.907
(+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	5.060.774
(+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	63.862.269
2.- PAGOS	117.871.639
(+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	45.675.189
(+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	8.360.914
(+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	63.835.536
3.- FLUJO NETO DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (1-2)	-602.689
4.- SALDO INICIAL DE TESORERÍA	3.521.415
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	2.918.726

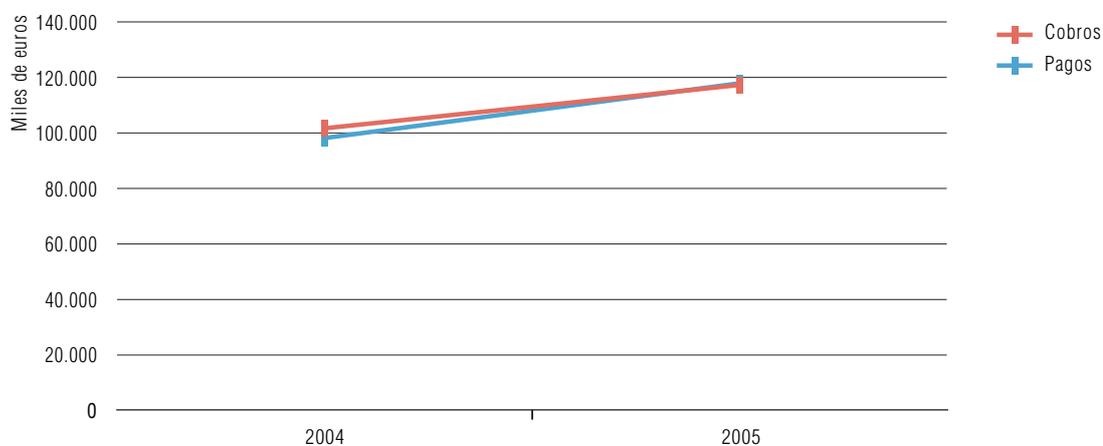
Cifras en euros

Los cobros y pagos durante el ejercicio 2005 han ido muy parejos pero finalmente han generado un flujo neto de tesorería de -602.689 euros. Este flujo neto negativo pone de manifiesto una necesidad de liquidez, invirtiéndose los valores del ejercicio anterior al sufrir un decremento del 117,11%. Como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos habían disminuido, respecto a 2004, en un 17,11%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2004-2005



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2004-2005



2.3. 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.

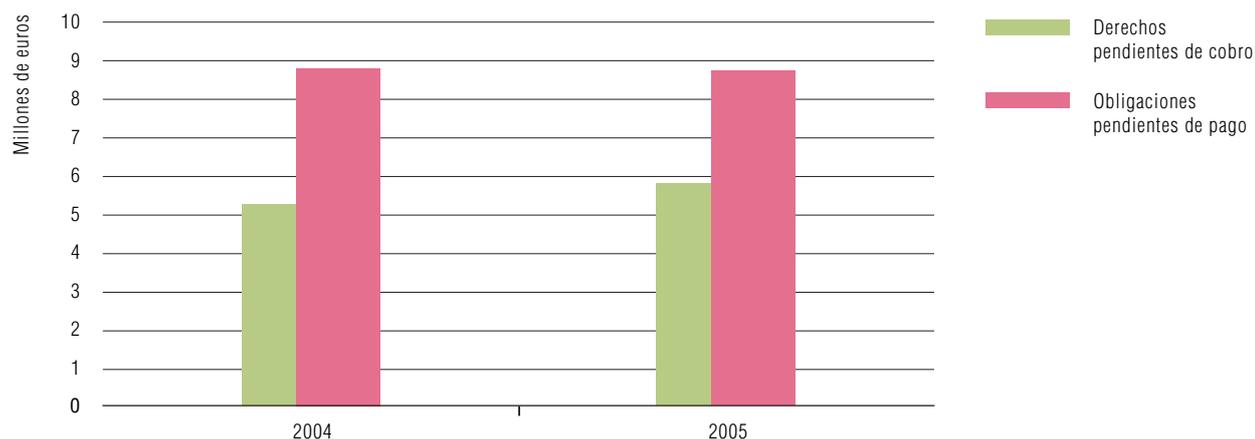
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2005

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	5.754.006
- (+) del Presupuesto corriente	5.575.288
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.526.827
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.348.109
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	8.672.732
- (+) del Presupuesto corriente	8.243.178
- (+) de Presupuestos cerrados	2.925
- (+) de operaciones no presupuestarias	426.629
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	2.918.726
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	0

Cifras en euros

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 11 de octubre de 2005, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre este Organismo y la Consejería a la que está adscrito, se ajustó el remanente de tesorería del I.A.I.F.A.P.A.P.E., al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta manera el Organismo alcanza un equilibrio entre derechos y obligaciones.

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2004-2005



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2004, se aprecia un aumento de los derechos pendientes de cobro (10,28%) y un leve decremento de las obligaciones pendientes de pago (0,76%).

2.4. 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.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2005

VARIACIÓN DE ACTIVOS		VARIACIÓN DE PASIVOS	
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	18.211.610	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Aumento Saldo Obligaciones Pendientes de Pago	-
Aumento Saldos Acreedores de existencias en metálico	-	Aumento Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Acreedores	140.980
Aumento Saldo Derechos Pendientes de Cobro	514.514		
Aumento Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Deudores	114.247		
TOTAL INCREMENTOS	18.840.371	TOTAL INCREMENTOS	140.980
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Disminución Saldo Obligaciones Pendientes de Pago	117.736
Disminución Saldos Acreedores de existencias en metálico	602.689	Disminución Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Acreedores	-
Disminución Saldo Derechos Pendientes de Cobro	-		
Disminución Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Deudores	-		
TOTAL DE DISMINUCIONES	602.689	TOTAL DE DISMINUCIONES	117.736
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	18.237.682	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	23.244

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo, el incremento de las inversiones reales (18.211.610 euros). Respecto al aumento del saldo de los derechos pendientes de cobro, (514.514 euros) ha sido sensiblemente inferior al del pasado año (5.060.774 euros). El saldo acreedor de las operaciones extrapresupuestarias también ha crecido notoriamente menos (140.980 euros en 2005 frente a 1.633.758 euros en 2004).

En general, tanto la variación neta de activos como la variación neta de pasivos han disminuido respecto a 2004 (27,62% y 99,77% respectivamente).

3. CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Instituto de Estadística de Andalucía, para el ejercicio 2005, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 56.917 miles de euros, produciéndose modificaciones por importe de 9.273 miles de euros, lo que supone un incremento del 16,29%, dando lugar a un crédito definitivo de 66.191 miles de euros.

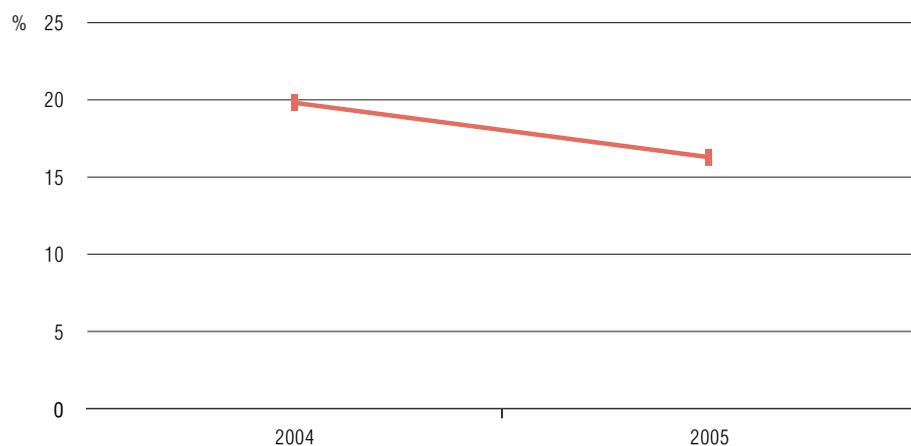
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación interanual
Crédito Inicial	53.581	56.917	6,23
Modificaciones	10.616	9.273	-12,65
Crédito Definitivo	64.196	66.191	3,11
% sobre Crédito Inicial	19,81	16,29	-3,52 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, lo más destacable es la disminución del importe alcanzado por las modificaciones de crédito con una variación interanual del -12,65%.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2004-2005



3.1. MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2004 y 2005. Salvo en la incorporación de remanentes que tiene una variación interanual del 19,33%, en el resto de modificaciones se producen descensos, muy significativos en el caso de las generaciones de crédito de Consejo de Gobierno (-60,07%) y de las transferencias (-65,85%).

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2004-2005

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2004	2005	Variación Interanual
I3. Incorporación remanentes	5.274	6.293	19,33
I4. Generación de créditos	1.671	1.525	-8,71
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	3.643	1.455	-60,07
T. Transferencias de créditos	2.835	968	-65,85

Cifras en miles de euros

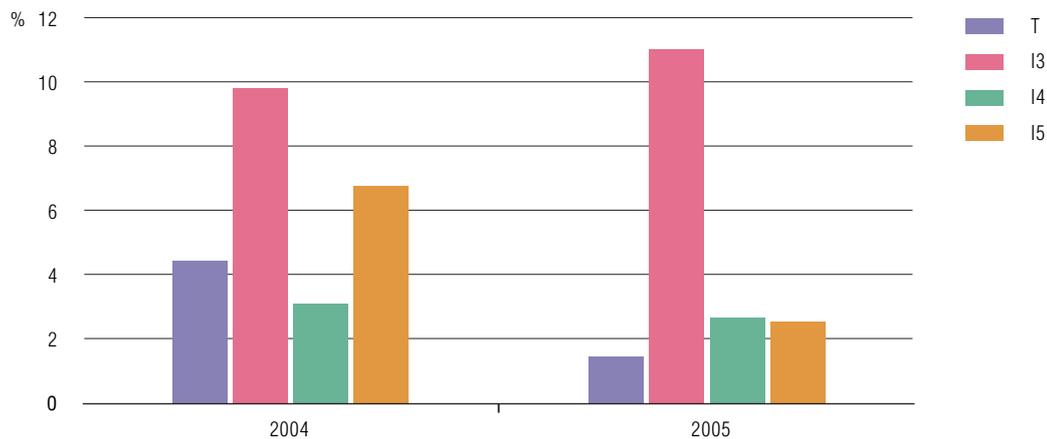
En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005
I3. Incorporación remanentes	9,84	11,06
I4. Generación de créditos	3,12	2,68
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	6,80	2,56
TOTAL	19,76	16,29
T. Transferencias de créditos	4,46	1,46

(Las I3, I4 e I5 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo)

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2004-2005



3.2. PRESUPUESTO DE INGRESOS

El cuadro ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo y su comparativa con el ejercicio anterior.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2004-2005

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas y Otros Ingresos	-	175	-	450	-	625
Transferencias Corrientes	29.670	30.608	1.006	1.242	30.676	31.850
Ingresos Patrimoniales	-	5	-	-	-	5
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	29.670	30.787	1.006	1.692	30.676	32.479
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	23.910	26.130	9.610	7.581	33.520	33.711
TOTAL INGRESOS CAPITAL	23.910	26.130	9.610	7.581	33.520	33.711
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	53.581	56.917	10.616	9.273	64.196	66.191
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	53.581	56.917	10.616	9.273	64.196	66.191

Cifras en miles de euros

Prácticamente el total de ingresos previstos por el I.A.I.F.A.P.A.P.E. corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa, el 48,12% son transferencias corrientes y el 50,93% son transferencias de capital, quedando un 0,94% para la previsión de recaudación por tasas y otros ingresos en el presupuesto definitivo. En relación con el ejercicio anterior, se incrementan tanto las transferencias corrientes (3,83%) como las de capital (0,57%).

3.3. PRESUPUESTO DE GASTOS

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

3.3.1. MODIFICACIONES POR CAPÍTULO

Los gastos corrientes suponen un 54,09% sobre el crédito inicial mientras que los gastos de capital alcanzan el 45,91%. Como consecuencia de las modificaciones, el total de crédito se incrementa en un 16,29%, invirtiendo el peso relativo de los gastos corrientes y de capital sobre el crédito definitivo que pasa a ser del 49,07% y del 50,93% respectivamente. Las modificaciones han experimentado una variación interanual del -12,65% a pesar de lo cual el crédito definitivo aumenta un 3,11% respecto a 2004.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2004-2005

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Gastos de Personal	24.318	25.284	469	936	24.788	26.220
Gastos Corrientes	5.352	5.504	847	753	6.198	6.257
Gastos Financieros	-	-	-	3	-	3
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	29.670	30.787	1.316	1.692	30.986	32.479
Inversiones Reales	15.700	20.361	8.574	6.465	24.273	26.826
Transferencias de Capital	8.211	5.769	726	1.116	8.937	6.885
TOTAL GASTOS CAPITAL	23.910	26.130	9.300	7.581	33.210	33.711
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	53.581	56.917	10.616	9.273	64.196	66.191
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	53.581	56.917	10.616	9.273	64.196	66.191

Cifras en miles de euros

3.3.2. MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2005 se ejecutó un único programa por este Organismo Autónomo, el 5.4.D, correspondiente al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 5.4 "Investigación, innovación y sociedad del conocimiento".

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2004-2005

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
5.4.D. Invest. Desarrollo y Formación Agraria y Pesquera	53.581	56.917	10.616	9.273	64.196	66.191
TOTAL	53.581	56.917	10.616	9.273	64.196	66.191

Cifras en miles de euros

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

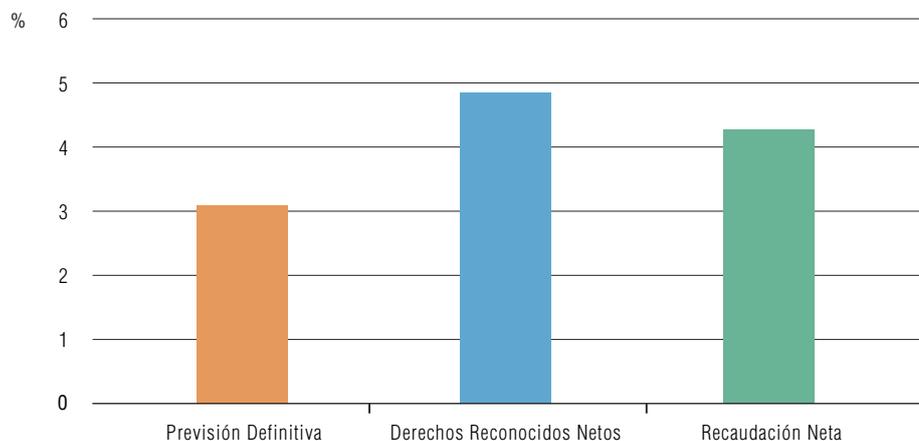
El grado de ejecución del presupuesto de ingresos del I.A.I.F.A.P.A.P.E. alcanza un total de derechos reconocidos netos de 53.921 miles de euros, lo que representa un 81,46% sobre la previsión definitiva (1,37 p.p. más que el año anterior), y una recaudación neta de 48.346 miles de euros, que equivale al 89,66% de los derechos reconocidos netos, levemente inferior a 2004.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	51.414	53.921	4,88
% sobre previsión definitiva	80,09	81,46	1,37 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	46.353	48.346	4,30
% sobre previsión definitiva	72,21	73,04	0,83 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2004-2005



En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece un cuadro comparativo de la ejecución del presupuesto de ingresos por capítulos de los dos últimos años.

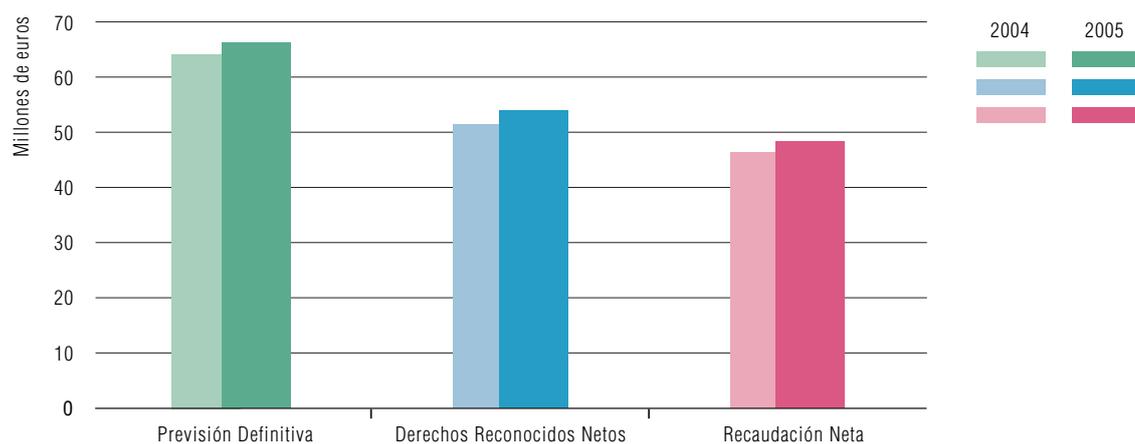
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECON. NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas y Otros Ingresos	-	625	6	1.084	6	1.084
Transferencias Corrientes	30.676	31.850	26.325	25.784	25.653	25.242
Ingresos Patrimoniales	-	5	-	0	-	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	30.676	32.479	26.330	26.868	25.659	26.326
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	33.520	33.711	25.084	27.053	20.694	22.019
TOTAL INGRESOS CAPITAL	33.520	33.711	25.084	27.053	20.694	22.019
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	64.196	66.191	51.414	53.921	46.353	48.346
Activos Financieros	-	-	-	0	-	0
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	0	-	0
TOTAL INGRESOS	64.196	66.191	51.414	53.921	46.353	48.346

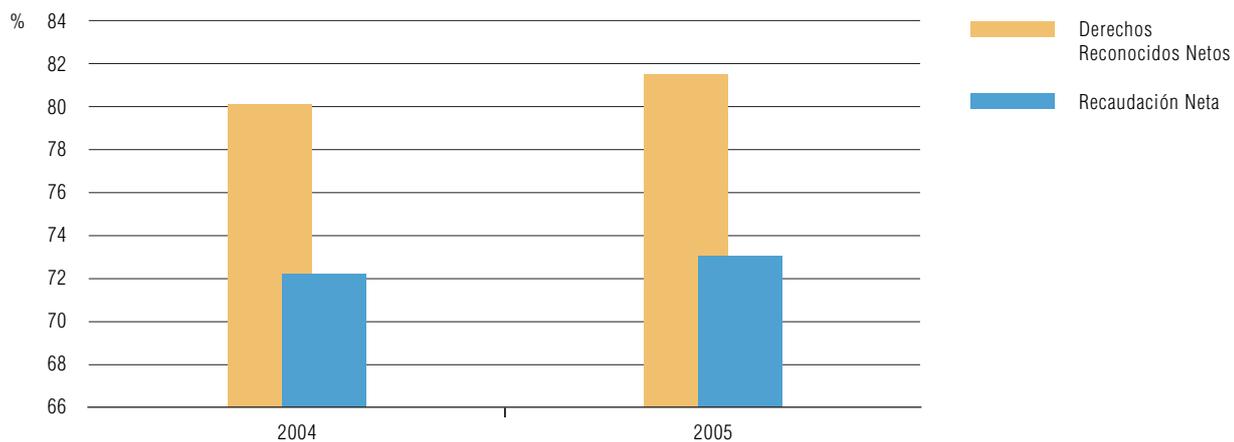
Cifras en miles de euros

En 2005 se mantiene el mayor peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos (54,45%) que por operaciones de capital (45,55%), si bien, disminuye algo el primero (55,36% en 2004) en beneficio del segundo (44,64% en 2004).

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Porcentaje sobre la Previsión Definitiva. Ejercicios 2004-2005



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

El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio se ha recaudado la totalidad de lo pendiente por lo que el saldo final queda a cero.

Derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas y Otros Ingresos	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	671	-	671	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	671	-	671	-
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	4.389	-	4.389	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	4.389	-	4.389	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	5.061	-	5.061	-

Cifras en miles de euros

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

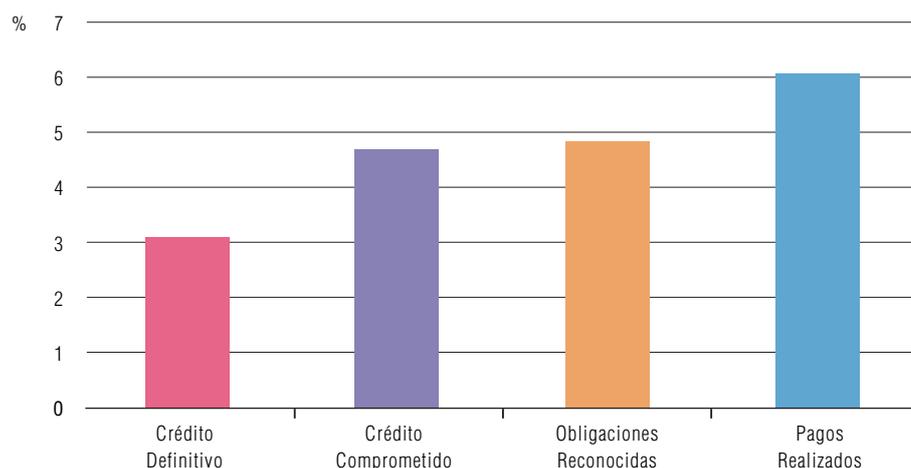
La ejecución del presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 53.918 miles de euros (4,86% más que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 45.675 miles de euros, que supone un incremento interanual del 6,09%. El peso relativo de ambas magnitudes sobre el crédito definitivo también ha experimentado mejoras como recoge el siguiente cuadro.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (*)	51.417	53.918	4,86
% sobre el Crédito Definitivo	80,09	81,46	1,37 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	43.053	45.675	6,09
% sobre el Crédito Definitivo	67,06	69,01	1,94 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2004-2005



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

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2004-2005

CAPÍTULO	Crédito Definitivo		Créditos Comprometidos		Obligaciones Reconocidas		Pagos Realizados	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Gastos de Personal	24.788	26.220	23.765	24.763	23.765	24.763	23.757	24.762
Gastos Corrientes	6.198	6.257	5.070	5.459	5.007	5.422	4.313	4.912
Gastos Financieros	-	3	-	0	-	0	-	0
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	30.986	32.479	28.835	30.223	28.771	30.185	28.070	29.674
Inversiones Reales	24.273	26.826	18.397	21.346	15.203	18.212	8.464	12.056
Transferencias de Capital	8.937	6.885	7.839	6.092	7.443	5.521	6.518	3.945
TOTAL GASTOS CAPITAL	33.210	33.711	26.236	27.438	22.646	23.733	14.983	16.001
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	64.196	66.191	55.071	57.661	51.417	53.918	43.053	45.675
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	64.196	66.191	55.071	57.661	51.417	53.918	43.053	45.675

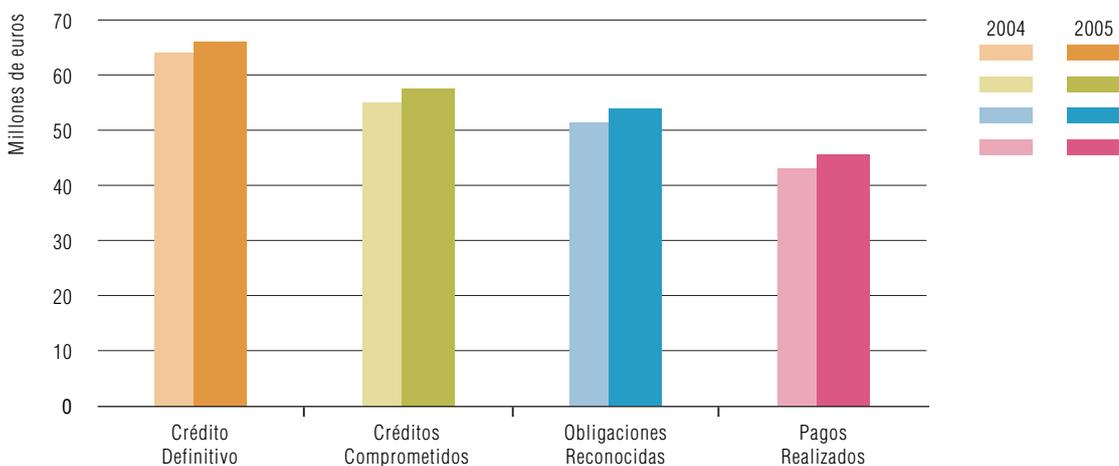
Cifras en miles de euros

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los gastos corrientes (92,94%) sobre la de los gastos de capital (70,40%). Respecto a 2004, se producen leves mejorías en todos los niveles de ejecución.

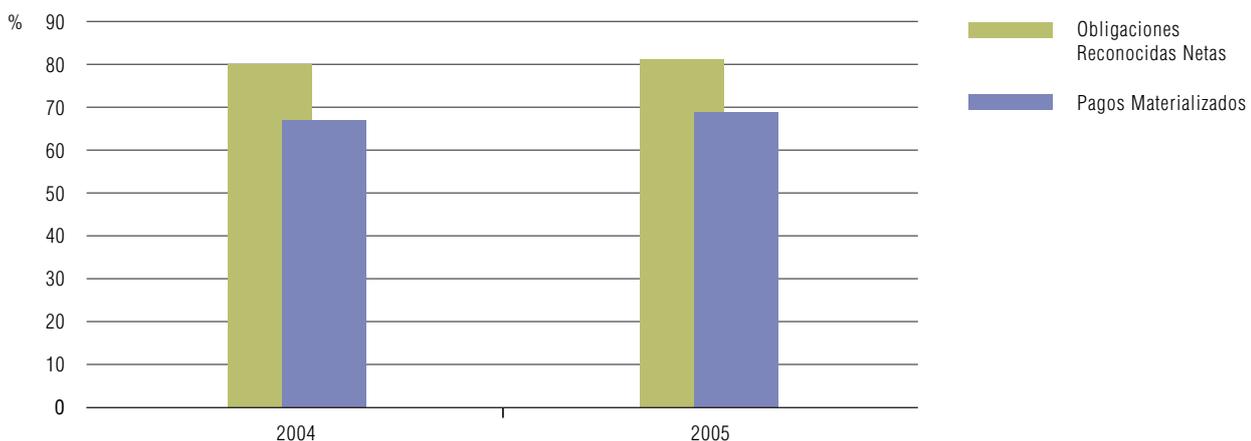
En cuanto a variaciones interanuales, destaca el aumento de los pagos materializados con un 6,09%, siendo los incrementos de los compromisos y de las obligaciones reconocidas muy similares (4,70% y 4,86% respectivamente).

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución positiva de todas las fases de gestión del presupuesto de gastos que, relativizadas respecto al crédito definitivo, suponen un incremento de 1,33 p.p. en el crédito comprometido, de 1,37 p.p. en las obligaciones reconocidas y de 1,94 p.p. en cuanto a los pagos materializados.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2004-2005



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Porcentaje sobre el Crédito Definitivo. Ejercicios 2004-2005



5.2. ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

Obligaciones de ejercicios anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	7.502	-	7.502	-
Gastos Corrientes	693.287	-	690.773	2.515
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	700.790	-	698.275	2.515
Inversiones Reales	6.738.849	-	6.738.439	410
Transferencias de Capital	924.200	-	924.200	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	7.663.049	-	7.662.639	410
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.363.839	-	8.360.914	2.925

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2005, se han realizado pagos por un 99,97% de las obligaciones pendientes.

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

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, asciende a 7.742.504,67 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el cuadro:

Compromisos de gasto de anualidades futuras

CAPÍTULO	2006	2007	2008	2009
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes	537.517	32.104	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	537.517	32.104	-	-
Inversiones Reales	4.737.935	853.925	8.000	-
Transferencias de Capital	1.573.024	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	6.310.959	853.925	8.000	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	6.848.476	886.029	8.000	0

Cifras en euros

5.4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES

Al existir un único programa, la ejecución del mismo coincide con la del presupuesto de gastos. Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos que se acompaña como anexo a la memoria de la Junta de Andalucía.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2005

5.4. D. INVESTIGACIÓN DESARROLLO Y FORMACIÓN AGRARIA				
	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACI. RECONOCIDAS	
CAPÍTULO 1	25.283.758	26.219.540	24.763.351	-
	935.782		24.763.351	
CAPÍTULO 2	5.503.665	6.256.701	5.459.160	569.621
	753.036		5.421.934	
CAPÍTULO 3	0	3.000	97	0
	3.000		97	
CAPÍTULO 6	20.360.960	26.826.431	21.346.087	5.599.860
	6.465.471		18.211.610	
CAPÍTULO 7	5.768.887	6.884.844	6.092.340	1.573.024
	1.115.957		5.521.375	
TOTAL PROGRAMA	56.917.270	66.190.516	57.661.035	7.742.505
	9.273.246		53.918.367	

Cifras en euros

5.5. ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

La situación de los libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello, se muestra en el cuadro siguiente:

Estado de las justificaciones pendientes

	Ejercicios Anteriores	Ejercicio Corriente	Total
Instituto Andaluz de Invest. y Formación Agraria	100.640	66.773	167.413

Cifras en euros

6. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

El I.A.I.F.A.P.A.P.E. ha realizado actuaciones en los capítulos II, VI y VII cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada como son "Otros Fondos Europeos" (servicio 13), "FEOGA no Regional" (servicio 15), "FSE" (servicio 16), "FEDER" (servicio 17) e "Ingresos finalistas" (servicio 18).

Resumen de ejecución del Presupuesto de Gastos con financiación afectada. Ejercicio 2005

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
2.- Gastos corrientes Bienes y Serv.	108.744	108.744	96.630
Servicio 13	11.354	11.354	5.559
Servicio 17	11.824	11.824	11.824
Servicio 18	85.565	85.565	79.247
6.- Inversiones Reales	9.870.210	7.949.000	5.798.766
Servicio 13	54.282	48.298	26.311
Servicio 15	371.088	303.638	303.638
Servicio 16	2.734.613	1.821.789	841.363
Servicio 17	3.083.135	2.237.588	1.808.676
Servicio 18	3.627.092	3.537.687	2.818.778
7.- Transferencias de Capital	2.031.648	1.616.245	1.435.067
Servicio 16	1.937.593	1.536.190	1.371.842
Servicio 17	94.055	80.055	63.225
Total Financiación Afectada	12.010.602	9.673.988	7.330.463

Cifras en euros

En general, las obligaciones reconocidas han supuesto el 80,55% del crédito comprometido y de ellas, se han pagado el 75,77%.

7. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA, PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA

7.1. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos 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 y el patrimonio de la misma.

En este apartado se analiza el balance desde una doble perspectiva: por un lado, se cuantifica la composición del balance cerrado a 31 de diciembre del año 2005, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el balance del ejercicio 2004.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2005. Para cada una de las partidas que integran el balance, se representan, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2005

ACTIVO	2005	%	PASIVO	2005	%
A. INMOVILIZADO	33.415	76,93	A) FONDOS PROPIOS	33.415	76,93
I. Inversiones destinadas al uso general	105	0,24	I. Patrimonio	15.200	35,00
2. Infraestructuras y bienes de uso general	105	0,24	1. Patrimonio	15.200	35,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	23.349	53,76	IV. Resultado del ejercicio	18.214	41,93
1. Gastos de investigación y desarrollo	23.299	53,64	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.021	23,07
3. Aplicaciones informáticas	40	0,09	III. Acreedores	10.021	23,07
6. Otro inmovilizado material	10	0,02	1. Acreedores presupuestarios	8.246	18,98
III. Inmovilizaciones materiales	9.961	22,93	2. Acreedores no presupuestarios	1.228	2,83
1. Terrenos y construcciones	3.476	8,00	3. Administraciones públicas	427	0,98
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	4.798	11,05	4. Otros acreedores	0	0,00
3. Utillaje y mobiliario	382	0,88			
4. Otro inmovilizado	1.305	3,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	10.021	23,07			
II. Deudores	5.690	13,10			
1. Deudores presupuestarios	5.575	12,84			
2. Deudores no presupuestarios	115	0,26			
IV. Tesorería	4.331	9,97			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	43.436	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	43.436	1,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 76,93%, porcentaje que equivale al importe de 33.415 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 10.021 miles de euros, representa el 23,07% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones inmateriales, con un peso del 53,76% sobre el total, correspondiendo casi en su totalidad a la partida de Gasto de investigación y desarrollo. Asimismo, la partida correspondiente a Instalaciones técnicas y maquinaria es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones materiales, alcanzando un importe de 4.798 miles de euros, que representa el 11,05% del total del activo.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 33.415 miles de euros (76,93%) los de mayor participación, correspondiendo al Resultado del ejercicio el 41,93% (18.214 miles de euros).

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 10.021 miles de euros, representando el 23,07% del pasivo. Asimismo, destaca dentro de este grupo la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, alcanzando un importe de 8.246 miles de euros, que representa el 18,98%.

Es posible, asimismo, realizar un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto del ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2005 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que 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 2004 y 2005 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2004-2005

ACTIVO	2005	2004	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	33.415	15.203	119,79
I. Inversiones destinadas al uso general	105	0	-
2. Infraestructuras y bienes de uso general	105	0	-
II. Inmovilizaciones inmateriales	23.349	10.962	113,00
1. Gastos de investigación y desarrollo	23.299	10.962	112,55
3. Aplicaciones informáticas	40	0	-
6. Otro inmovilizado inmaterial	10	0	-
III. Inmovilizaciones materiales	9.961	4.241	134,85
1. Terrenos y construcciones	3.476	1.697	104,80
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	4.798	2.121	126,19
3. Utillaje y mobiliario	382	160	139,29
4. Otro inmovilizado	1.305	263	395,70
C. ACTIVO CIRCULANTE	10.021	9.995	0,26
II. Deudores	5.690	5.062	12,42
1. Deudores presupuestarios	5.575	5.061	10,17
2. Deudores no presupuestarios	115	1	14.702,27
IV. Tesorería	4.331	4.933	-12,22
TOTAL GENERAL (A+B+C)	43.436	25.198	72,38

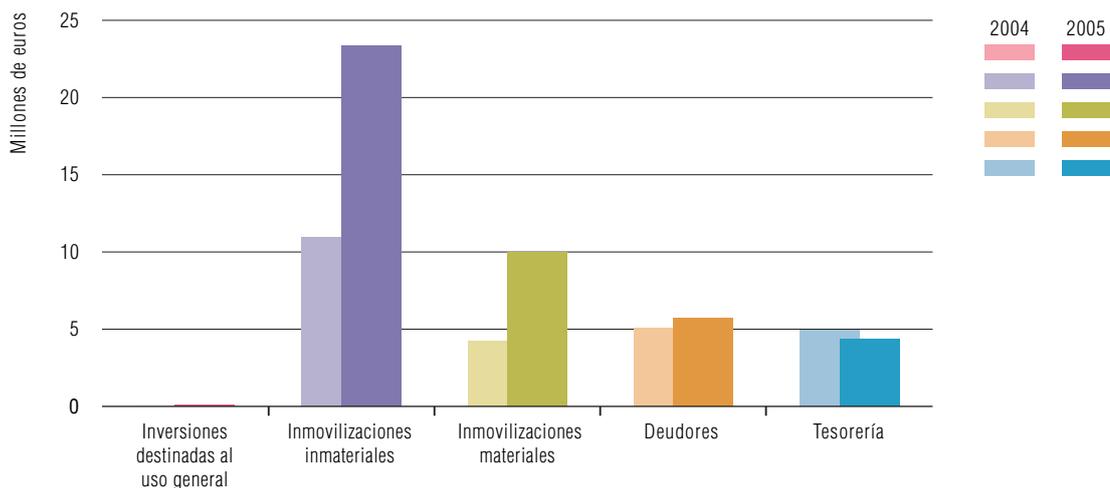
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2005 un crecimiento interanual de un 72,38%. Atendiendo a la composición del Activo Fijo, destaca, el crecimiento de la agrupación Inmovilizaciones materiales del 134,85%. De otro lado, las Inmovilizaciones inmateriales han experimentado un aumento del 113,00%. Así mismo, la partida Inversiones destinadas al uso general ha crecido a una tasa de variación del 100,00%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado un incremento del 119,79% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Deudores, con un crecimiento del 12,42% respecto al ejercicio anterior. Cabe señalar que la partida de Deudores no presupuestarios experimenta un importante incremento del 14.702,27%.

En el siguiente gráfico se representa la variación que han experimentado las agrupaciones que conforman el activo del balance.

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2004-2005



Con respecto al pasivo del balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2004 y 2005.

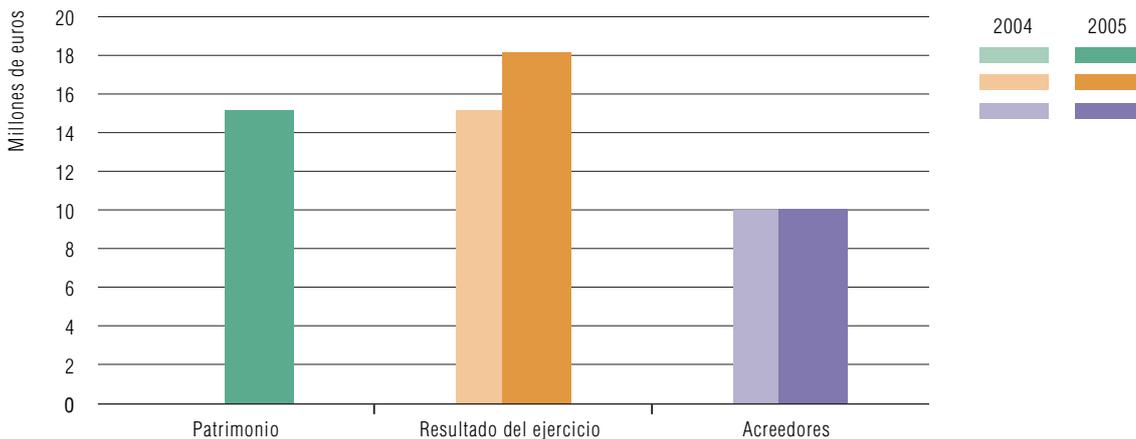
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2004-2005

PASIVO	2005	2004	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	33.415	15.200	119,83
I. Patrimonio	15.200	0	-
1. Patrimonio	15.200	0	-
IV. Resultado del ejercicio	18.214	15.200	19,83
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.021	9.998	0,23
III. Acreedores	10.021	9.998	0,23
1. Acreedores presupuestarios	8.246	8.364	-1,41
2. Acreedores no presupuestarios	1.228	1.042	17,86
3. Administraciones públicas	427	373	14,39
4. Otros acreedores	120	219	-45,15
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	43.436	25.198	72,38

Cifras en miles de euros

La variación experimentada por el pasivo es un aumento del 72,38%. Esta variación se justifica tanto por el aumento registrado en los Fondos propios, que se produce en un 119,83% como por el crecimiento en el grupo de los Acreedores a corto plazo, que asciende a un 0,23%.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2004-2005



Respecto a los Fondos propios, la partida correspondiente al Patrimonio de la entidad ha aumentado, en términos de tasa de variación, en un 100,00%. En cuanto al Resultado del ejercicio el incremento ha sido del 19,83%.

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 mismo, 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.

El siguiente cuadro refleja la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica para el ejercicio 2005 en miles de euros. También se muestra 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 2005

DEBE	2005	%	HABER	2005	%
GASTOS	35.707	100	INGRESOS	53.921	100
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	30.185	84,54	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	1.067	1,98
A. Gastos de personal	24.763	69,35	A. Ingresos tributarios	19	0
A1. Sueldos, salarios y asimilados	19.105	53,51	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	19	0
A2. Cargas sociales	5.658	15,85	B. Prestaciones de servicios	1.048	2
E. Otros gastos de gestión	5.422	15,18	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realización de act.	1.048	2
E1. Servicios exteriores	5.357	15,00	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	17	0,03
E2. Tributos	65	0,18	A. Reintegros	17	0,03
F. Gastos financieros y asimilables	0	0,00	C. Otros ingresos de gestión	0	0,00
F1. Por deudas	0	0,00	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	0	0,00
2. Transferencias y Subvenciones	5.521	15,46	3. Transferencias y Subvenciones	52.837	97,99
C. Transferencias de capital	2.500	7,00	A. Transferencias corrientes	25.784	47,82
D. Subvenciones de capital	3.021	8,46	B. Subvenciones corrientes	0	0,00
			C. Transferencias de capital	26.820	49,74
			D. Subvenciones de capital	233	0,43
AHORRO	18.214		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2005 de 18.214 miles de euros.

En cuanto a los ingresos, el 97,99% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de carácter corriente el 47,82%, con un importe de 25.784 miles de euros, y el resto, de capital (27.053 miles de euros).

Respecto a los gastos, el 15,46% son Transferencias y Subvenciones (5.521 miles de euros), siendo en su totalidad de capital. Por otro lado, dentro de los Gastos de funcionamiento, que representan el 84,54% del total de gastos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica, las partidas más significativas corresponden a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 15,00% y el 69,35%, respectivamente.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2004-2005

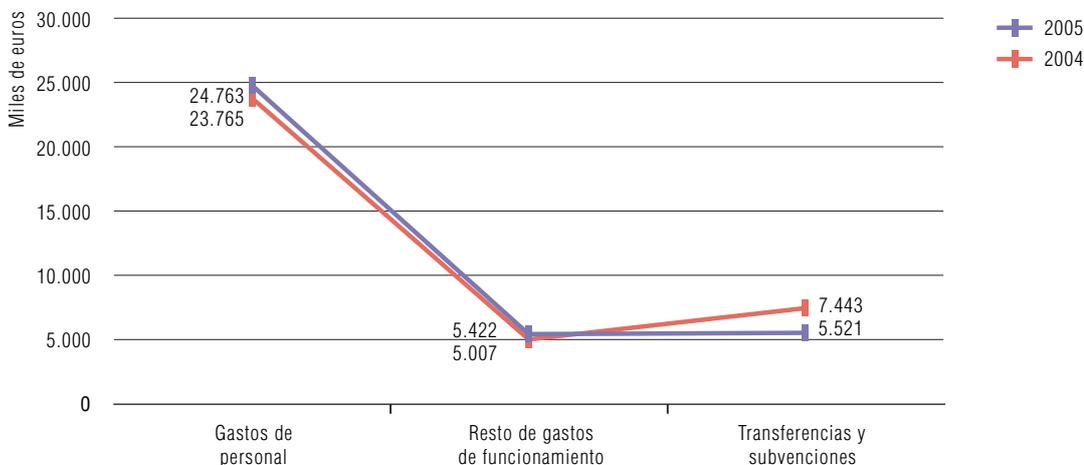
DEBE	2005	2004	Variación Interanual
GASTOS	35.707	36.214	-1,40
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	30.185	28.771	4,92
A. Gastos de personal	24.763	23.765	4,20
A1. Sueldos, salarios y asimilados	19.105	18.356	4,08
A2. Cargas sociales	5.658	5.408	4,62
E. Otros gastos de gestión	5.422	5.007	8,30
E1. Servicios exteriores	5.357	4.951	8,20
E2. Tributos	65	55	17,32
2. Transferencias y Subvenciones	5.521	7.443	-25,81
C. Transferencias de capital	2.500	3.633	-31,19
D. Subvenciones de capital	3.021	3.810	-20,69
AHORRO	18.214	15.200	19,83

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2004, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación de un año a otro. El gasto ha disminuido, respecto al año 2004, en el 1,40%, y la tasa de crecimiento de los ingresos ha sido de un 5,00%. El incremento de los ingresos junto a la disminución del gasto ha provocado que el ahorro generado en el ejercicio 2005 sea superior al del ejercicio anterior en 3.014 miles de euros, lo que supone una variación positiva del 19,83% respecto al año 2004.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de funcionamiento ha crecido en un 4,92%, y en segundo lugar, que las Transferencias y Subvenciones experimentaron una tasa de variación negativa del 25,81%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2004-2005



En el siguiente cuadro se refleja la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2004-2005

HABER	2005	2004	Variación Interanual
INGRESOS	53.921	51.414	4,88
1. Ingresos de Gestión Ordinaria	1.067	0	100,00
A. Ingresos tributarios	19	0	100,00
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	19	0	100,00
B. Prestaciones de servicios	1.048	0	100,00
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	1.048	0	100,00
2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	17	6	192,91
A. Reintegros	17	6	191,12
C. Otros ingresos de gestión	0	0	0,00
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	0	0	0,00
3. Transferencias y Subvenciones	52.837	51.408	2,78
A. Transferencias corrientes	25.784	26.313	-2,01
B. Subvenciones corrientes	0	12	-100,00
C. Transferencias de capital	26.820	24.879	7,80
D. Subvenciones de capital	233	205	13,69
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2005, los ingresos han crecido, en términos globales en un 4,88% respecto al año 2004, destacando el aumento del subgrupo Ingresos de Gestión ordinaria con la tasa de variación de 100,00% debido, concretamente, al notable incremento de las Prestaciones de servicios. Asimismo las partidas Otros ingresos de gestión ordinaria y Transferencias y Subvenciones han crecido en un 192,91 y 2,78% respectivamente.

Por último, el gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica mediante la comparación de sus valores en cada ejercicio.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos



7.3. CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al Capital Circulante, así como la variación de éste. Se ofrece, comparada, la información de los ejercicios 2004 y 2005.

En el ejercicio 2004, el Capital Circulante disminuyó en 2.828 euros, mientras que en el ejercicio 2005 ha experimentado un aumento de similar importe, 2.828 euros. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el cual no han tenido efectos los resultados producidos en la enajenación de inmovilizados, ni se han producido revalorizaciones contables de los bienes integrantes del inmovilizado.

Cuadro de Financiación: fondos aplicados. Ejercicios 2004-2005

	2005	2004
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	35.707	36.214
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-
c) Servicios exteriores	5.357	4.951
d) Tributos	65	55
e) Gastos de personal	24.763	23.765
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	5.521	7.443
h) Gastos financieros	0	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación.	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	18.212	15.203
a) Destinados al uso general	105	-
b) I. Inmateriales	12.387	10.962
c) I. Materiales	5.719	4.241
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Entregado al uso general	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos	-	-
TOTAL APLICACIONES	53.918	51.417
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	3	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: fondos obtenidos. Ejercicios 2004-2005

	2005	2004
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	53.921	51.414
a) Ventas	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales.	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	1.067	-
f) Transferencias y subvenciones	52.837	51.408
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	17	6
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	53.921	51.414
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	3

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: variación del capital circulante. Ejercicios 2004-2005

	EJERCICIO 2005		EJERCICIO 2004	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	629	-	5.062	-
a) Presupuestarios	515	-	5.061	-
b) No presupuestarios	114	-	1	-
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	222	245	-	9.998
a) Presupuestarios	121	3	-	8.364
b) No presupuestarios	-	186	-	1.042
c) Administraciones Públicas	2	56	-	373
d) Cobros pendientes de aplicación	99	-	-	219
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	2.931	2.931	51.063	51.063
7. Tesorería	-	603	4.933	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	603	4.933	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	3.781	3.778	61.058	61.061
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	3	-	-	3

Cifras en miles de euros