

MEMORIA DEL
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
Ejercicio 2005

1. ORGANIZACIÓN

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

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

Sus estatutos se aprueban finalmente mediante Decreto 50/1987, de 25 de febrero, modificado parcialmente por el Decreto 211/1989 de 17 de octubre, en los que se determinan, como órganos de gobierno, el Consejo Rector, el Director y el Secretario General. Asimismo, mediante Decreto 56/2003, de 25 de febrero se modifican, entre otros, los artículos 2 y 3.

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

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

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

- a) Gestionar y organizar las pruebas selectivas de acceso a la Función Pública de la Junta de Andalucía, y participar en la de las Corporaciones Locales y la Administración de Justicia, cuando así esté establecido o sea requerido para ello.
- b) Organizar cursos o actividades de selección, promoción, formación y perfeccionamiento para el personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía, de la Administración de Justicia y, en su caso, de las Corporaciones Locales.
- c) Fijar el contenido y procedimiento, coordinar y controlar la realización de las pruebas selectivas de acceso a la Función Pública Andaluza cuya gestión y organización no realice directamente.
- d) Convocar becas de estudio e investigaciones para ser realizadas en éste u otros organismos nacionales o internacionales.
- e) Convocar y organizar seminarios, jornadas, mesas redondas y cualquier otra actividad sobre Administración Pública, Función Pública, Derecho Público, Políticas Públicas, Ciencias de la Administración, Administración de Justicia o técnicas y tecnologías aplicadas a éstas.

- f) Convocar concursos públicos para la realización de estudios e investigación de las materias comprendidas en el apartado anterior.
- g) Publicar trabajos y estudios de investigación, así como divulgar temas de interés para las Administraciones Públicas.
- h) Organizar sistemas de formación mediante enseñanza a distancia, dirigidos al personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía, de la Administración de Justicia y, en su caso, de las Corporaciones Locales comprendidas en su ámbito territorial.
- i) Expedir diplomas o certificaciones de asistencia a las actividades de formación con la valoración que le sea asignada reglamentariamente para la carrera administrativa y promoción de los empleados públicos.
- j) Colaborar con cuantas instituciones y organismos ostenten competencias relacionadas con materias de selección y formación de personal, así como de estudio, docencia e investigación de las comprendidas en su ámbito de actuación.
- k) Organizar actividades de formación en colaboración con otros países y regiones dentro del marco de los acuerdos de cooperación internacional suscritos por la Junta de Andalucía.
- l) El establecimiento de criterios para que las actividades formativas realizadas por otros centros de formación, se homologuen a las acciones formativas del Instituto.
- m) Realizar cuantas actividades no enumeradas en los párrafos anteriores contribuyan al cumplimiento de los fines del Instituto.

El Decreto del Presidente 6/2000, de 28 de abril, sobre reestructuración de Consejerías, lo adscribe a la Consejería de Justicia y Administración Pública, manteniéndose esta adscripción en el Decreto 11/2004, de 24 de abril.

Tiene su sede en Sevilla, aunque podrá establecer unidades docentes o administrativas en cualquier lugar de la Comunidad Autónoma de Andalucía, así como desarrollar sus actividades fuera de su sede. Así mismo, para la realización de sus actividades, podrá concertar convenios con instituciones similares del Estado o de otras Comunidades Autónomas, así como con cualquier institución pública o privada.

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 1.031.601 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2005

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	13.375	12.363	1.012
2.- Operaciones con activos financieros	20	-	20
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			1.032
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			1.032

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.

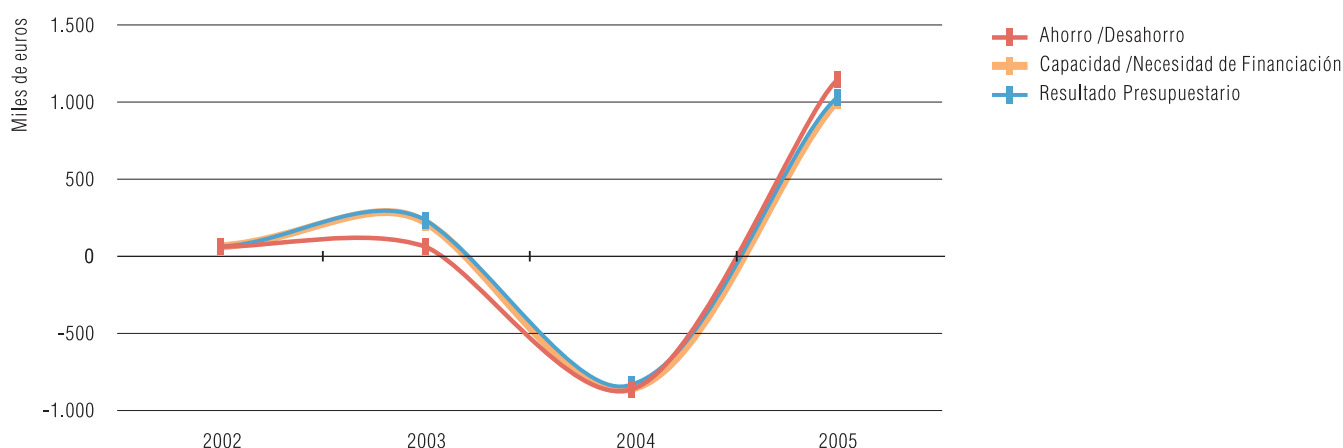
Resultado Presupuestario. Ejercicio 2005

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECON. NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIG. RECON. NETAS
I. IMPUESTOS DIRECTOS	-	I. GASTOS DE PERSONAL	2.959.279
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	8.437.877
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	4.032.000	III. INTERESES	-
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.874.664	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	366.330
V. INGRESOS PATRIMONIALES	1.095		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	12.907.759	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	11.763.486
AHORRO	1.144.273	DESAHORRO	
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	599.863
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	467.211	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	467.211	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	599.863
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	1.011.622		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	19.979	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.031.601		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			1.031.601

Cifras en euros

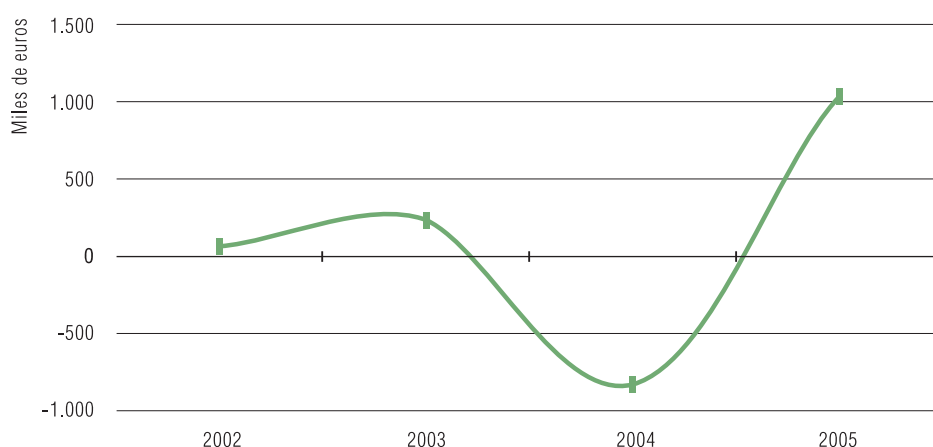
El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros 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.

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2002-2005



En la anterior ilustración, destaca la espectacular recuperación de las tres magnitudes respecto a 2004, tomando valores positivos y sensiblemente superiores a los de años precedentes. Sobre todo es de resaltar el nivel de ahorro que invierte la tendencia y se coloca por encima de la capacidad de financiación y el resultado presupuestario, al experimentar una variación interanual del 232,91%.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2002-2005



Como se aprecia en el gráfico, la variación interanual del saldo presupuestario en los últimos cuatro ejercicios ha sufrido fluctuaciones oscilatorias con aumento del 264,85% entre 2002 y 2003, descenso entre 2003 y 2004 (454,49%) para volver a incrementarse entre 2004 y 2005 (224,27%).

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 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.

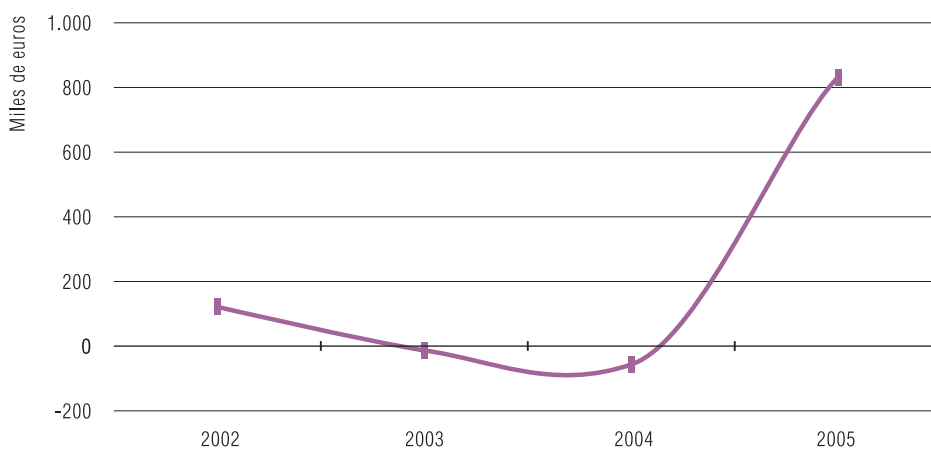
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2005

CONCEPTOS	IMPORTES
1.- COBROS	27.832.189
(+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	13.394.950
(+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	321.385
(+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	14.115.854
2.- PAGOS	26.999.771
(+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	11.900.842
(+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	658.238
(+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	14.440.691
3.- FLUJO NETO DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (1-2)	832.418
4.- SALDO INICIAL DE TESORERÍA	72.191
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	904.610

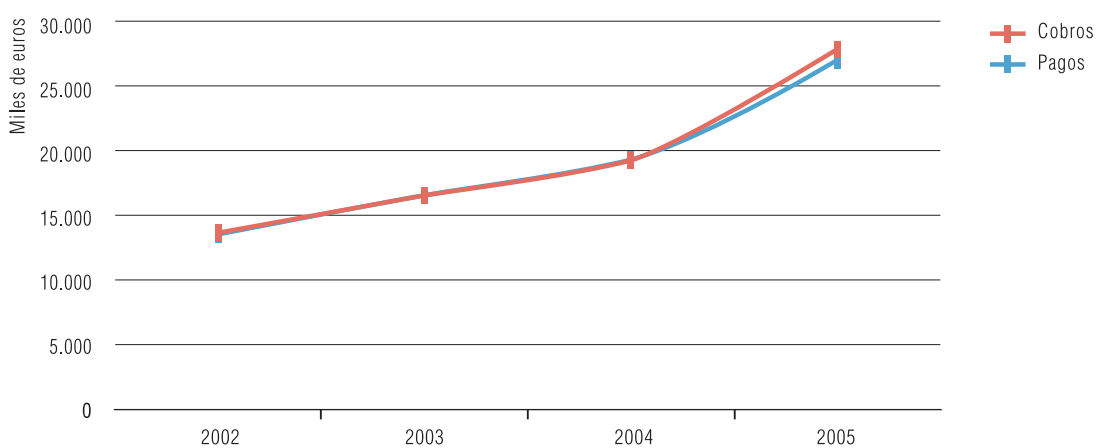
Cifras en euros

El flujo neto de tesorería en el ejercicio 2005 ha ascendido a 832.418 euros. Este flujo neto positivo pone de manifiesto una capacidad de liquidez, especialmente en las operaciones del presupuesto corriente, asistiendo a un fuerte incremento respecto del año anterior. Al cierre del ejercicio, los fondos líquidos habían aumentado, igualmente de forma relevante.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2002-2005



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2002-2005



Los cobros y pagos han sufrido variaciones interanuales parecidas (44,68% y 39,94% respectivamente) aunque empieza a apuntarse un cierto distanciamiento de los primeros sobre los segundos.

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	1.069.362
- (+) del Presupuesto corriente	-
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.084.009
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	14.647
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	942.370
- (+) del Presupuesto corriente	462.507
- (+) de Presupuestos cerrados	49.279
- (+) de operaciones no presupuestarias	430.585
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	904.610
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	1.031.601

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 redujo hasta 1.031.601 euros el remanente de tesorería del Instituto Andaluz de Administración Pública, al tiempo que se retuvieron créditos por el citado importe, en el presupuesto de 2006 de la Consejería de Justicia y Administración Pública.

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2002-2005



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2004, se aprecia un aumento de los derechos pendientes de cobro (14,19%), pues si bien han desaparecido los de presupuesto corriente y cerradas, se han elevado considerablemente los de operaciones no presupuestarias (72,14%) Por su parte, las obligaciones pendientes de pago han disminuido un 6,57%.

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

VARIACIÓN DE ACTIVOS		VARIACIÓN DE PASIVOS	
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	599.863	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	832.418	Aumento Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Acreedores	129.465
Aumento Saldo Derechos Pendientes de Cobro			
Aumento Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Deudores	454.302		
TOTAL INCREMENTOS	1.886.583	TOTAL INCREMENTOS	129.465
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	19.979	Disminución Saldo Obligaciones Pendientes de Pago	195.731
Disminución Saldos Acreedores de existencias en metálico		Disminución Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Acreedores	
Disminución Saldo Derechos Pendientes de Cobro	321.385		
Disminución Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Deudores			
TOTAL DE DISMINUCIONES	341.365	TOTAL DE DISMINUCIONES	195.731
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	1.545.218	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-66.266

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos, la disminución absoluta de las inversiones reales por valor de 826.523,40 euros (al aumentar este año 599.863 euros frente al 1.426.386,20 euros de 2004), así como el aumento del saldo acreedor de las existencias en metálico (832,418 euros).

En General, se produce un fuerte incremento de la variación neta de activos (121,96%) y una importante disminución de la variación neta de pasivos (-193,94%).

3. CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Instituto Andaluz de Administración Pública, para el ejercicio 2005, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 9.345 miles de euros, produciéndose modificaciones por importe de 3.293 miles de euros, lo que supone un incremento del 35,24% dando lugar a un crédito definitivo de 12.638 miles de euros.

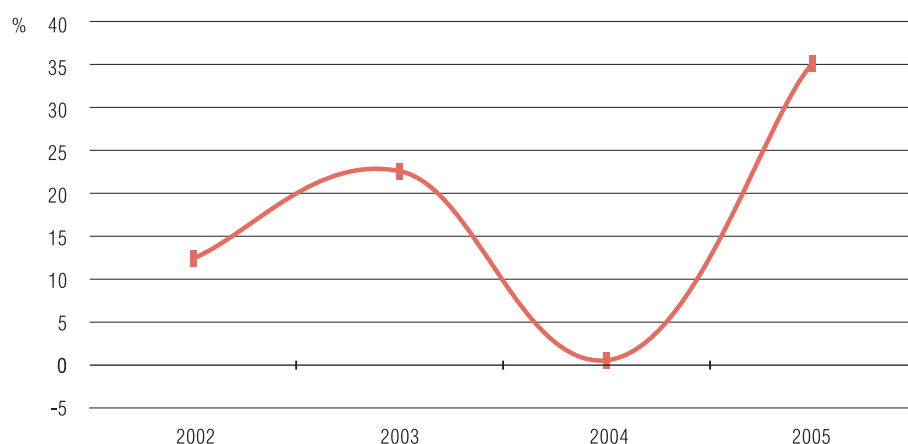
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación Interanual
Crédito Inicial	9.683	9.345	-3,49
Modificaciones	32	3.293	10.153,33
Crédito Definitivo	9.715	12.638	30,09
% sobre Crédito Inicial	0,33	35,24	34,91 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, lo más destacable es sin duda el importe alcanzado por las modificaciones de crédito.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2002-2005



3.1. MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2004 y 2005. Destaca sobremanera el importe de las generaciones de crédito tanto competencia del Consejero de Economía y Hacienda (I4) como de Consejo de Gobierno (I5). Por el contrario, las cuantías de las transferencias se minoran en un 35,46%.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2004-2005

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2004	2005	Variación Interanual
I3. Incorporación remanentes	55	58	5,53
I4. Generación de créditos	-22	2.716	12.219,97
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	-	520	100,00
T. Transferencias de créditos	274	177	-35,46

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.

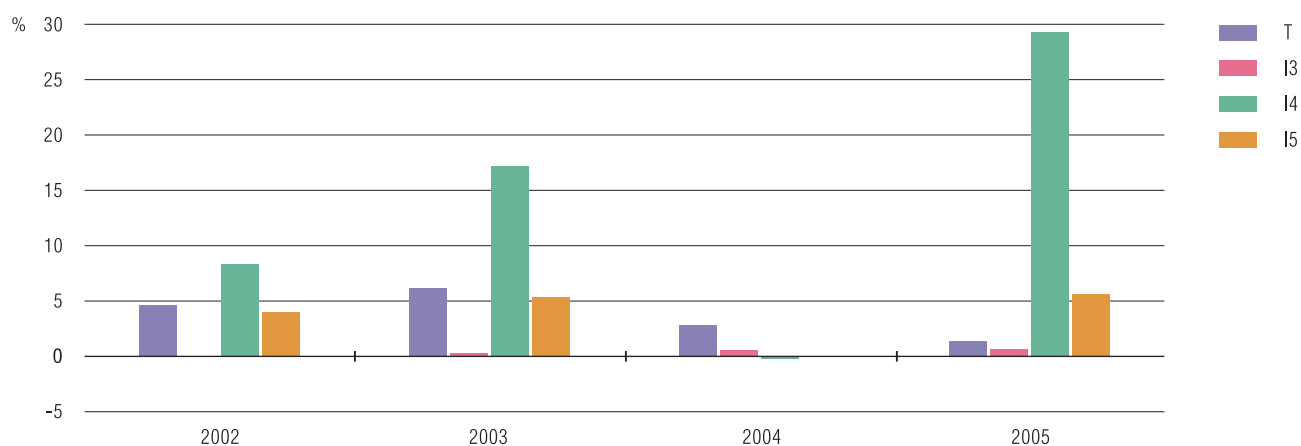
Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005
I3. Incorporación remanentes	0,56	0,62
I4. Generación de créditos	-0,23	29,06
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	0,00	5,56
TOTAL	0,33	35,24
T. Transferencias de créditos	2,82	1,40

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

Se aprecia el aumento de las modificaciones, tanto en términos absolutos (cuantitativamente) como relativos (porcentaje sobre los créditos), en relación con el ejercicio anterior.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2002-2005



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	1.594	430	-	1.230	1.594	1.660
Transferencias Corrientes	6.658	8.314	32	2.063	6.690	10.377
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.252	8.744	32	3.293	8.284	12.037
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	1.430	601	0	0	1.430	601
TOTAL INGRESOS CAPITAL	1.430	601	0	0	1.430	601
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	9.682	9.345	32	3.293	9.715	12.638
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	9.682	9.345	32	3.293	9.715	12.638

Cifras en miles de euros

Prácticamente el total de ingresos previstos por el Instituto Andaluz de Administración Pública corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería de Justicia y Administración Pública, el 82,11% son transferencias corrientes siendo las transferencias de capital de tan sólo el 4,75%, quedando un 13,14% para la previsión de recaudación por tasas y otros ingresos en el presupuesto definitivo. En relación con el ejercicio anterior, se incrementa el peso de las transferencias corrientes en detrimento de las de capital (9,97 p.p.).

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

En 2005, los gastos corrientes supusieron un 93,57% sobre el crédito inicial, incrementándose, en términos absolutos respecto a 2004, todos los capítulos en especial el capítulo II en un 7,00% y el capítulo I en un 4,55% mientras que los gastos de capital sólo alcanzaron el 6,43% sobre el crédito inicial, a pesar de la fuerte variación interanual del capítulo VI (-58,00%). En cuanto al crédito definitivo, la distribución del gasto no varía sustancialmente (95,25% y 4,75% respectivamente).

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	2.703	2.826	-260	210	2.442	3.036
Gastos Corrientes	5.232	5.599	297	3.035	5.529	8.634
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	317	319	-4	48	313	367
TOTAL GASTOS CORRIENTES	8.252	8.744	32	3.293	8.284	12.037
Inversiones Reales	1.430	601	-	-	1.430	601
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	1.430	601	-	-	1.430	601
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	9.682	9.345	32	3.293	9.715	12.638
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	9.682	9.345	32	3.293	9.715	12.638

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, correspondiente al grupo 1 "Servicios de carácter general" y a la función 1.2 "Administración general".

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
1.2.B. SELECC. FORMAC. PERSONAL ADMÓN.	9.682	9.345	32	3.293	9.715	12.368
TOTAL	9.682	9.345	32	3.293	9.715	12.368

Cifras en miles de euros

Se aprecia un importante incremento de la cuantía de las modificaciones respecto del ejercicio anterior.

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

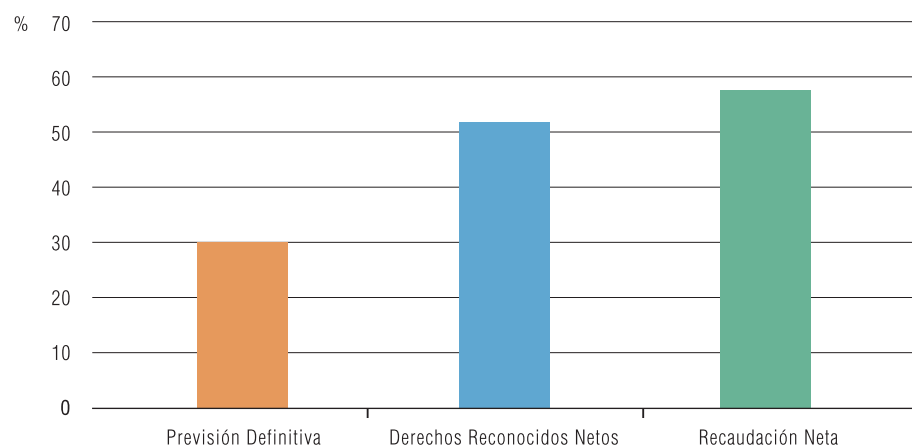
El grado de ejecución del presupuesto de ingresos del Instituto Andaluz de Administración Pública alcanza un total de derechos reconocidos netos de 13.395 miles de euros, lo que representa un 105,99% sobre la previsión definitiva (15,20 p.p. más que el año anterior), y una recaudación neta de 13.395 miles de euros, que equivale al 100,00% de los derechos reconocidos netos, 3,64 p.p. por encima de 2004.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	8.820	13.395	51,87
% sobre previsión definitiva	90,79	105,99	15,20 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	8.499	13.395	57,61
% sobre previsión definitiva	87,48	105,99	18,51 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

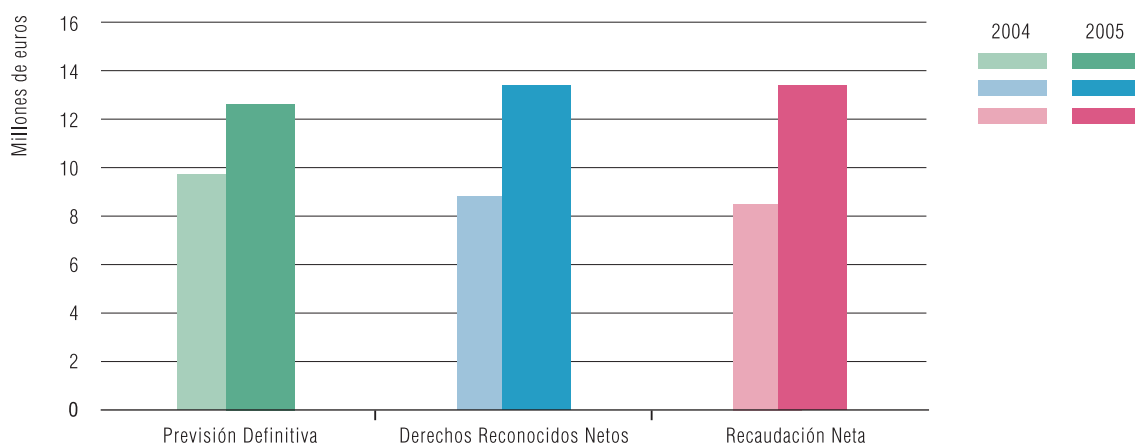
CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECON. NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas y Otros Ingresos	1.594	1.660	830	4.032	830	4.032
Transferencias Corrientes	6.690	10.377	6.533	8.875	6.212	8.875
Ingresos Patrimoniales	-	-	0	1	0	1
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.284	12.037	7.363	12.908	7.042	12.908
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	1.430	601	1.430	467	1.430	467
TOTAL INGRESOS CAPITAL	1.430	601	1.430	467	1.430	467
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	9.715	12.638	8.793	13.375	8.472	13.375
Activos Financieros	-	-	27	20	27	20
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	27	20	27	20
TOTAL INGRESOS	9.715	12.638	8.820	13.395	8.499	13.395

Cifras en miles de euros

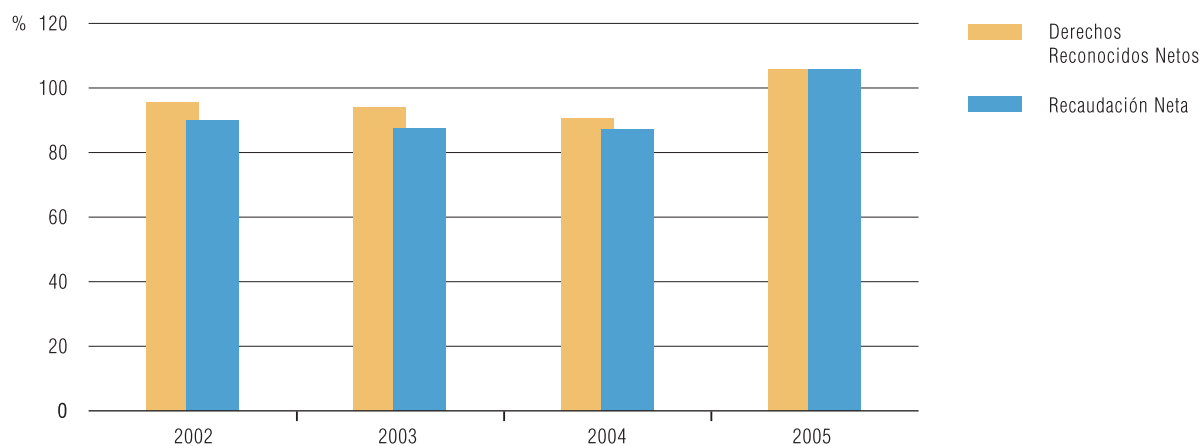
En 2005 el peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos ha ascendido al 96,36% frente al 82,85% del 2004 lo que implica que las operaciones de capital, este año, han tenido un retroceso respecto al pasado ejercicio.

Los ingresos del capítulo VIII se corresponden al reintegro de préstamos de diversa naturaleza concedidos al personal de la Junta de Andalucía.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Porcentaje sobre la Previsión Definitiva. Ejercicios 2002-2005



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	321	-	321	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	321	-	321	-
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	321	-	321	-

Cifras en miles de euros

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

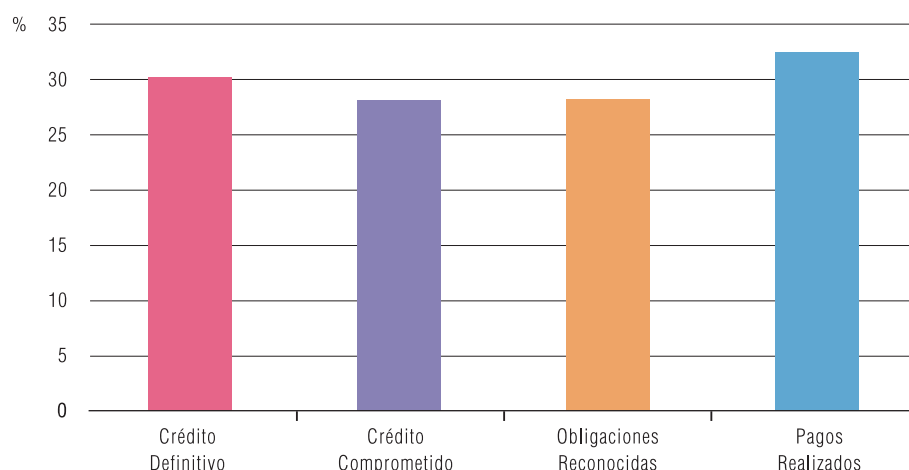
La ejecución del presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 12.363 miles de euros (28,11% más que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 11.901 miles de euros, que supone un incremento interanual del 32,35%. El peso relativo de ambas magnitudes sobre el crédito definitivo ha tenido diferente comportamiento como recoge el siguiente cuadro.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación Interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (*)	9.650	12.363	28,11
% sobre el Crédito Definitivo	99,34	97,83	-1,51 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	8.992	11.901	32,35
% sobre el Crédito Definitivo	92,56	94,17	1,61 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

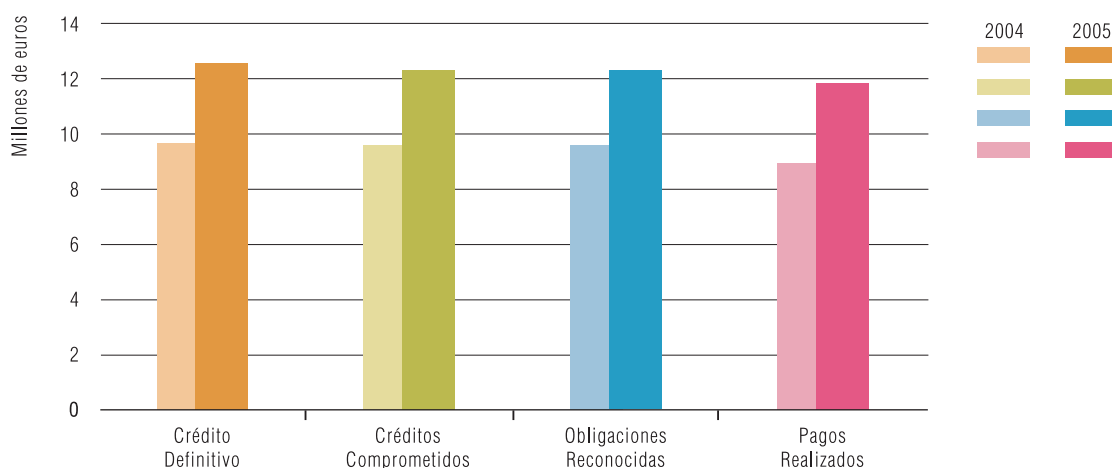
CAPÍTULO	Crédito Definitivo		Créditos Comprometidos		Obligaciones Reconocidas		Pagos Realizados	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Gastos de Personal	2.442	3.036	2.442	2.959	2.442	2.959	2.442	2.959
Gastos Corrientes	5.529	8.634	5.472	8.442	5.469	8.438	5.304	7.975
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	313	367	313	366	313	366	313	366
TOTAL GASTOS CORRIENTES	8.284	12.037	8.227	11.768	8.224	11.763	8.059	11.301
Inversiones Reales	1.430	601	1.430	600	1.426	600	933	600
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	1.430	601	1.430	600	1.426	600	933	600
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	9.715	12.638	9.657	12.368	9.650	12.363	8.992	11.901
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	9.715	12.638	9.657	12.368	9.650	12.363	8.992	11.901

Cifras en miles de euros

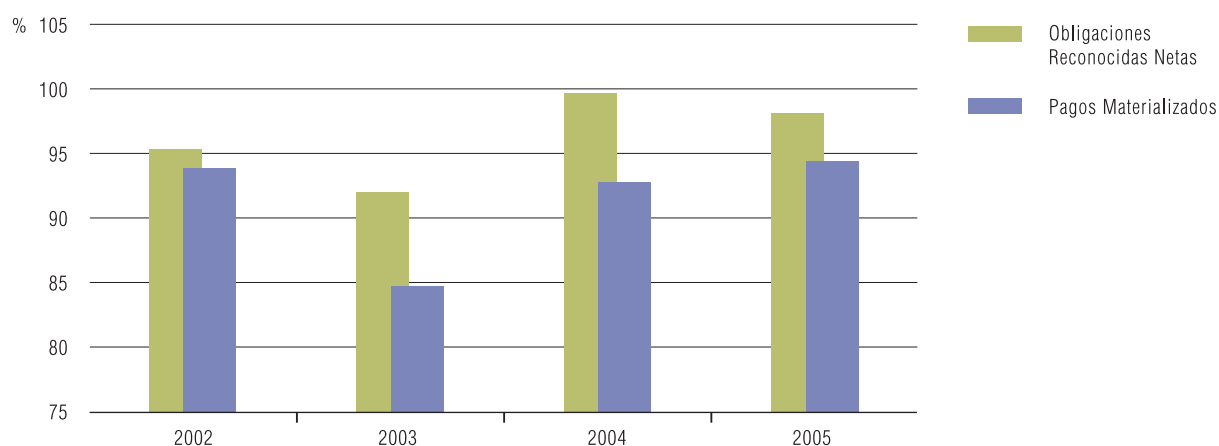
La ejecución de los gastos corrientes ha sido de un 97,73%, levemente inferior a 2004 que alcanzó el 99,27%. Por el contrario, la ejecución de los gastos de capital (99,86%) se mantiene en los niveles del ejercicio anterior (99,72%). Prácticamente todos los capítulos han tenido un comportamiento similar sin que ninguno destaque sobre los restantes. En el total de gastos se ha producido una disminución en el grado de ejecución, al pasar del 99,34% en 2004 al 97,83% en 2005.

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, sin embargo, una evolución diferente (-1,55 p.p. en el crédito comprometido, -1,51 p.p. en las obligaciones reconocidas y 1,61 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 2002-2005



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	-	-	-	-
Gastos Corrientes	214.198	-	164.919	49.279
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	214.198	-	164.919	49.279
Inversiones Reales	493.319	-	493.319	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	493.319	-	493.319	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	707.517	-	658.238	49.279

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2005, se han realizado pagos por un 93,03% 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 290.631,15 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el próximo cuadro:

Compromisos de gasto de anualidades futuras

CAPÍTULO	2006	2007	2008	2009
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes	287.631	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	3.000	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	290.631	-	-	-
Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	290.631	0	0	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

Programa 1.2.B.: SELECCIÓN Y FORMACIÓN DE PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN				
	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPÍTULO 1	2.825.631 210.071	3.035.702	2.959.279 2.959.279	-
CAPÍTULO 2	5.598.754 3.035.461	8.634.215	8.442.272 8.437.877	287.631
CAPÍTULO 4	319.491 47.839	367.330	366.330 366.330	3.000
CAPÍTULO 6	600.700 0	600.700	599.863 599.863	0
TOTAL PROGRAMA	9.344.576 3.293.371	12.637.947	12.367.743 12.363.349	290.631

Cifras en euros

5.5. ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

El Instituto Andaluz de administración Pública no presenta libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello.

6. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

El Instituto Andaluz de Administración Pública ha realizado actuaciones con financiación afectada de Ingresos Finalistas (servicio 18) alcanzando las obligaciones reconocidas en el ejercicio la cuantía de 1.722.958 euros siendo los pagos materializados levemente inferiores (1.683.409 euros).

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.	1.550.957	1.550.957	1.511.407
Servicio 18	1.550.957	1.550.957	1.511.407
4.- Transferencias Corrientes	172.001	172.001	172.001
Servicio 18	172.001	172.001	172.001
Total Financiación Afectada	1.722.958	1.722.958	1.683.409

Cifras en euros

Como se aprecia en la tabla anterior, se han reconocido obligaciones por la totalidad de los créditos comprometidos y de ellos, se han realizado pagos en un 97,70%.

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

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, en términos de evolución, con el balance del ejercicio 2004.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Administración Pública cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2005.

Para cada una de las partidas que integran el balance, se muestran, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2005

ACTIVO	2005	%	PASIVO	2005	%
A. INMOVILIZADO	3.817	66,13	A) FONDOS PROPIOS	4.815	83,42
III. Inmovilizaciones materiales	3.830	66,35	I. Patrimonio	3.203	55,50
1. Terrenos y construcciones	1.254	21,73	1. Patrimonio	3.203	55,50
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	70		IV. Resultado del ejercicio	1.611	27,92
3. Utillaje y mobiliario	1.229	1,21	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	957	16,58
4. Otro inmovilizado material	1.277	21,29	III. Acreedores	957	16,58
V. Inversiones financieras permanentes	-13,00	22,12	1. Acreedores presupuestarios	512	8,87
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-13,00	-0,23	2. Acreedores no presupuestarios	0	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	1.955	33,87	3. Administraciones públicas	430	7,45
II. Deudores	832	14,42	4. Otros acreedores	15	0,25
1. Deudores presupuestarios	832	14,42			
2. Deudores no presupuestarios	0	0,00			
III. Inversiones financieras temporales	-34	-0,58			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-34	-0,58			
IV. Tesorería	1.156	20,04			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	5.772	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	5.772	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 66,13% que equivale al importe de 3.830 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 1.955 miles de euros, representa el 33,87%.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación que mayor volumen presenta es la de Inmovilizaciones materiales con un peso del 66,35%. Así mismo, la partida correspondiente a Otro inmovilizado material es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones materiales, alcanzando un importe de 1.277 miles de euros, es decir, el 21,29% del total del activo.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 4.815 miles de euros, los de mayor participación (83,42%). Dentro de los Fondos Propios destaca la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 3.203 miles de euros, lo que supone el 55,50% del total del pasivo. Asimismo el Resultado del ejercicio representa el 27,92% del pasivo.

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 957 miles de euros, representando el 16,58% del pasivo. Así mismo, destaca la partida correspondiente a Acreedores presupuestarios, dentro del grupo Acreedores a corto plazo, alcanzando un importe de 512 miles de euros, que representa el 8,87% del total.

De otro lado, podemos realizar un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto al ejercicio anterior, en términos de tasas de variación. 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, además, 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 (2004-2005). 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	3.817	3.221	18,48
III. Inmovilizaciones materiales	3.830	3.230	18,57
1. Terrenos y construcciones	1.254	964	30,12
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	70	0	100,00
3. Utillaje y mobiliario	1.229	1.156	-93,95
4. Otro inmovilizado material	1.277	1.110	15,06
V. Inversiones financieras permanentes	-13	-8	53,00
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-13	-8	53,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	1.955	1.005	94,51
II. Deudores	832	699	19,01
1. Deudores presupuestarios	832	321	158,94
2. Deudores no presupuestarios	0	378	-100,00
III. Inversiones financieras temporales	-34	-18	84,81
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-34	-18	84,81
IV. Tesorería	1.156	324	256,91
TOTAL GENERAL (A+B+C)	5.772	4.226	36,56

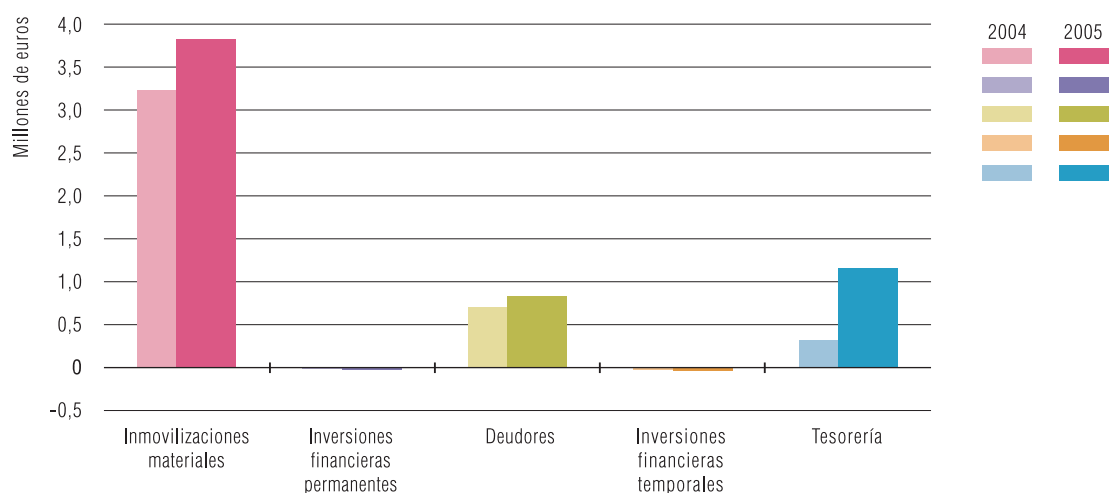
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2005 un crecimiento del 36,56%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado una tasa de variación del 18,48% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Tesorería, con un crecimiento del 256,91% mientras que la partida correspondiente a Deudores creció un 19,01%.

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

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2004-2005



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

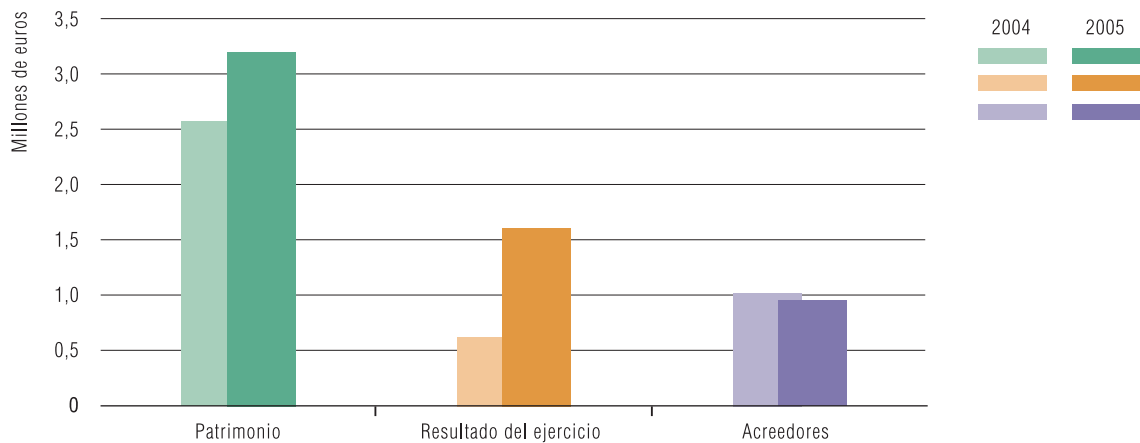
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2004-2005

PASIVO	2005	2004	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	4.815	3.203	50,31
I. Patrimonio	3.203	2.577	24,27
1. Patrimonio	3.203	2.577	24,27
IV. Resultado del ejercicio	1.611	626	157,58
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	957	1.023	-6,48
III. Acreedores	957	1.023	-6,48
1. Acreedores presupuestarios	512	708	-27,63
2. Acreedores no presupuestarios	0	0	0,00
3. Administraciones públicas	430	301	42,99
4. Otros acreedores	15	15	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	5.772	4.226	36,56

Cifras en miles de euros

El crecimiento experimentado por el pasivo, es del 36,56% en términos globales. Esta variación se justifica por el aumento del 50,31% registrado en los Fondos propios.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2004-2005



Dentro de los Fondos propios, destaca la evolución experimentada tanto por el Resultado del ejercicio como por la partida correspondiente al Patrimonio, con unas tasas de variación de 157,58 y 24,27% respectivamente.

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.

Seguidamente se analiza la cuenta de resultado económico-patrimonial, desde una doble perspectiva: por un lado, se examina la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2005, y por otro se comparan con los alcanzados en el ejercicio 2004.

El siguiente cuadro muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Administración Pública para el ejercicio 2005 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida 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	11.763	100	INGRESOS	13.375	100
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	11.397	96,89	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	4.024	30,09
A. Gastos de personal	2.959	25,16	A. Ingresos tributarios	3.929	29,38
A1. Sueldos, salarios y asimilados	2.408	20,47	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	3.929	29,38
A2. Cargas sociales	551	4,69	B. Prestaciones de servicios	95	0,71
E. Otros gastos de gestión	8.438	71,73	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realización de act.	95	0,71
E1. Servicios exteriores	8.436	71,72	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	9	0,06
E2. Tributos	2	0,01	A. Reintegros	7	0,06
2. Transferencias y Subvenciones	366	3,11	C. Otros ingresos de gestión	1	0,01
B. Subvenciones corrientes	366	3,11	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	1	0,01
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	0,00	F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	0,00	F1. Otros intereses	0	0,00
			3. Transferencias y Subvenciones	9.342	69,85
			A. Transferencias corrientes	8.875	66,35
			C. Transferencias de capital	467	3,49
			4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	0	0,00
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0	0
AHORRO	1.611		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2005, el Instituto Andaluz de Administración Pública ha tenido un Resultado positivo de 1.611 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, la partida más significativa corresponde a las Transferencias y Subvenciones representando un 69,85%, y correspondiendo el 66,35% a transferencias corrientes, y el resto, a transferencias de capital (467 miles de euros).

Los Gastos de funcionamiento, representan el 96,89% , siendo las partidas más significativas las correspondientes a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 71,72 y el 25,16%, respectivamente. Respecto a las Transferencias y subvenciones representan un 3,11% (366 miles de euros), siendo, en su totalidad de carácter corriente.

En el siguiente cuadro se refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2005-2004), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2004-2005

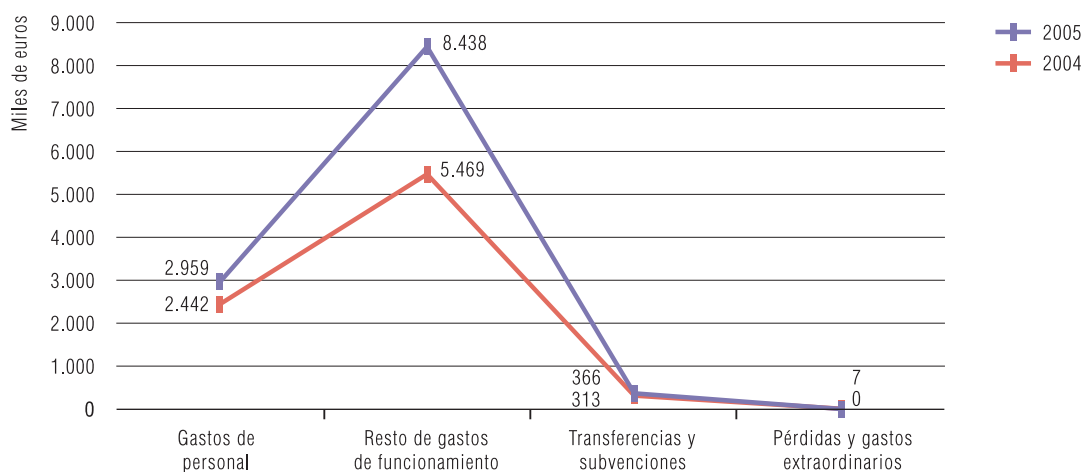
DEBE	2005	2004	Variación Interanual
GASTOS	11.763	8.231	42,92
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	11.397	7.911	44,06
A. Gastos de personal	2.959	2.442	21,17
A1. Sueldos, salarios y asimilados	2.408	1.993	20,85
A2. Cargas sociales	551	450	22,58
E. Otros gastos de gestión	8.438	5.469	54,28
E1. Servicios exteriores	8.436	5.464	54,41
E2. Tributos	2	5	-71,49
2. Transferencias y Subvenciones	366	313	17,17
B. Subvenciones corrientes	366	313	17,17
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	7	-100,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	7	-100,00
AHORRO	1.611	626	157,58

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2004, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha crecido respecto al año 2004 en un 42,92%, y la tasa de variación de los ingresos ha supuesto el 51,02%. El mayor crecimiento de los ingresos ha provocado que el ahorro generado en el ejercicio 2005 sea superior al del ejercicio anterior en 985 miles de euros, lo que supone una variación positiva del 157,58%.

Analizando el gasto en cuanto a las partidas que lo conforman, cabe resaltar, que el grupo de Gastos de funcionamiento ha crecido en el 44,06%, siendo la partida que mayor tasa de variación ha experimentado. En cuanto a las Transferencias y Subvenciones, la tasa de variación ha sido positiva, en un 17,17%. Por último, las Pérdidas y Gastos extraordinarios para el ejercicio 2005 es igual a cero.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2004-2005



Por el lado de los ingresos, la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial se refleja en el siguiente cuadro.

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2004-2005

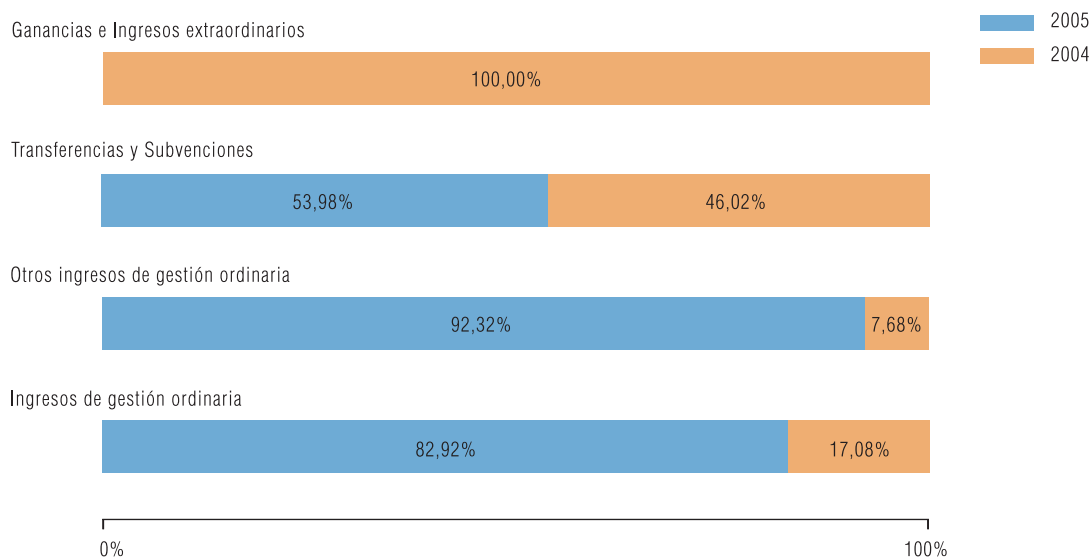
HABER	2005	2004	Variación Interanual
INGRESOS	13.375	8.857	51,02
1. Ingresos de Gestión Ordinaria	4.024	829	385,44
A. Ingresos tributarios	3.929	738	432,24
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	3.929	738	432,24
B. Prestaciones de servicios	95	91	4,74
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	95	91	4,74
2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	9	1	1.102,63
A. Reintegros	7	0	1.393,87
C. Otros ingresos de gestión	1	0	435,28
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	1	0	435,28
F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0	-
F1. Otros intereses	0	0	-
3. Transferencias y Subvenciones	9.342	7.964	17,31
A. Transferencias corrientes	8.875	6.533	35,84
C. Transferencias de capital	467	1.430	-67,34
4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	0	63	-100,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0	63	-100,00
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han crecido, respecto al año 2004 un 51,02%, destacando el aumento de la tasa de variación del subgrupo Ingresos de Gestión ordinaria en el 385,44% debido especialmente al incremento de los ingresos tributarios. Asimismo, las Transferencias y Subvenciones han crecido en el 17,31% y la partida Otros Ingresos de gestión ordinaria han experimentado un crecimiento del 1.102,63%. Al igual que sucede en los Gastos, el apunte registrado para las Ganancias e Ingresos extraordinarios en el ejercicio 2005 es igual a cero.

Por último, el gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de Administración Pública 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 muestra un análisis comparativo de la información de los ejercicios 2004 y 2005.

En el ejercicio 2004 el Capital Circulante disminuyó en 792.265 euros, mientras que en 2005 el Capital Circulante ha experimentado un aumento de 1.016.126 euros. Para el cálculo de estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, ni se han contabilizado los resultados procedentes de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

Cuadro de Financiación: fondos aplicados. Ejercicios 2004-2005

	2005	2004
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	11.763	8.231
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-
c) Servicios exteriores	8.436	5.464
d) Tributos	2	5
e) Gastos de personal	2.959	2.442
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	366	313
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	7
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación.	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	600	1.426
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	600	1.426
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	12.363	9.657
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	1.016	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: fondos obtenidos. Ejercicios 2004-2005

	2005	2004
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	13.375	8.857
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	4.024	829
f) Transferencias y subvenciones	9.342	7.964
g) Ingresos financieros	0	0
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	9	64
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	5	8
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	5	8
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	13.379	8.865
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	792

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	454	321	-	647
a) Presupuestarios	-	321	-	269
b) No presupuestarios	454	-	-	378
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	196	130	488	559
a) Presupuestarios	196	1	488	495
b) No presupuestarios	-	-	-	-
c) Administraciones Públicas	-	129	-	64
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	15	-	18
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	3.452	3.452	981	981
7. Tesorería	832	-	-	57
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	832	-	-	57
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	4.935	3.919	1.469	2.261
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	1.016	-	-	792

Cifras en miles de euros