

MEMORIA DEL

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD

Ejercicio 2005

1. ORGANIZACIÓN

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

En dicha norma se le asignan las siguientes funciones:

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

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

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

Orgánicamente, se adscriben al Instituto Andaluz de la Juventud, el Consejo de la Juventud de Andalucía y la citada Escuela Pública de Tiempo Libre y Animación Sociocultural de Andalucía. Asimismo, ejerce las funciones que corresponda a la Administración de la Junta de Andalucía en relación con la Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (INTURJOVEN, S.A.).

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

Asimismo, mediante Resolución de 19 de mayo de 2003, del Instituto Andaluz de la Juventud, se hace público el Reglamento del Consejo de la Juventud de Andalucía. Además de en este órgano, el titular del Instituto Andaluz de la Juventud participa en determinados órganos colegiados.

Conforme al artículo 7 del Decreto 55/2001, de 26 de febrero, por el que se regula el Foro Andaluz de la Inmigración, el titular del Instituto Andaluz de la Juventud figura en el mismo como uno de los nueve vocales representantes de la Administración Autonómica.

Por otro lado, el artículo 4 del Decreto 128/2001, de 5 de junio, por el que se regula la composición y el funcionamiento del Consejo Asesor sobre Drogodependencias, integra, en el Pleno del mismo, al titular del Instituto Andaluz de la Juventud.

El Decreto 279/2002, de 12 de noviembre, por el que se regulan la organización y funcionamiento de los Consejos del Voluntariado en Andalucía, lo incluye en el Consejo del Voluntariado, creado por la Ley 7/2001, de 12 de julio, del Voluntariado de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

También el artículo 3 del Decreto 294/2002, de 3 de diciembre, por el que se crea y regula el Observatorio Andaluz sobre Drogas y Adicciones, contempla un representante del Instituto Andaluz de la Juventud en el Consejo Rector.

Finalmente, el Decreto 143/2003, de 3 de junio, por el que se regula la organización y funcionamiento del Consejo Andaluz del Deporte, contempla en su artículo 5 la integración de un representante de este Organismo Autónomo como miembro del pleno.

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

Además, en el artículo 11.2 del Decreto del Presidente 11/2004, de 24 de abril, sobre reestructuración de Consejerías, se ha modificado la adscripción del Instituto Andaluz de la Juventud, que pasa a depender de la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social.

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, siendo nulo en el ejercicio 2005.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2005

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	32.391	31.809	582
2.- Operaciones con activos financieros	0	582	-582
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			0
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			0

Cifras en miles de euros

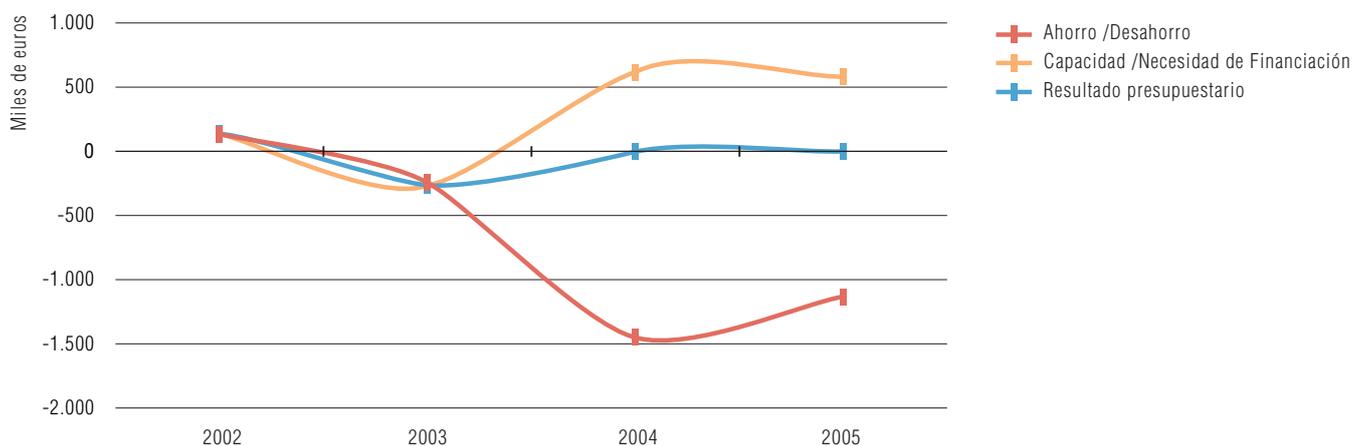
El *saldo presupuestario* es la diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros y las obligaciones derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros). En el ejercicio 2005, el saldo presupuestario ha sido nulo, llegándose, por tanto, al equilibrio entre el reconocimiento de derechos y obligaciones.

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	8.082.218
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	-	II. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	6.245.097
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	438.912	III. INTERESES	
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19.811.703	IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.057.229
V. INGRESOS PATRIMONIALES	1.727		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	20.252.341	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	21.384.545
AHORRO	-1.132.204	DESAHORRO	
VI. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-	VI. INVERSIONES REALES	4.650.145
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12.139.000	VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.774.657
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	12.139.000	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	10.424.802
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	581.994		
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	6	VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	582.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-		
IX. PASIVOS FINANCIEROS	-	IX. PASIVOS FINANCIEROS	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-		-

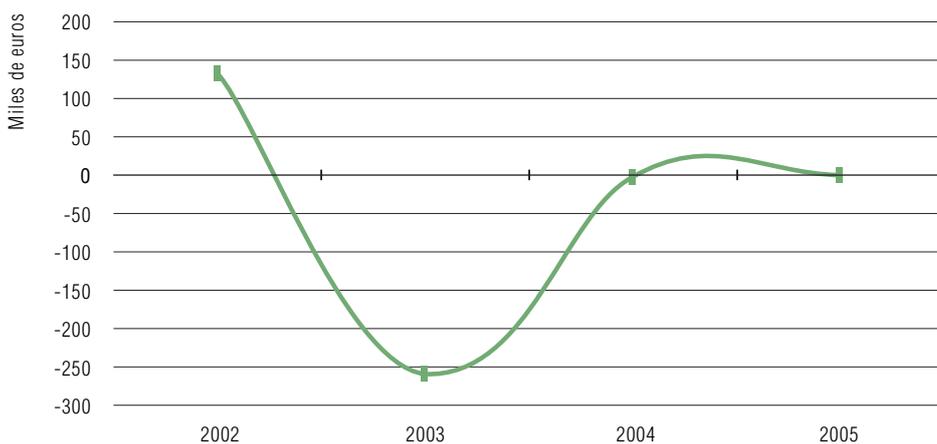
Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2002-2005



Como se puede observar en el gráfico anterior, en el ejercicio 2005 aumenta el ahorro con respecto al ejercicio 2004 en un 21,94%, aunque, como ocurrió en los dos últimos ejercicios, los saldos de 2005 siguen siendo negativos debido a un mayor reconocimiento de derechos que de obligaciones en operaciones de capital. Por el contrario, aunque este Organismo Autónomo presenta una capacidad de financiación de 581.994 euros, se ha producido una variación interanual con respecto a 2004 de un -5,65%, obteniéndose, finalmente, un resultado presupuestario nulo.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2002-2005



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 finales. 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.

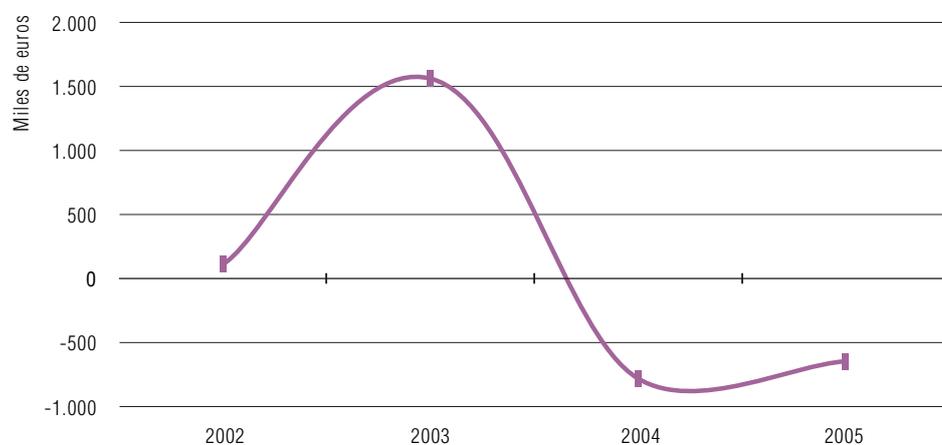
Los cobros y pagos, durante el ejercicio 2005, han ido parejos pero, finalmente, han generado un flujo neto de tesorería de -647.029 euros. Este flujo neto negativo pone de manifiesto una necesidad de liquidez y, como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos han variado en un -247,82%.

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2005

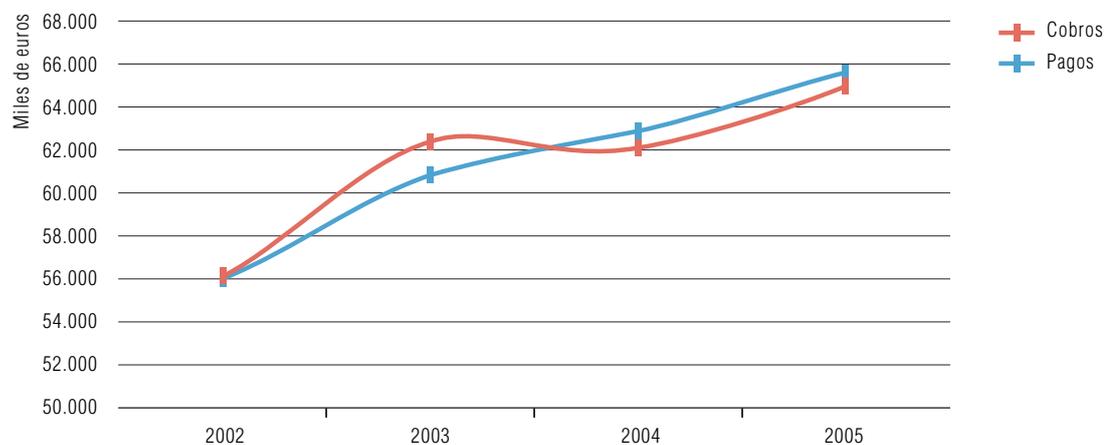
CONCEPTOS	IMPORTE
1.- COBROS	64.971.746
(+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	29.298.895
(+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	1.303.041
(+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	34.369.811
2.- PAGOS	65.618.775
(+) DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	28.911.397
(+) DE PRESUPUESTOS CERRADOS	2.385.472
(+) DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	34.321.905
3.- FLUJO NETO DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (1-2)	-647.029
4.- SALDO INICIAL DE TESORERÍA	908.113
5.- SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	261.084

Cifras en euros

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



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2002-2005



2.3. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

El *remanente de tesorería* se define como la magnitud obtenida, al cierre del ejercicio, por diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo, los fondos líquidos o disponibles y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo. Los derechos y obligaciones podrán tener su origen tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

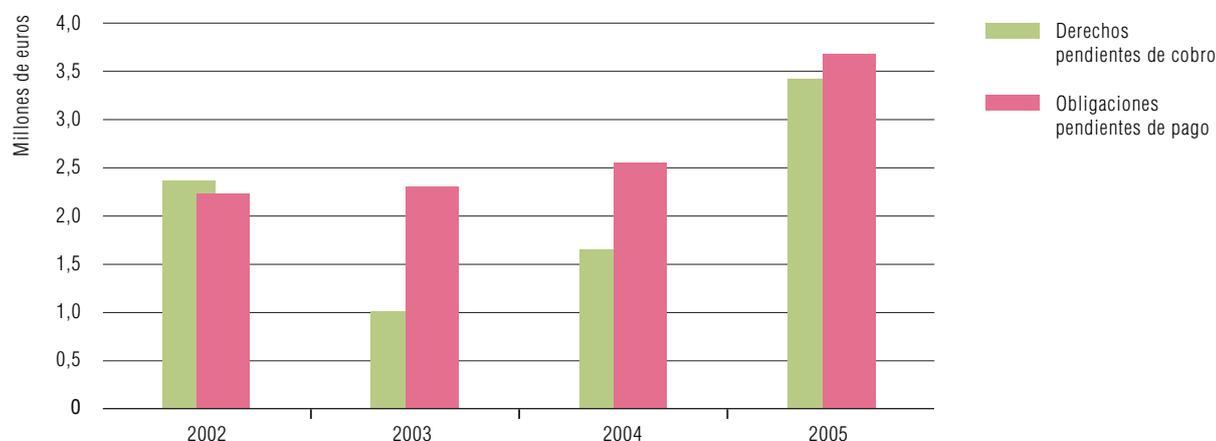
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2005

CONCEPTOS	IMPORTE
1. (+) Derechos pendientes de cobro	3.412.370
- (+) del Presupuesto corriente	3.092.452
- (+) de Presupuestos cerrados	110.066
- (+) de operaciones no presupuestarias	737.919
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	528.067
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	3.673.454
- (+) del Presupuesto corriente	3.479.950
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	193.505
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	261.084
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.J., 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 2002-2005



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2004, se aprecia un aumento tanto de los derechos pendientes de cobro (107,56%), como, aunque en menor medida, de las obligaciones pendientes de pago (43,93%).

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	4.650.145	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	582.000	Aumento Saldo Obligaciones Pendientes de Pago	1.094.477
Aumento Saldos Acreedores de existencias en metálico		Aumento Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Acreedores	87.106
Aumento Saldo Derechos Pendientes de Cobro	1.789.412		
Aumento Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Deudores	39.201		
TOTAL INCREMENTOS	7.060.758	TOTAL INCREMENTOS	1.181.584
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	6	Disminución Saldo Obligaciones Pendientes de Pago	
Disminución Saldos Acreedores de existencias en metálico	647.029	Disminución Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Acreedores	
Disminución Saldo Derechos Pendientes de Cobro			
Disminución Saldo Operaciones Extrapresupuestarias, Deudores			
TOTAL DE DISMINUCIONES	647.035	TOTAL DE DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	6.413.723	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	1.181.584

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos, el incremento de las inversiones reales (4.650.145 euros), de la variación de activos financieros (582.000 euros) y el aumento, tanto de los derechos pendientes de cobro (1.789.412 euros), como de las obligaciones pendientes de pago (1.094.477 euros), los cuales han sido mucho más elevados que en el ejercicio 2004.

Del mismo modo, tanto los saldos deudores como acreedores de operaciones extrapresupuestarias han sufrido un pequeño incremento (39.201 y 87.106 euros respectivamente), mientras que, por el contrario, el saldo acreedor de existencias en metálico ha experimentado una disminución de 647.029 euros en 2005 frente a los 780.257 euros que disminuyó en 2004.

3. CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Instituto Andaluz de la Juventud, para el ejercicio 2005, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 36.798 miles de euros, produciéndose modificaciones por importe de 604 mil euros, lo que supone un incremento del 1,64%, dando lugar a un crédito definitivo de 37.402 miles de euros.

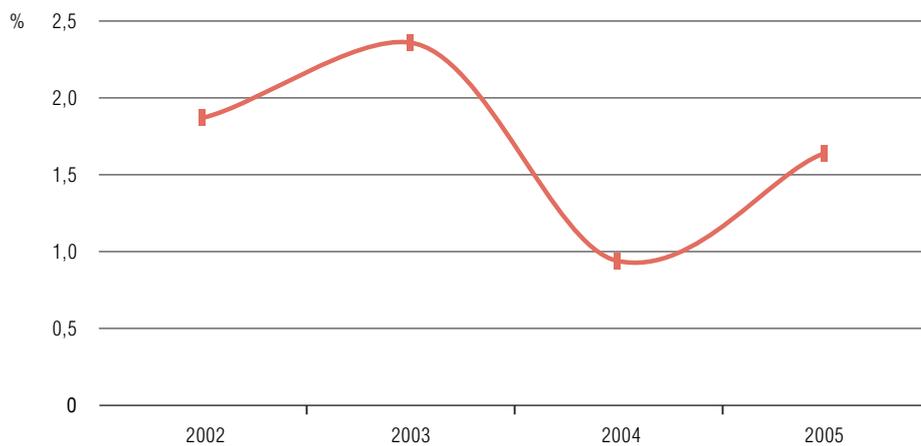
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación Interanual
Crédito Inicial	35.007	36.798	5,12
Modificaciones	330	604	83,22
Crédito Definitivo	35.337	37.402	5,85
% sobre Crédito Inicial	0,94	1,64	0,70 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, lo más destacable es el aumento del importe alcanzado por las modificaciones de crédito con una variación interanual del 83,22%.

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. Salvo en la incorporación de remanentes que tiene una variación interanual del 251,86%, en el resto de modificaciones se producen descensos, en el caso de las generaciones de crédito de un -50,36% y de las transferencias en un -57,13%.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2004-2005

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2004	2005	Variación Interanual
I3. Incorporación remanentes	54	189	251,86
I4. Generación de créditos	276	415	-50,36
T. Transferencias de créditos	4.346	1.863	-57,13

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.

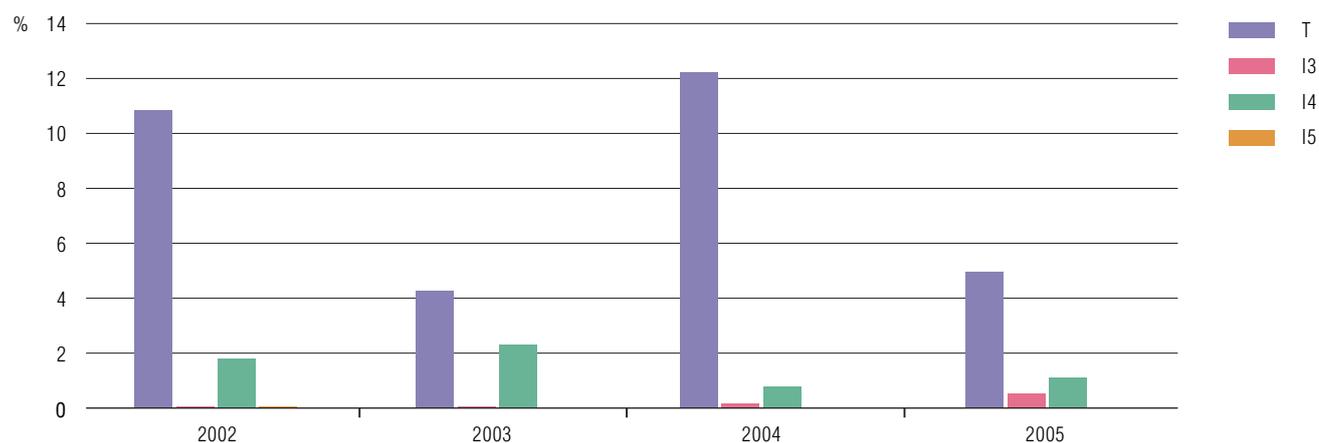
Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005
I3. Incorporación remanentes	0,15	0,51
I4. Generación de créditos	0,79	1,13
TOTAL	0,94	1,64
T. Transferencias de créditos	12,30	4,98

(Las I se calculan sobre el Crédito Inicial, las T sobre el Final)

Como cabría esperar, el tipo de modificación (I3) que ha sufrido variación interanual más fuerte es también el de menor peso relativo.

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	289	288	-	-	289	288
Transferencias Corrientes	25.985	24.372	330	604	26.315	24.976
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	26.274	24.659	330	604	26.604	25.263
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	8.733	12.139	-	-	8.733	12.139
TOTAL INGRESOS CAPITAL	8.733	12.139	0	-	8.733	12.139
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	35.007	36.798	330	604	35.337	37.402
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	35.007	36.798	330	604	35.337	37.402

Cifras en miles de euros

Prácticamente la totalidad de los ingresos previstos por el I.A.J. corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social, siendo el 66,23% las transferencias corrientes y el 32,99% transferencias de capital, quedando un 0,78% para la recaudación por tasas y otros ingresos. En relación con el ejercicio anterior, disminuyen las transferencias corrientes (-5,09%) no ocurriendo lo mismo con las transferencias de capital, que experimentan un incremento del 39,00%, en lo que a previsión definitiva se refiere.

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 67,01% sobre el crédito inicial mientras que los gastos de capital alcanzan el 32,99%. Como consecuencia de las modificaciones, los gastos corrientes se ven incrementados en un 2,45%, mientras que los gastos de capital varían en un -4,79%.

Por otro lado, y teniendo en cuenta los datos referidos al ejercicio 2004, cabe destacar que, mientras que las modificaciones presupuestarias se ven incrementadas en un 83,22%, el crédito definitivo sólo experimenta un aumento del 5,85%.

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	8.967	9.390	460	275	9.427	9.665
Gastos Corrientes	6.286	6.961	3.228	329	9.515	7.290
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	11.021	8.308	-3.359	-	7.662	8.308
TOTAL GASTOS CORRIENTES	26.274	24.659	330	604	26.604	25.263
Inversiones Reales	3.193	5.362	-	-400	3.193	4.962
Transferencias de Capital	5.540	6.777	-620	-182	4.920	6.595
TOTAL GASTOS CAPITAL	8.733	12.139	-620	-582	8.113	11.557
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	35.007	36.798	-290	22	34.717	36.820
Activos Financieros	-	-	620	582	620	582
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	620	582	620	582
TOTAL GASTOS	35.007	36.798	330	604	35.337	37.402

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 3 "Seguridad, protección y promoción social" y a la función 3.2 "Promoción social".

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
3.2.F. PROMOCIÓN Y SERVICIOS JUVENTUD	35.007	36.798	330	604	35.337	37.402
TOTAL	35.007	36.798	330	604	35.337	37.402

Cifras en miles de euros

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

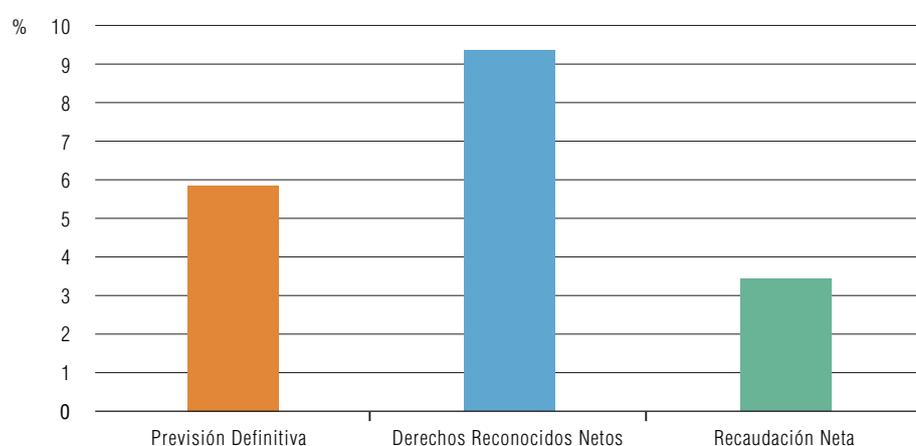
El grado de ejecución del presupuesto de ingresos del I.A.J. alcanza un total de derechos reconocidos netos de 32.391 miles de euros, lo que representa un 86,60% sobre la previsión definitiva [2,77 p.p. más que el año anterior], y una recaudación neta de 29.299 miles de euros, que equivale al 78,33% de los derechos reconocidos netos, levemente inferior a 2004.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005

	2004	2005	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	29.622	32.391	9,35
% sobre previsión definitiva	83,83	86,60	2,77 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	28.329	29.299	3,43
% sobre previsión definitiva	80,17	78,33	-1,83 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2004-2005



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

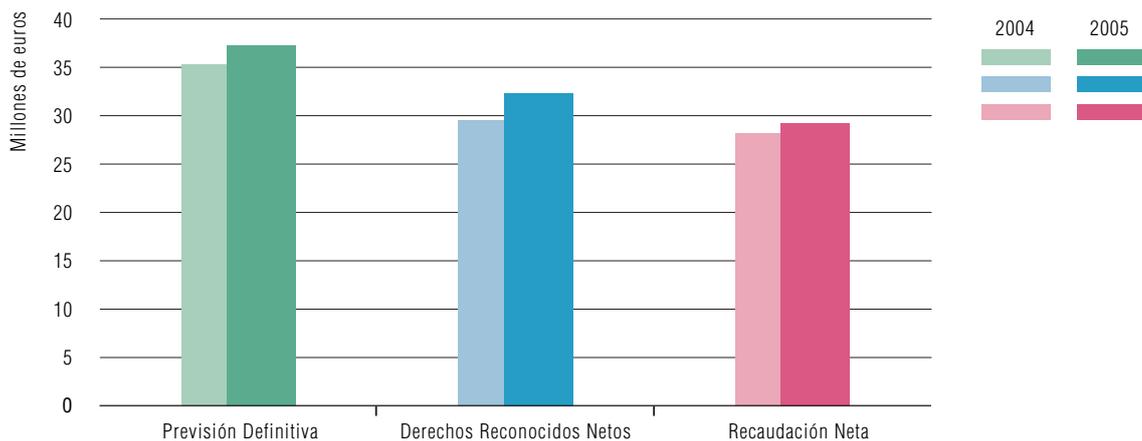
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2005

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECON. NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas y Otros Ingresos	289	288	489	439	486	439
Transferencias Corrientes	26.315	24.976	20.564	19.812	20.564	18.405
Ingresos Patrimoniales	-	-	1	2	1	2
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	26.604	25.263	21.054	20.252	21.051	18.846
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	8.733	12.139	8.568	12.139	7.277	10.453
TOTAL INGRESOS CAPITAL	8.733	12.139	8.568	12.139	7.277	10.453
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	35.337	37.402	29.622	32.391	28.328	29.299
Activos Financieros	-	-	0	0	0	0
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	35.337	37.402	29.622	32.391	28.329	29.299

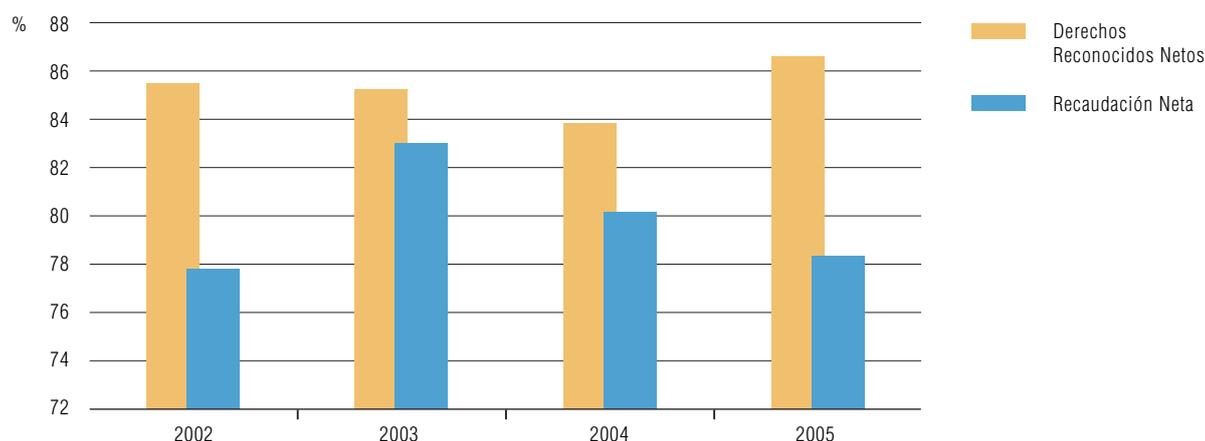
Cifras en miles de euros

Al igual que en el ejercicio anterior, en 2005 el peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos (64,32%) es superior al peso por operaciones de capital (35,68%) si bien disminuye algo el primero en beneficio del segundo (74,31% y 25,69% respectivamente en 2004).

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 el 92,21% de lo pendiente, quedando un saldo final de 110 mil euros.

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	123	-	13	110
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	123	-	13	110
Enajenación de Inversiones reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	1.290	-	1.290	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	1.290	-	1.290	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	1.413	-	1.303	110

Cifras en miles de euros

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

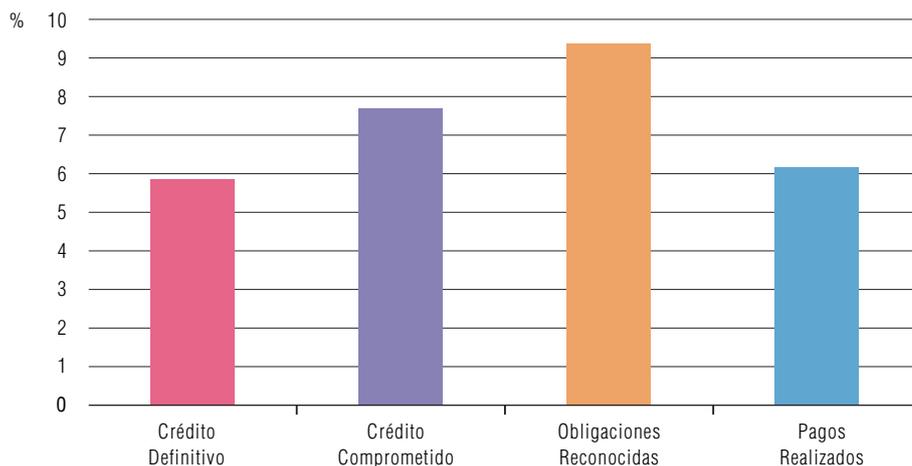
La ejecución del presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 32.391 miles de euros (9,34% más que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 28.911 miles de euros, que supone un incremento interanual del 6,14%. El peso relativo de ambas 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(*)	29.625	32.391	9,34
% sobre el Crédito Definitivo	83,84	86,60	2,77 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	27.240	28.911	6,14
% sobre el Crédito Definitivo	77,09	77,30	0,21 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.

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los gastos de capital (90,20%) sobre la de los gastos corrientes (84,65%).

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2004-2005

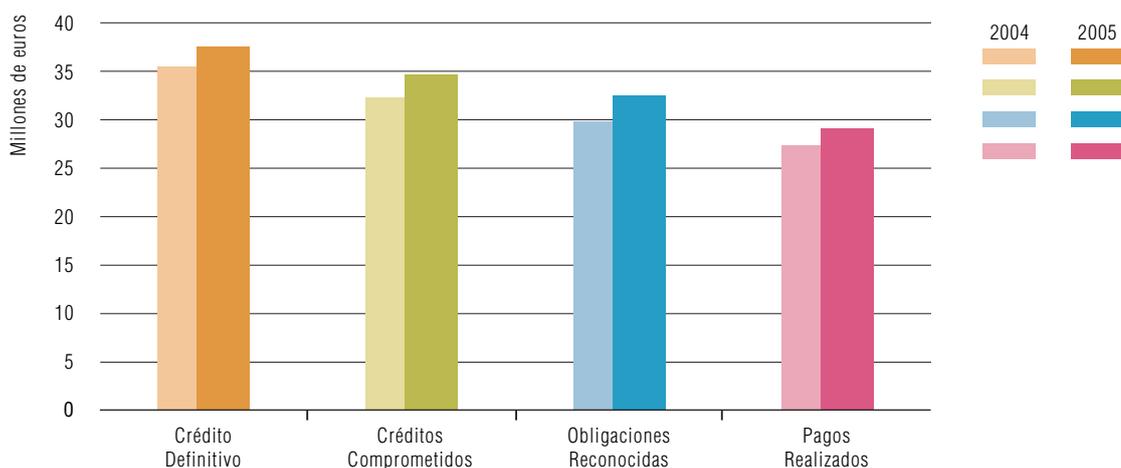
CAPÍTULO	Crédito Definitivo		Créditos Comprometidos		Obligaciones Reconocidas		Pagos Realizados	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
Gastos de Personal	9.427	9.665	7.631	8.082	7.631	8.082	7.631	8.082
Gastos Corrientes	9.515	7.290	9.049	6.424	8.807	6.245	7.935	5.065
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	7.662	8.308	7.448	8.251	6.066	7.057	5.512	6.093
TOTAL GASTOS CORRIENTES	26.604	25.263	24.128	22.757	22.505	21.385	21.079	19.241
Inversiones Reales	3.193	4.962	2.610	4.900	2.428	4.650	1.653	3.777
Transferencias de Capital	4.920	6.595	4.735	6.311	4.073	5.775	3.887	5.312
TOTAL GASTOS CAPITAL	8.113	11.557	7.345	11.212	6.501	10.425	5.541	9.089
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	34.717	36.820	31.473	33.969	29.005	31.809	26.620	28.329
Activos Financieros	620	582	620	582	620	582	620	582
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	620	582	620	582	620	582	620	582
TOTAL GASTOS	35.337	37.402	32.093	34.551	29.625	32.391	27.240	28.911

Cifras en miles de euros

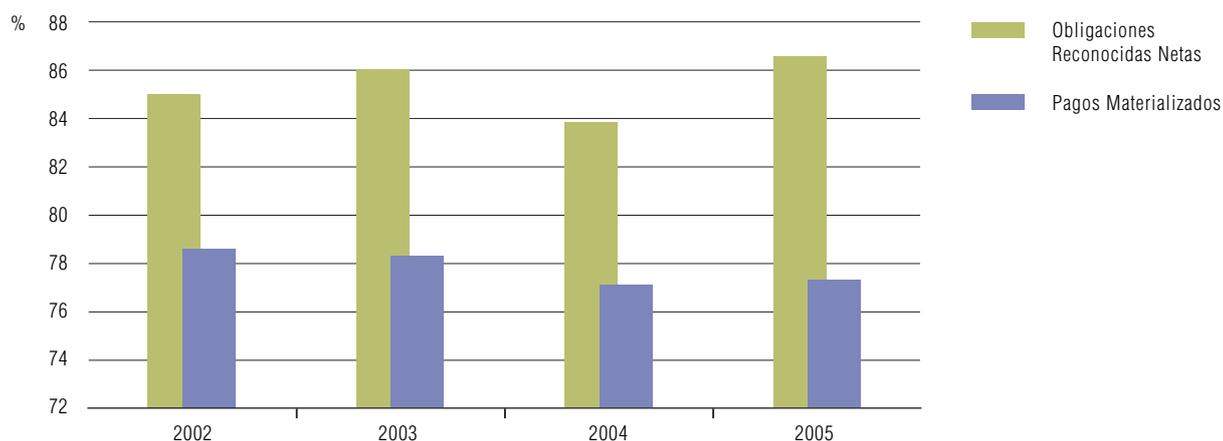
En cuanto a variaciones interanuales, todas las fases de ejecución del presupuesto de gastos han experimentado incrementos, siendo éstos de un 7,66% en créditos comprometidos, de un 9,34% en lo que a obligaciones reconocidas netas se refiere y, finalmente, de un 6,14% en pagos materializados.

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 2,77 p.p., en las obligaciones reconocidas, y de 0,21 p.p., en pagos materializados con respecto al ejercicio anterior.

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	871.879	-	871.879	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	553.974	-	553.974	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.425.853	-	1.425.853	-
Inversiones Reales	774.479	-	774.479	-
Transferencias de Capital	185.140	-	185.140	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	959.619	-	959.619	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	2.385.472	-	2.385.472	-

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2005, se han realizado pagos por el 100% 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 3.085.543 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	989.494	5.637	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	34.395	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.023.889	5.637	-	-
Inversiones Reales	966.217	246.553	70.427	52.820
Transferencias de Capital	720.000	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	1.686.217	246.553	70.427	52.820
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	2.710.105	252.191	70.427	52.820

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 3.2.F. PROMOCIÓN Y SERVICIOS A LA JUVENTUD				
	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACI. RECONOCIDAS	
CAPÍTULO 1	9.390.087	9.665.123	8.082.218	0
	275.036		8.082.218	
CAPÍTULO 2	6.961.000	7.290.082	6.423.619	995.131
	329.082		6.245.097	
CAPÍTULO 4	8.308.146	8.308.146	8.251.366	34.395
	0		7.057.229	
CAPÍTULO 6	5.362.000	4.962.000	4.900.312	1.336.017
	-400.000		4.650.145	
CAPÍTULO 7	6.777.000	6.595.000	6.311.223	720.000
	-182.000		5.774.657	
CAPÍTULO 8	0	582.000	582.000	0
	582.000		582.000	
TOTAL PROGRAMA	36.798.233	37.402.351	34.550.738	3.085.543
	604.118		32.391.347	

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 la Juventud	1.062.523	934.754	1.997.278

Cifras en euros

6. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

El I.A.J. ha realizado actuaciones en el capítulo II cofinanciadas con "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.	537.718	520.378	185.017
Total Servicio 18	537.718	520.378	185.017
Total Financiación Afectada	537.718	520.378	185.017

Cifras en euros

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

7.1. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance 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 la Juventud 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	17.070	80,25	A) FONDOS PROPIOS	17.068	80,24
II. Inmovilizaciones inmateriales	4.280	20,12	I. Patrimonio	11.836	55,64
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	0,27	1. Patrimonio	11.836	55,64
4. Propiedad intelectual	22	0,10	IV. Resultado del ejercicio	5.232	24,60
6. Otro inmovilizado inmaterial	4.200	19,75	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.204	19,76
III. Inmovilizaciones materiales	11.589	54,48	III. Acreedores	4.204	19,76
1. Terrenos y construcciones	6.474	30,43	1. Acreedores presupuestarios	3.482	16,37
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	105	0,50	2. Acreedores no presupuestarios	531	2,50
3. Utillaje y mobiliario	2.177	10,24	3. Administraciones públicas	188	0,88
4. Otro inmovilizado	2.832	13,31	4. Otros acreedores	3	0,01
V. Inversiones financieras permanentes	1.202	5,65	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0,00
1. Carteras de valores a largo plazo	1.202	5,65			
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	4.202	19,75			
II. Deudores	3.240	15,23			
1. Deudores presupuestarios	3.203	15,06			
2. Deudores no presupuestarios	37	0,18			
III. Inversiones financieras temporales	0	0,00			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0,00			
IV. Tesorería	962	4,52			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	21.272	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	21.272	1,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 80,25%, porcentaje que equivale al importe de 17.070 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 4.202 miles de euros, representa el 19,75%.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones materiales, con un peso del 54,48%. Así mismo, la partida correspondiente a Terrenos y construcciones es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizado material, alcanzando un importe de 6.474 miles de euros, que representa el 30,43%.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos propios, con una cifra absoluta de 17.068 miles de euros, los de mayor participación (80,24%). Dentro de los Fondos propios destaca la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 11.836 miles de euros, lo que supone el 55,64% del total del pasivo. Así mismo, el Resultado del ejercicio representa el 24,60% del pasivo (5.232 miles de euros).

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 4.204 miles de euros, representando el 19,76% del pasivo. Así mismo, destaca la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, que alcanza un importe de 3.482 miles de euros, representando el 16,37% del total.

Es posible así mismo realizar un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto al 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	17.070	11.838	44,20
II. Inmovilizaciones inmateriales	4.280	1.683	154,34
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	58	0,00
4. Propiedad intelectual	22	22	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	4.200	1.603	162,00
III. Inmovilizaciones materiales	11.589	9.536	21,53
1. Terrenos y construcciones	6.474	5.222	23,96
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	105	63	67,50
3. Utillaje y mobiliario	2.177	1.849	17,75
4. Otro inmovilizado	2.832	2.401	17,95
V. Inversiones financieras permanentes	1.202	620	93,89
1. Carteras de valores a largo plazo	1.202	620	93,89
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0	0	-
C. ACTIVO CIRCULANTE	4.202	3.020	39,13
II. Deudores	3.240	1.480	118,96
1. Deudores presupuestarios	3.203	1.413	126,63
2. Deudores no presupuestarios	37	66	-44,01
III. Inversiones financieras temporales	0	0	-
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	-0,012	-
IV. Tesorería	962	1.540	-37,56
TOTAL GENERAL (A+B+C)	21.272	14.858	43,17

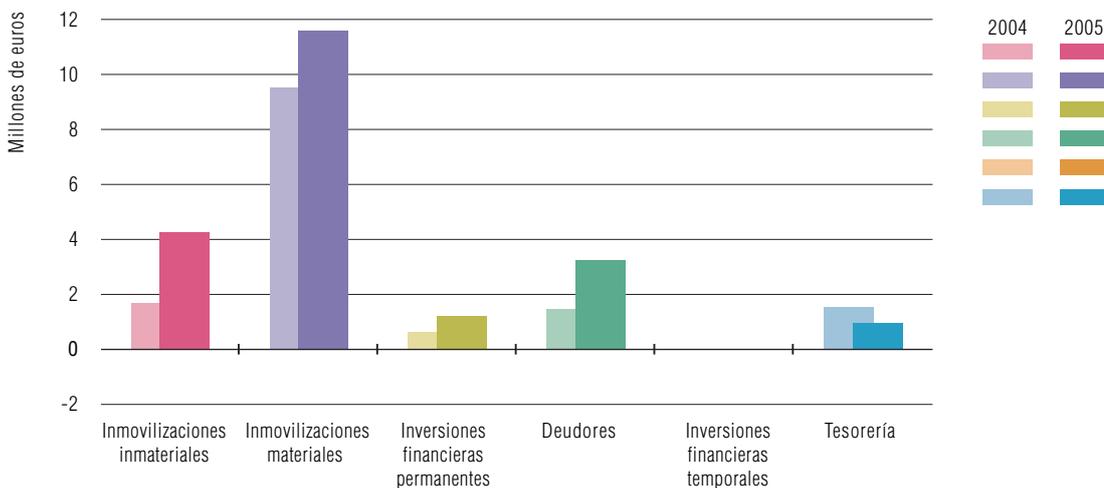
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2005 un crecimiento, en términos de tasa de variación, del 43,17%. Atendiendo a la composición del activo, se observa que destaca la agrupación Inmovilizaciones inmateriales con una tasa del 154,34%. De otro lado, las Inversiones financieras permanentes se han incrementado en un 93,89%. En su conjunto, el Activo Fijo ha experimentado una variación del 44,20% respecto al ejercicio anterior.

En el Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Deudores, con un crecimiento del 118,96% respecto al ejercicio anterior. Cabe resaltar que la agrupación Tesorería experimenta una tasa de variación negativa del 37,56%.

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

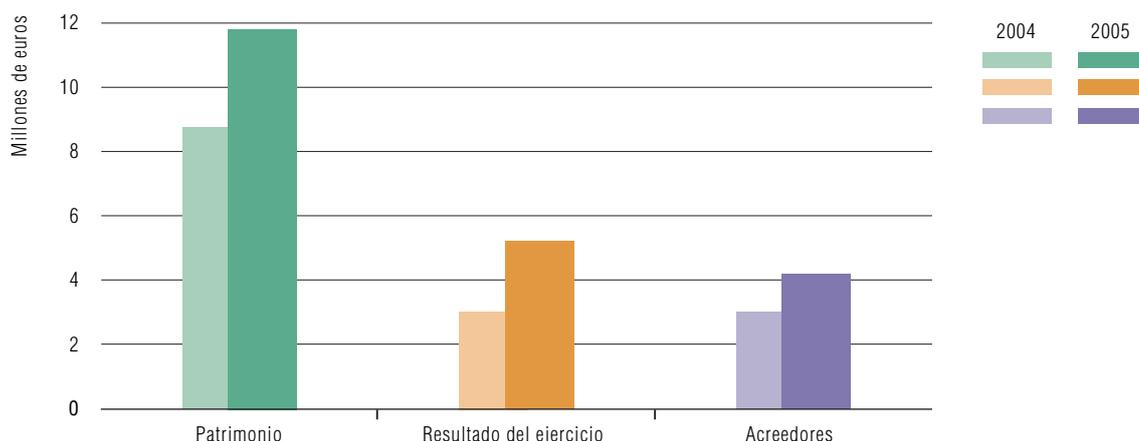
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2004-2005

PASIVO	2005	2004	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	17.068	11.836	44,21
I. Patrimonio	11.836	8.788	34,68
1. Patrimonio	11.836	8.788	34,68
IV. Resultado del ejercicio	5.232	3.048	71,67
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.204	3.023	39,09
III. Acreedores	4.204	3.023	39,09
1. Acreedores presupuestarios	3.482	2.388	45,84
2. Acreedores no presupuestarios	531	470	13,06
3. Administraciones públicas	188	162	15,93
4. Otros acreedores	3	3	0,00
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	21.272	14.858	43,17

Cifras en miles de euros

El crecimiento experimentado por el pasivo, es del 43,17%. Esta variación se justifica tanto por el aumento del 44,21% registrado en los Fondos propios, como por el aumento en el grupo de los Acreedores a corto plazo, del 39,09%.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2004-2005



Dentro de los Fondos propios, destaca la evolución experimentada por el Resultado del ejercicio, que ha aumentado en el 71,67%, mientras que el Patrimonio se ha incrementado en un 34,68%. De otro lado, en los Acreedores a corto plazo destaca la variación de la partida Acreedores presupuestarios, que ha registrado un aumento del 45,84%.

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 año 2004.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Instituto Andaluz de la Juventud 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	27.159	100	INGRESOS	32.391	100
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios	14.327	52,75	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	274	0,84
A. Gastos de personal	8.082	29,76	B. Prestaciones de servicios	274	0,84
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.412	23,61	B.1. Precios públicos por prestación de servicios	274	0,84
A2. Cargas sociales	1.670	6,15	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	167	0,52
E. Otros gastos de gestión	6.245	22,99	A. Reintegros	158	0,49
E1. Servicios exteriores	6.242	22,98	C. Otros ingresos de gestión	2	0,01
E2. Tributos	4	0,01	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	2	0,01
2. Transferencias y Subvenciones	12.832	47,25	F. Otros intereses e ingresos asimilados	7	0,02
A. Transferencias corrientes	4.086	15,04	F1. Otros intereses	7	0,02
B. Subvenciones corrientes	2.972	10,94	3. Transferencias y Subvenciones	31.951	98,64
C. Transferencias de capital	3.712	13,67	A. Transferencias corrientes	19.812	61,16
D. Subvenciones de capital	2.063	7,59	B. Subvenciones corrientes	0	0,00
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	0,00	C. Transferencias de capital	12.139	37,48
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	0,00	4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	0	0,00
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0	0,00
AHORRO	5.232		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de la Juventud ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2005 de 5.232 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 98,64% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de carácter corriente el 61,16%, con un importe de 19.812 miles de euros, siendo el resto de capital (12.139 miles de euros).

En cuanto a los gastos, el 47,25% responden a Transferencias y Subvenciones (12.832 miles de euros), siendo de carácter corriente el 25,98% (7.058 miles de euros) y de capital el resto (5.775 miles de euros). Por otro lado, dentro de los Gastos de funcionamiento, que representan el 52,75%, las partidas más significativas corresponden a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 22,98 y el 29,76%, respectivamente.

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

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2004-2005

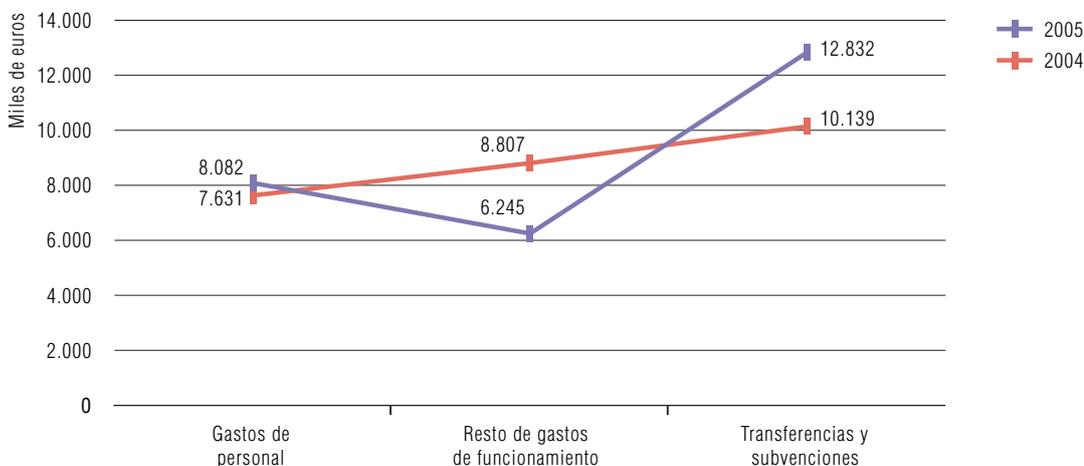
DEBE	2005	2004	Variación Interanual
GASTOS	27.159	26.578	2,19
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	14.327	16.438	-12,84
A. Gastos de personal	8.082	7.631	5,91
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.412	6.055	5,90
A2. Cargas sociales	1.670	1.577	5,92
E. Otros gastos de gestión	6.245	8.807	-29,09
E1. Servicios exteriores	6.242	8.800	-29,08
E2. Tributos	4	6	-43,94
2. Transferencias y Subvenciones	12.832	10.139	26,56
A. Transferencias corrientes	4.086	3.486	17,21
B. Subvenciones corrientes	2.972	2.581	15,15
C. Transferencias de capital	3.712	3.100	19,74
D. Subvenciones de capital	2.063	973	112,08
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	0	0	-100,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	0	-100,00
AHORRO	5.232	3.048	71,67

Cifras en miles de euros

Para el análisis de la evolución respecto al año 2004 se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha crecido respecto al año 2004 en un 2,19%, y la tasa de variación de los ingresos ha sido del 9,34%. Debido al mayor crecimiento de los ingresos, el ahorro generado en el ejercicio 2005 es superior al del ejercicio anterior en 2.184 miles de euros, lo que supone un incremento del 71,67% respecto al año 2004.

Analizando la columna del gasto por grupos, destaca en términos de tasas de variación, en primer lugar, que el grupo de Gastos de Funcionamiento ha descendido 12,84%, y que las Transferencias y Subvenciones experimentaron un aumento del 26,56%.

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

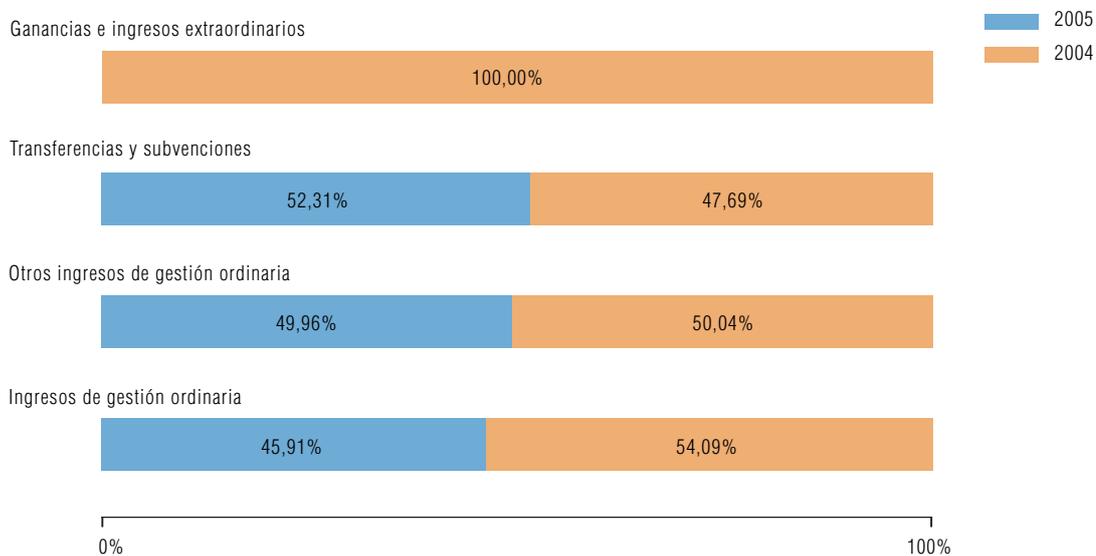
HABER	2005	2004	Variación Interanual
INGRESOS	32.391	29.625	9,34
1. Ingresos de Gestión Ordinaria	274	322	-15,14
B. Prestaciones de servicios	274	322	-15,14
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	274	322	-15,14
2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	167	167	-0,17
A. Reintegros	158	163	-2,88
C. Otros ingresos de gestión	2	1	69,17
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	2	1	69,17
F. Otros intereses e ingresos asimilados	7	4	105,16
F1. Otros intereses	7	4	105,16
3. Transferencias y Subvenciones	31.951	29.132	9,67
A. Transferencias corrientes	19.812	20.284	-2,33
B. Subvenciones corrientes	0	280	-100,00
C. Transferencias de capital	12.139	8.568	41,68
4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	0	3	-100,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0	3	-100,00
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2005, el subgrupo Ingresos de gestión ordinaria ha experimentado una tasa de variación negativa del 15,14%. En cuanto a las Transferencias y Subvenciones, se observa un aumento del 9,67%. Por último, las Ganancias e Ingresos extraordinarios presentan una tasa de variación negativa del 100,00%.

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

En el ejercicio 2004, el Capital Circulante disminuyó en 12 euros, mientras que en el ejercicio 2005 ha experimentado un descenso de 6 euros, teniendo en cuenta que para obtener estos resultados no se han realizado correcciones valorativas al resultado contable del ejercicio. Tampoco han influido en éste los resultados consecuencia 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	27.159	26.578
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-
c) Servicios exteriores	6.242	8.800
d) Tributos	4	6
e) Gastos de personal	8.082	7.631
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	12.832	10.139
h) Gastos financieros	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	0
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación.	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	5.232	3.048
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	2.597	421
c) I. Materiales	2.053	2.007
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	582	620
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	32.391	29.626
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: fondos obtenidos. Ejercicios 2004-2005

	2005	2004
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	32.391	29.625
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	274	322
f) Transferencias y subvenciones	31.951	29.132
g) Ingresos financieros	7	4
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	160	167
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	-	0
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	0
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	32.391	29.626
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	0	0

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	1.799	39	595	92
a) Presupuestarios	1.799	10	595	0
b) No presupuestarios	-	29	-	92
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	-	1.182	267	137
a) Presupuestarios	-	1.094	267	108
b) No presupuestarios	-	61	-	16
c) Administraciones Públicas	-	26	-	13
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	0	-	0
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	2.449	2.449	1.893	1.893
7. Tesorería	68	647	147	780
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	68	647	147	780
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	4.317	4.317	2.902	2.903
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	0	-	0

Cifras en miles de euros