

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

Ejercicio 2006

1. ORGANIZACIÓN

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

Es mediante el Decreto 201/2004 de 11 de mayo, por el que se adscribe este Organismo a la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa.

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

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

- h) Proporcionar las bases científicas y tecnológicas para fomentar el desarrollo sostenible de la agricultura, ganadería y acuicultura ecológicas.
- i) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras y alimentarias de la Administración de la Junta de Andalucía, de acuerdo con el Programa Marco de Investigación Europeo.
- j) Aquellas otras que le atribuya la Consejería de Agricultura y Pesca y cuantas funciones le puedan venir asignadas por la normativa que le resulte de aplicación, sin perjuicio de las que puedan corresponder a otros órganos o entidades.

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

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

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

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

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

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

La Ley prevé la integración en su estructura orgánica y funcional de la Dirección General de Investigación y Formación Agraria y Pesquera así como los centros que le habían sido adscritos por el Decreto 53/2002, de 19 de febrero, por el que se modifica el Decreto 4/1996, de 9 de enero, sobre las Oficinas Comarcales Agrarias y otros servicios y centros periféricos de la Consejería de Agricultura y Pesca.

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 netos y las obligaciones netas de carácter no financiero (capítulos I a VII) reconocidos durante el ejercicio, más la variación neta de activos financieros, siendo en el ejercicio 2006 de -53.991,62 euros, lo que supone un fuerte descenso respecto del ejercicio anterior (-2.009,12%).

RESUMEN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2006

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	56.121	56.114	7
2.- Operaciones con activos financieros	-	61	-61
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-54
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-54

Cifras en miles de euros

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

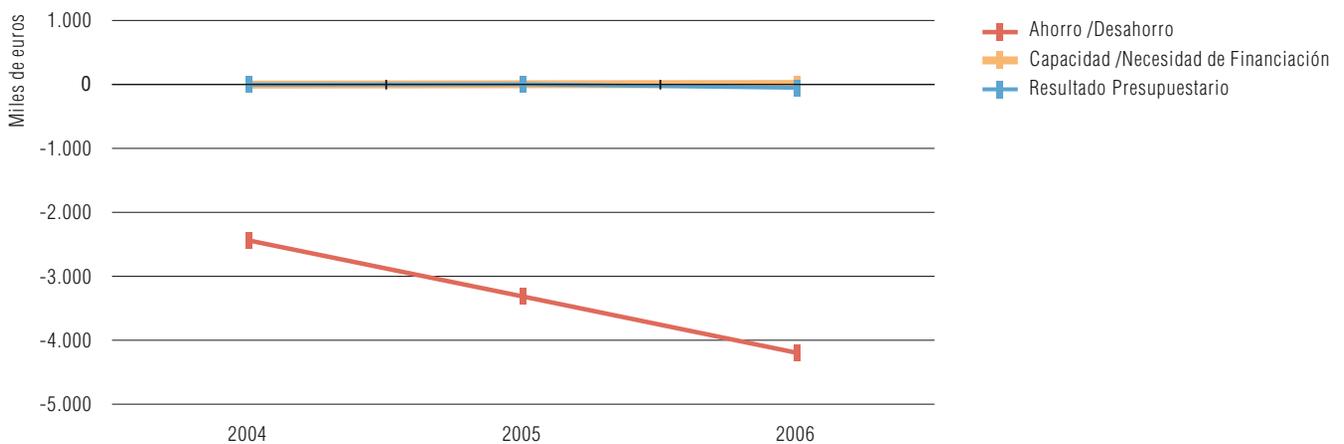
El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de derechos reconocidos y de obligaciones reconocidas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros y las obligaciones derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros). En el ejercicio 2006, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al déficit presupuestario, pone de manifiesto un déficit de financiación de importe similar al resultado presupuestario.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2006

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	25.993.323
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.895.217
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	343.236	III. Gastos Financieros	355
IV. Transferencias Corrientes	27.346.934	IV. Transferencias Corrientes	
V. Ingresos Patrimoniales	-		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	27.690.170	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	31.888.895
AHORRO		DESAHORRO	-4.198.725
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	19.371.927
VII. Transferencias de Capital	28.430.979	VII. Transferencias de Capital	4.853.319
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	28.430.979	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	24.225.246
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	7.008		
VIII. Activos Financieros	-	VIII. Activos Financieros	61.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-53.992		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			-53.992

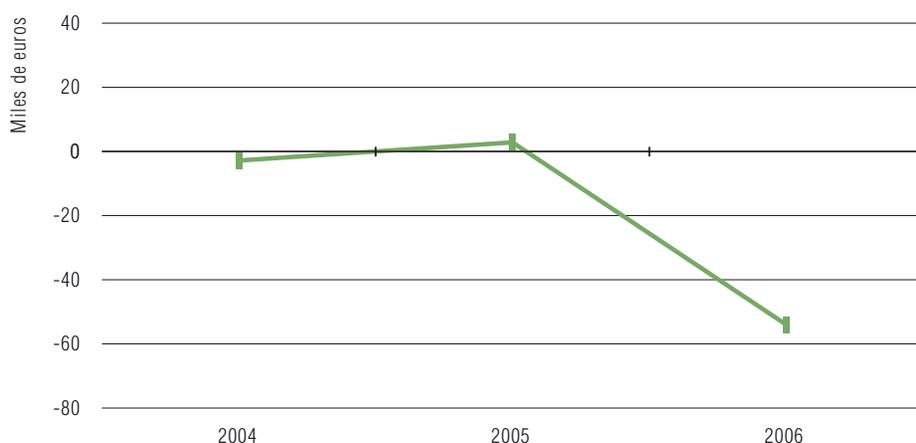
Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2004-2006



En el ejercicio 2006 se acentúa el nivel de desahorro (-4.198.725 euros frente a los -3.317.174 euros del ejercicio 2005) y se produce una espectacular caída del resultado presupuestario (-2.009,12%) después de la recuperación del pasado año (200%).

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2004-2006



2.2. ESTADO DE LA TESORERÍA

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

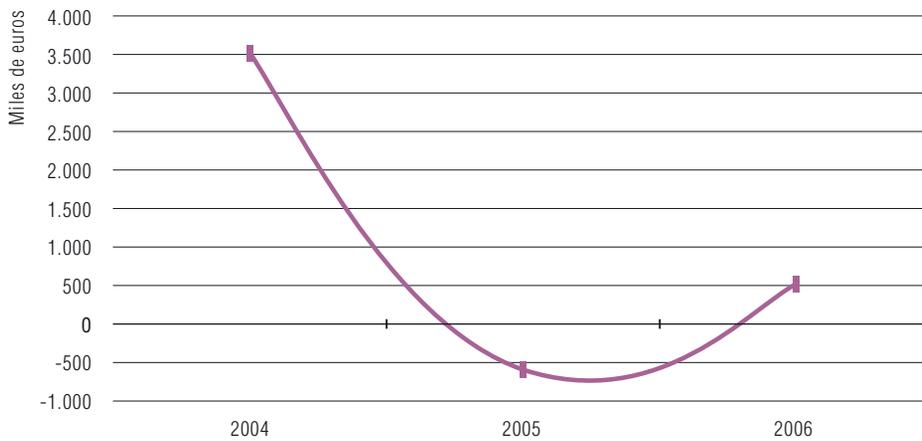
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2006

CONCEPTO	IMPORTES
1.- Cobros	127.598.581
(+) del Presupuesto corriente	52.174.041
(+) de Presupuestos cerrados	5.625.922
(+) de operaciones no presupuestarias	69.798.618
2.- Pagos	127.081.469
(+) del Presupuesto corriente	48.726.457
(+) de Presupuestos cerrados	8.242.543
(+) de operaciones no presupuestarias	70.112.470
3.- Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	517.112
4.- Saldo inicial de Tesorería	2.918.726
5.- Saldo final de Tesorería del ejercicio (3+4)	3.435.839

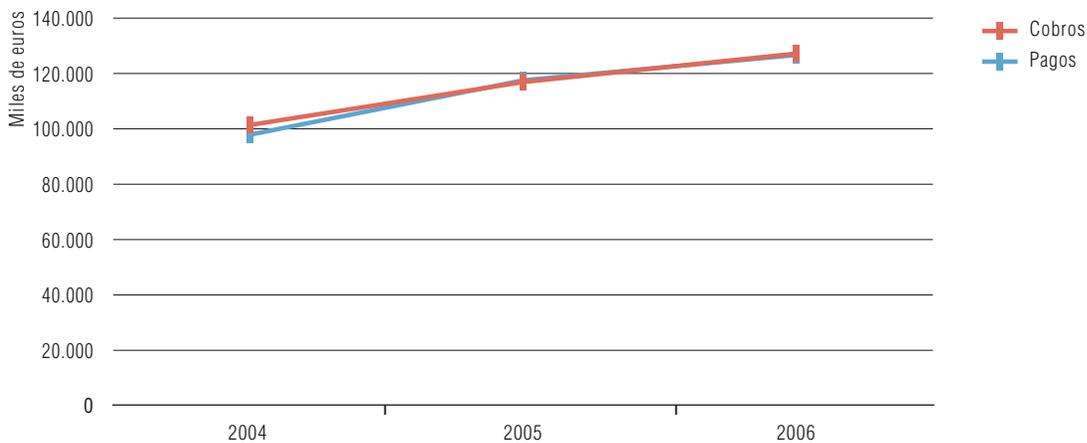
Cifras en euros

Los cobros y pagos durante el ejercicio 2006 han generado un flujo neto de tesorería de 517.112 euros. Como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos habían aumentado, respecto a 2005, en un 17,72%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2004-2006



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2004-2006



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.

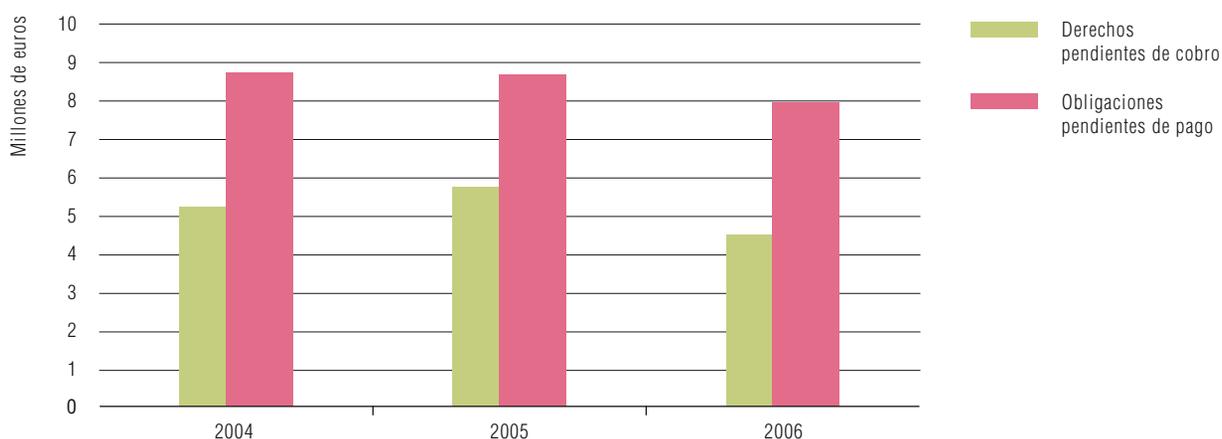
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2006

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	4.502.064
- (+) del Presupuesto corriente	3.947.108
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.501.584
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	946.628
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	7.937.903
- (+) del Presupuesto corriente	7.448.684
- (+) de Presupuestos cerrados	3.560
- (+) de operaciones no presupuestarias	485.658
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	3.435.839
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-

Cifras en euros

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 10 de octubre de 2006, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y en función del remanente de tesorería obtenido por el Organismo Autónomo, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones a favor del I.F.A.P.A. y los correspondientes derechos a cobrar en la contabilidad de éste, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho remanente de tesorería.

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2004-2006



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2005, se aprecia un decremento de los derechos pendientes de cobro del -21,76% y de las obligaciones pendientes de pago del -8,47%.

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 2006

VARIACIÓN DE ACTIVOS		VARIACIÓN DE PASIVOS	
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	19.371.927	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	61.000	Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	517.112	Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	-		
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-		
TOTAL INCREMENTOS	19.950.039	TOTAL INCREMENTOS	-
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	793.858
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico		Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	339.095
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	1.628.179		
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	25.243		
TOTAL DE DISMINUCIONES	1.653.423	TOTAL DE DISMINUCIONES	1.132.953
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	18.296.616	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-1.132.953

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo, el incremento de las inversiones reales (19.371.927 euros) y el aumento del saldo acreedor de existencias en metálico, (517.112 euros). Respecto a las disminuciones, destacan el saldo de los derechos pendientes de cobro (1.628.179 euros) en cuanto al activo, y el saldo de las obligaciones pendientes de pago (793.858 euros) en lo que al pasivo se refiere.

En general, la variación neta de activos ha crecido levemente respecto a 2005 (0,32%) mientras que la variación neta de pasivos ha disminuido considerablemente (-4.974,18%), al pasar de 23.244 euros en el ejercicio 2005 a -1.132.953 euros en el 2006.

3. CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica para el ejercicio 2006, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 64.234.992 euros, produciéndose modificaciones por importe de 7.824.696 euros y dando lugar a un crédito definitivo de 72.059.688 euros.

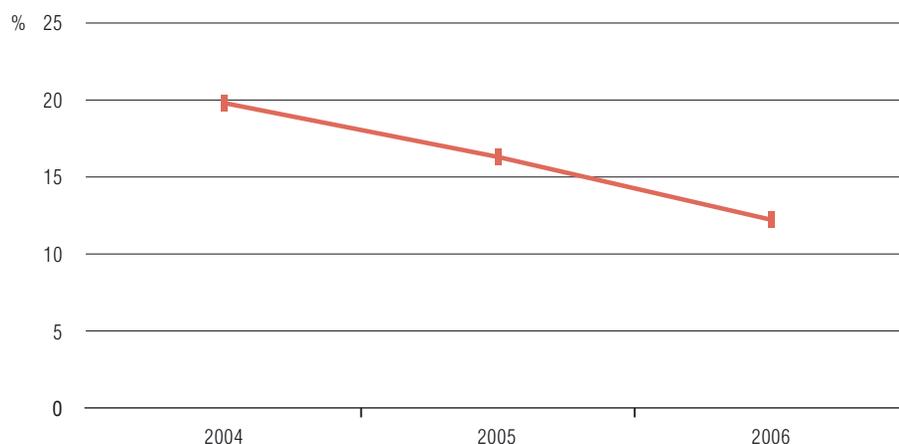
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006	Variación interanual
Crédito Inicial	56.917	64.235	12,86
Modificaciones	9.273	7.825	-15,62
Crédito Definitivo	66.191	72.060	8,87
% sobre Crédito Inicial	16,29	12,18	-4,11 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, lo más destacable es la disminución del importe alcanzado por las modificaciones de crédito, con una variación interanual del -15,62% si bien, el crédito definitivo ha aumentado un 8,87% debido al aumento experimentado por el crédito inicial (12,86%).

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2004-2006



3.1. MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2005 y 2006. Salvo en las transferencias de crédito, que tienen una variación interanual del 182,59%, pasando de 967.976 euros en el 2005 a los 2.735.431 euros en el presente ejercicio, lo que vuelve a colocarlas en los niveles del ejercicio 2004, en el resto de modificaciones se producen descensos.

Así, las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) ha sufrido una variación interanual negativa del 15,05%, pasando de 6.293.324 euros en el ejercicio 2005 a 5.346.131,67 euros en el 2006. En cuanto a la distribución por servicios, destacan los referentes a F.E.D.E.R (sv. 17), con un 48,61% (2.598.971,35 euros), F.S.E. (sv. 16) con un 29,73% (1.589.603,26 euros) y Transferencias Finalistas (sv.18) con un 17,41% (930.934,90 euros). El resto de los servicios tienen escasa presencia, en concreto, el I.F.O.P. (sv. 12) el 0,04% (2.309,64 euros), otros FF.EE. (sv. 13) el 1,61% (86.294,21 euros) y el F.E.O.G.A. no regional (sv. 15) el 2,58% (138.017,91 euros).

En el caso de las generaciones de crédito autorizadas por el Consejero de Economía y Hacienda (I4), la variación ha sido del -33,22% pasando de 1.525.227 euros en el ejercicio 2005 a 1.018.588 euros en el 2006. La mayoría de ellas corresponden al servicio 01 (el 71,17%), mientras que el resto (293.707,10 euros que representa el 28,83%) se distribuyen entre el servicio 03 (161.125,33 euros que suponen el 15,82%) seguido de los servicios 18 y 13, que representan respectivamente el 9,90% y el 3,12%.

Destacar que en el ejercicio 2006 ha habido una I4 negativa de 9.025 euros de capítulo I que forma parte de una modificación presupuestaria de -67.796 euros de transferencia del I.F.A.P.A. y seis Organismos Autónomos más para financiar diferentes cursos comunes del Plan de Formación del Personal Laboral para el ejercicio 2006, de conformidad con lo acordado por el Consejo General del Instituto Andaluz de Administración Pública. En el ejercicio 2005 hubo una similar por importe de -4.633 euros motivada también por el Plan de Formación del Personal Laboral para dicho ejercicio, además de otra que ascendió a -8.975 euros, fruto de las operaciones de equilibrio contable, al cierre del citado ejercicio, en virtud del artículo 48 bis de la L.G.H.P.

En cuanto a las generaciones de créditos autorizadas por el Consejo de Gobierno (I5), el incremento es poco significativo (0,36%). Los 1.459.975,86 euros se reparten en la cofinanciación de las incorporaciones de los gastos correspondientes al servicio 17, con un 55,20% que suponen 805.960,40 euros, y al servicio 16, con un 44,74% por importe de 653.245,57 euros.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2005-2006

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2005	2006	Variación Interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	6.293	5.346	-15,05
I4. Generación de créditos	1.525	1.019	-33,22
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	1.455	1.460	0,36
T. Transferencias de créditos	968	2.735	182,59

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.

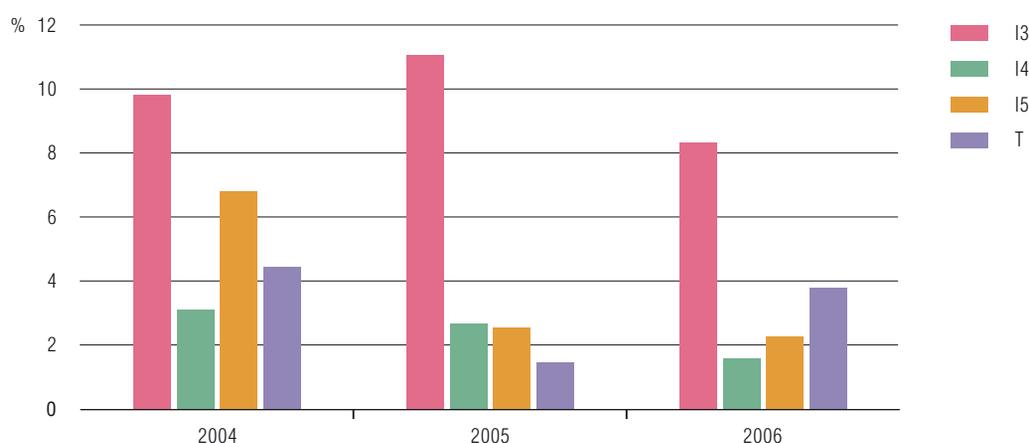
Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006
I3. Incorporación de remanentes de créditos	11,06	8,32
I4. Generación de créditos	2,68	1,59
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	2,56	2,27
TOTAL	16,29	12,18
T. Transferencias de créditos	1,46	3,80

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

A continuación, se aprecia gráficamente el carácter oscilante de las incorporaciones de remanentes y de las transferencias de créditos frente a la tendencia decreciente que muestran los dos tipos de generaciones de créditos.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2004-2006



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. Ejercicio 2005-2006

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	175	113	450	-	625	113
Transferencias Corrientes	30.608	35.293	1.242	743	31.850	36.036
Ingresos Patrimoniales	5	-	-	-	5	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	30.787	35.405	1.692	743	32.479	36.148
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	26.130	28.830	7.581	5.622	33.711	34.451
TOTAL INGRESOS CAPITAL	26.130	28.830	7.581	5.622	33.711	34.451
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	56.917	64.235	9.273	6.365	66.191	70.600
Activos Financieros	-	-	-	1.460	-	1.460
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	1.460	-	1.460
TOTAL INGRESOS	56.917	64.235	9.273	7.825	66.191	72.060

Cifras en miles de euros

Prácticamente el total de ingresos previstos por el I.F.A.P.A. corresponde a las transferencias realizadas por la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa, de las cuales el 50,01% son transferencias corrientes y el 47,81% son transferencias de capital, invirtiéndose el peso relativo de unas y otras sobre el crédito definitivo respecto del ejercicio 2005. En términos absolutos crecen ambas y presentan variaciones interanuales del 13,14% y del 2,20% respectivamente.

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 55,12% sobre el crédito inicial, destacando el capítulo I "Gastos de personal" con un 44,86%, mientras que los gastos de capital alcanzan el 44,87% debido fundamentalmente al capítulo VI "Inversiones reales" con un 35,23%. Como consecuencia de las modificaciones, el total de crédito se incrementa en un 12,18%, aproximándose el peso relativo de los gastos corrientes y de capital estimado sobre el crédito definitivo que pasa a ser del 50,06% y del 49,85% respectivamente. Las modificaciones han experimentado una variación interanual del -15,62% a pesar de lo cual el crédito definitivo aumenta un 8,87% respecto del ejercicio 2005.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2005-2006

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Gastos de Personal	25.284	28.818	936	399	26.220	29.217
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.504	6.588	753	255	6.257	6.843
Gastos Financieros	-	-	3	12	3	12
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	30.787	35.405	1.692	666	32.479	36.071
Inversiones Reales	20.361	22.630	6.465	6.543	26.826	29.174
Transferencias de Capital	5.769	6.195	1.116	555	6.885	6.750
TOTAL GASTOS CAPITAL	26.130	28.825	7.581	7.099	33.711	35.924
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	56.917	64.230	9.273	7.765	66.191	71.995
Activos Financieros	-	5	-	60	-	65
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	5	-	60	-	65
TOTAL GASTOS	56.917	64.235	9.273	7.825	66.191	72.060

Cifras en miles de euros

3.3.2. MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2006 se ejecutó un único programa por parte de este Organismo Autónomo, el 5.4.D, correspondiente al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 5.4 "Investigación, innovación y sociedad del conocimiento".

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2005-2006

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006
5.4.D. Investigación desarrollo y formación agraria y pesquera	56.917	64.235	9.273	7.825	66.191	72.060
TOTAL	56.917	64.235	9.273	7.825	66.191	72.060

Cifras en miles de euros

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

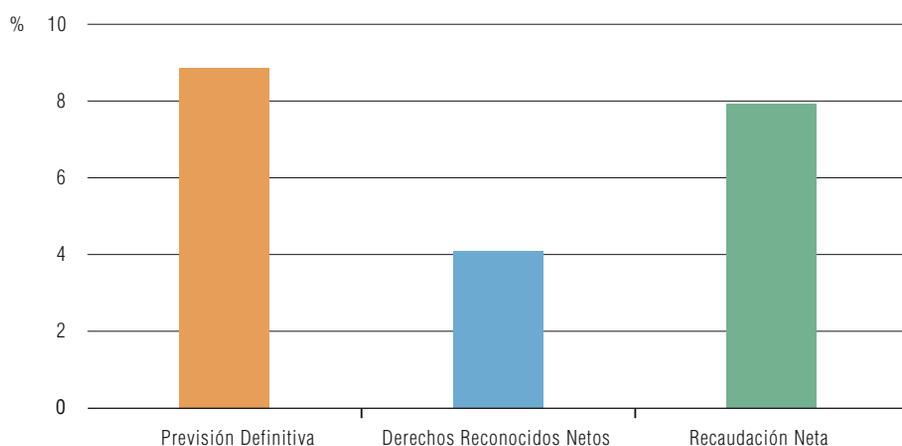
El grado de ejecución del presupuesto de ingresos del I.F.A.P.A. alcanza un total de derechos reconocidos netos de 56.121.150 euros, lo que representa un 77,88% sobre la previsión definitiva (-3,58 p.p. respecto del año anterior), y una recaudación neta de 52.174.041 euros, que equivale al 92,97% de los derechos reconocidos netos, 3,31 p.p. más que en el ejercicio 2005.

Evolución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	53.921	56.121	4,08
% sobre Previsión Definitiva	81,46	77,88	-3,58 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	48.346	52.174	7,92
% sobre Derechos Reconocidos Netos	89,66	92,97	3,31 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2005-2006



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.

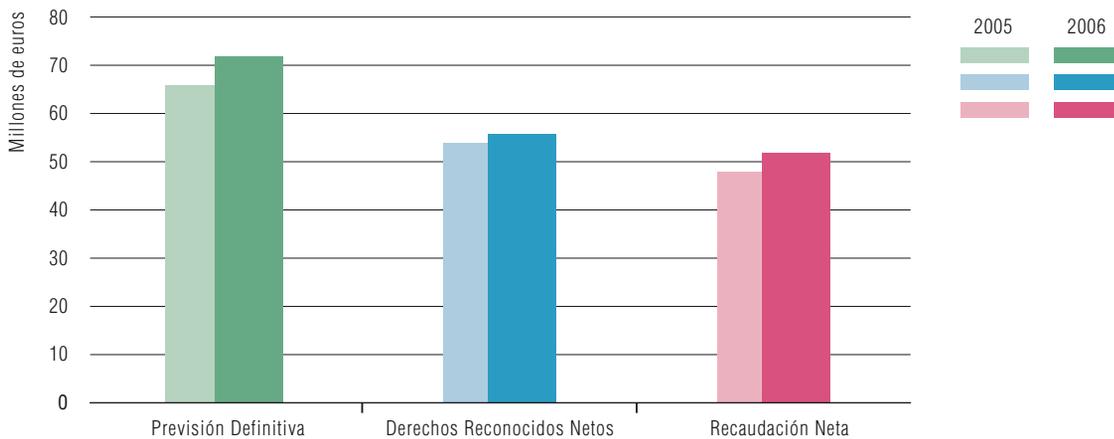
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	625	113	1.084	343	1.084	343
Transferencias Corrientes	31.850	36.036	25.784	27.347	25.242	27.347
Ingresos Patrimoniales	5	-	0	-	0	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	32.479	36.148	26.868	27.690	26.326	27.690
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	33.711	34.451	27.053	28.431	22.019	24.484
TOTAL INGRESOS CAPITAL	33.711	34.451	27.053	28.431	22.019	24.484
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	66.191	70.600	53.921	56.121	48.346	52.174
Activos Financieros	-	1.460	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	1.460	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	66.191	72.060	53.921	56.121	48.346	52.174

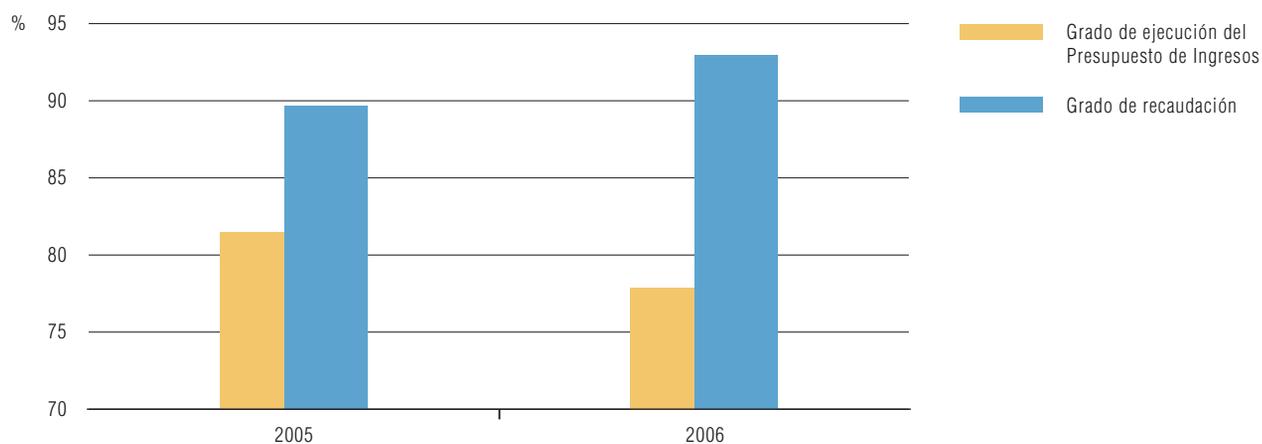
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2006 se mantiene el mayor peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos (53,07%) que por operaciones de capital (46,93%) si bien, disminuye algo el primero (54,45% en 2005) en beneficio del segundo (45,55% en 2005).

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006



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 puede apreciarse, durante el ejercicio se ha recaudado la totalidad de lo pendiente, después de las anulaciones y rectificaciones producidas, por lo que el saldo final queda a cero.

Derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DE DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	542	-3	545	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	542	-3	545	-
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	5.034	-48	5.081	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	5.034	-48	5.081	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	5.575	-51	5.626	-

Cifras en miles de euros

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

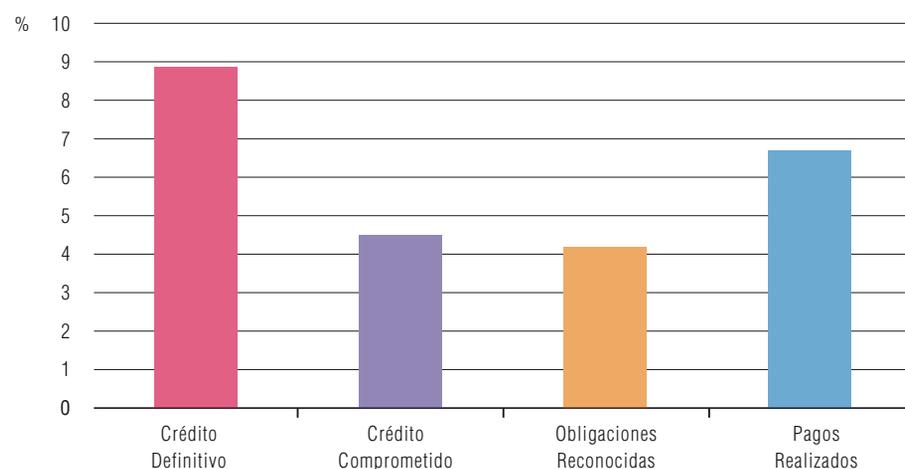
La ejecución del presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 56.175.141 euros (4,19% más que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 48.726.457 euros, que supone un incremento interanual del 6,68%. El peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo ha variado en -3,50 p.p. respecto del ejercicio 2005 mientras que el peso relativo de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas netas ha experimentado una mejoría de 2,03 p.p. como recoge el siguiente cuadro.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	53.918	56.175	4,19
% sobre el Crédito Definitivo	81,46	77,96	-3,50 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	45.675	48.726	6,68
% sobre la Obligaciones reconocidas Netas	84,71	86,74	2,03 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2005-2006



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 2005-2006

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Gastos de Personal	26.220	29.217	24.763	25.993	24.763	25.993	24.762	25.990
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.257	6.843	5.459	6.037	5.422	5.895	4.912	5.045
Gastos Financieros	3	12	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	32.479	36.071	30.223	32.030	30.185	31.889	29.674	31.035
Inversiones Reales	26.826	29.174	21.346	22.372	18.212	19.372	12.056	14.582
Transferencias de Capital	6.885	6.750	6.092	5.792	5.521	4.853	3.945	3.050
TOTAL GASTOS CAPITAL	33.711	35.924	27.438	28.165	23.733	24.225	16.001	17.631
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	66.191	71.995	57.661	60.195	53.918	56.114	45.675	48.666
Activos Financieros	-	65	-	61	-	61	-	60
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	65	-	61	-	61	-	60
TOTAL GASTOS	66.191	72.060	57.661	60.256	53.918	56.175	45.675	48.726

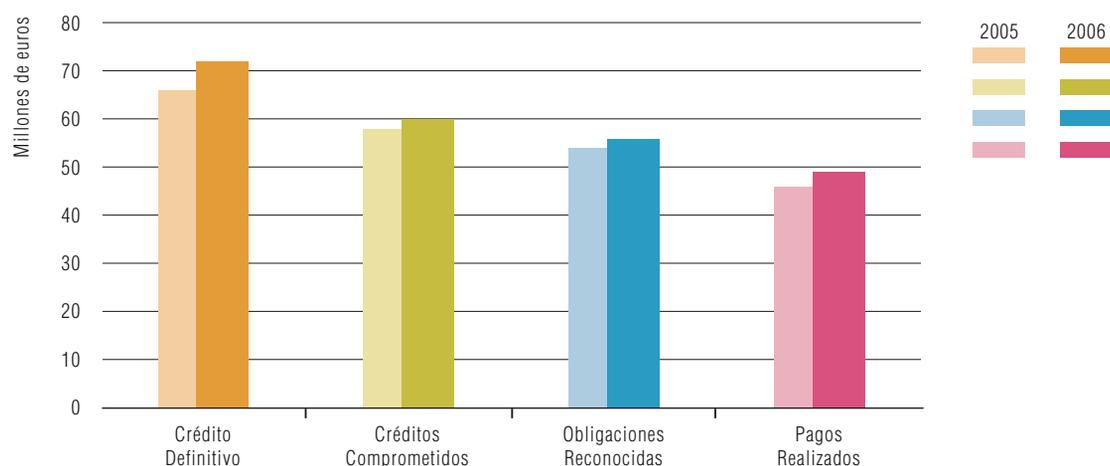
Cifras en miles de euros

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los gastos corrientes (88,40%) sobre la de los gastos de capital (67,44%).

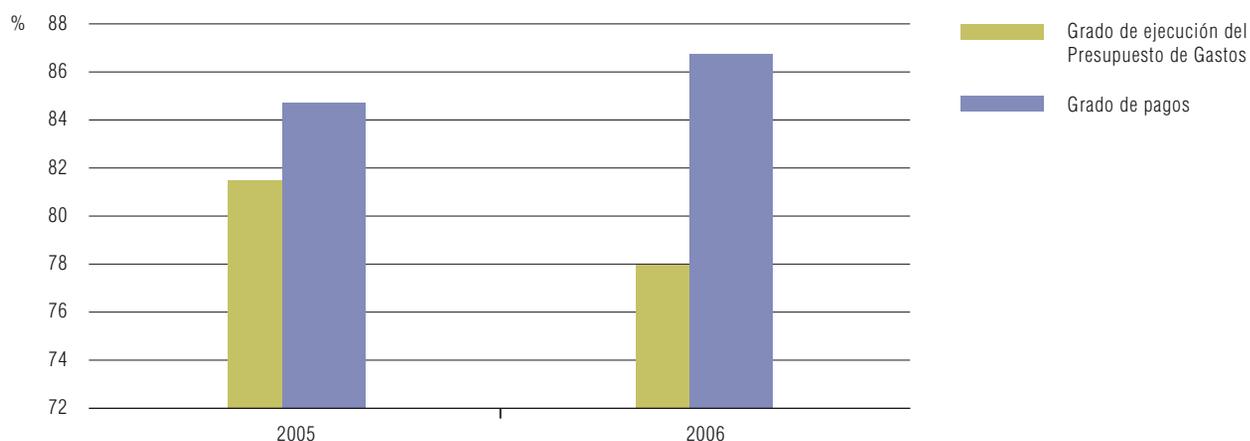
En cuanto a las variaciones interanuales, destaca el aumento de los pagos materializados con un 6,68% siendo los incrementos de los compromisos y de las obligaciones reconocidas muy similares (4,50% y 4,19% respectivamente).

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución positiva de todas las fases de gestión del presupuesto de gastos que, si bien, relativizadas respecto al crédito definitivo, suponen una variación de -3,49 p.p. en el crédito comprometido y de -3,50 p.p. en las obligaciones reconocidas. En cuanto a los pagos materializados, relativizados respecto a las obligaciones reconocidas, han supuesto un aumento de 2,03 p.p.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2006



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2006



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	1.723	-	1.723	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	512.474	-	509.804	2.670
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	514.198	-	511.528	2.670
Inversiones Reales	6.155.681	-	6.154.791	890
Transferencias de Capital	1.576.225	-	1.576.225	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	7.731.905	-	7.731.015	890
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.246.103	-	8.242.543	3.560

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2006, se han realizado pagos por un 99,96% de las obligaciones pendientes, quedando un saldo final de 3.560 euros.

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 11.074.809,67 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el cuadro:

Compromisos de gasto de anualidades futuras

Capítulo	2007	2008	2009	2010
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.332.426	661.385	246.466	225.927
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.332.426	661.385	246.466	225.927
Inversiones Reales	7.023.561	903.082	3.432	-
Transferencias de Capital	678.531	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	7.702.092	903.082	3.432	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	9.034.518	1.564.467	249.898	225.927

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 por programas que se acompaña como anexo a la memoria de la Junta de Andalucía.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2006

5.4.D. INVESTIGACIÓN, DESARROLLO Y FORMACIÓN AGRARIA Y PESQUERA				
	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
CAPÍTULO I	28.817.784	29.216.791	25.993.323	-
	399.007		25.993.323	
CAPÍTULO II	6.587.502	6.842.612	6.036.753	2.466.204
	255.110		5.895.217	
CAPÍTULO III	-	12.000	355	-
	12.000		355	
CAPÍTULO VI	22.630.084	29.173.556	22.372.177	7.930.075
	6.543.472		19.371.927	
CAPÍTULO VII	6.195.122	6.750.229	5.792.340	678.531
	555.107		4.853.319	
CAPÍTULO VIII	4.500	64.500	61.000	-
	60.000		61.000	
Total Programa	64.234.992	72.059.688	60.255.949	11.074.810
	7.824.696		56.114.141	

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
Inst. Andaluz de Invest. y Formac. Agraria	97.185	54.385	151.570

Cifras en euros

De un estudio comparativo con el ejercicio 2005 y en relación con las obligaciones pendientes de justificar fuera de plazo de ejercicios anteriores, se deduce que de las correspondientes al ejercicio 2004, por importe de 100.640 euros, se han justificado 51.840 euros durante el 2006, quedando pendientes 48.800 euros.

Por otro lado, de las obligaciones pendientes de justificar fuera de plazo de ejercicio corriente en la Cuenta General del ejercicio 2005, que ascendían a 66.773,42 euros, vence el plazo de justificación de dos libramientos: uno del ejercicio 2004 por importe de 25.235,45 euros, que sumado a los 48.800 euros anteriormente mencionados, alcanzan los 74.035,45 euros que en la Cuenta General del ejercicio 2006 aparecen como pendiente de justificar fuera de plazo del ejercicio 2004, y un segundo, correspondiente al ejercicio 2005, por valor de 23.150 euros, que aparece como pendiente de justificar fuera de plazo de dicho ejercicio. Por su parte, se justifican 18.387,97 euros a lo largo del ejercicio 2006.

6. GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

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

Resumen de ejecución del Presupuesto de Gastos con financiación afectada. Ejercicio 2006

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
II - GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERV.	231.723	231.723	222.834
Servicio 13	6.959	6.959	6.959
Servicio 17	25.019	25.019	25.019
Servicio 18	199.744	199.744	190.856
VI - INVERSIONES REALES	8.817.686	7.185.323	5.312.395
Servicio 13	20.891	14.907	14.907
Servicio 15	231.821	158.770	158.770
Servicio 16	2.466.936	1.886.782	1.349.508
Servicio 17	2.613.072	1.758.572	799.994
Servicio 18	3.484.965	3.366.291	2.989.215
VII - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.535.097	911.787	823.782
Servicio 16	1.475.515	908.037	820.032
Servicio 17	59.582	3.750	3.750
Total Financiación Afectada	10.584.506	8.328.833	6.359.010

Cifras en euros

En general, las obligaciones reconocidas han supuesto el 78,69% del crédito comprometido y de ellas, se han pagado el 76,35%.

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

7.1. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance es un estado de fondo que pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos 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 a 31 de diciembre del año 2006, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el balance del ejercicio 2005.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica a 31 de diciembre del ejercicio 2006. Para cada una de las partidas que integran el balance, se representan, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2006

ACTIVO	2006	%	PASIVO	2006	%
A. INMOVILIZADO	52.847	85,61	A) FONDOS PROPIOS	52.844	85,60
I. Inversiones destinadas al uso general	147	0,24	I. Patrimonio	33.415	54,13
2. Infraestructuras y bienes de uso general	147	0,24	1. Patrimonio	33.415	54,13
II. Inmovilizaciones inmateriales	36.902	59,78	IV. Resultado del ejercicio	19.430	31,47
1. Gastos de investigación y desarrollo	36.809	59,63	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.888	14,40
3. Aplicaciones informáticas	54	0,09	III. Acreedores	8.888	14,40
6. Otro inmovilizado inmaterial	39	0,06	1. Acreedores presupuestarios	7.452	12,07
III. Inmovilizaciones materiales	15.738	25,49	2. Acreedores no presupuestarios	948	1,54
1. Terrenos y construcciones	4.838	7,84	3. Administraciones públicas	484	0,78
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	8.096	13,12	4. Otros acreedores	3	0,01
3. Utillaje y mobiliario	684	1,11			
4. Otro inmovilizado	2.119	3,43			
V. Inversiones financieras permanentes	60	0,10			
1. Cartera de valores a largo plazo	60	0,10			
C. ACTIVO CIRCULANTE	8.886	14,39			
II. Deudores	3.982	6,45			
1. Deudores presupuestarios	3.947	6,39			
2. Deudores no presupuestarios	35	0,06			
IV. Tesorería	4.903	7,94			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	61.732	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	61.732	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 85,61%, porcentaje que equivale al importe de 52.847 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 8.886 miles de euros, representa el 14,39% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones inmateriales, con un peso del 59,78% sobre el total, correspondiendo casi en su totalidad a la partida de Gastos de investigación y desarrollo. Asimismo, la partida correspondiente a Instalaciones técnicas y maquinaria es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones materiales, alcanzando un importe de 8.096 miles de euros, que representa el 13,12% del total del activo.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 52.844 miles de euros (85,60%) los de mayor participación, correspondiendo al Resultado del ejercicio el 31,47% (19.430 miles de euros).

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 8.888 miles de euros, representando el 14,40% del pasivo. Asimismo, destaca dentro de este grupo la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, alcanzando un importe de 7.452 miles de euros, que representa el 12,07%.

A continuación, se realiza 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 2006 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 2005 y 2006 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2005-2006

ACTIVO	2006	2005	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	52.847	33.415	58,15
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	147	105	39,87
2. Infraestructuras y bienes de uso general	147	105	39,87
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	36.902	23.349	58,04
1. Gastos de investigación y desarrollo	36.809	23.299	57,98
3. Aplicaciones informáticas	54	40	35,08
6. Otro inmovilizado inmaterial	39	10	288,03
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	15.738	9.961	58,01
1. Terrenos y construcciones	4.838	3.476	39,19
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	8.096	4.798	68,75
3. Utillaje y mobiliario	684	382	79,21
4. Otro inmovilizado	2.119	1.305	62,41
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	60	0	100,00
1. Cartera de valores a largo plazo	60	0	100,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	8.886	10.021	-11,33
II. DEUDORES	3.982	5.690	-30,01
1. Deudores presupuestarios	3.947	5.575	-29,20
2. Deudores no presupuestarios	35	115	-69,31
IV. TESORERÍA	4.903	4.331	13,22
TOTAL GENERAL (A+B+C)	61.732	43.436	42,12

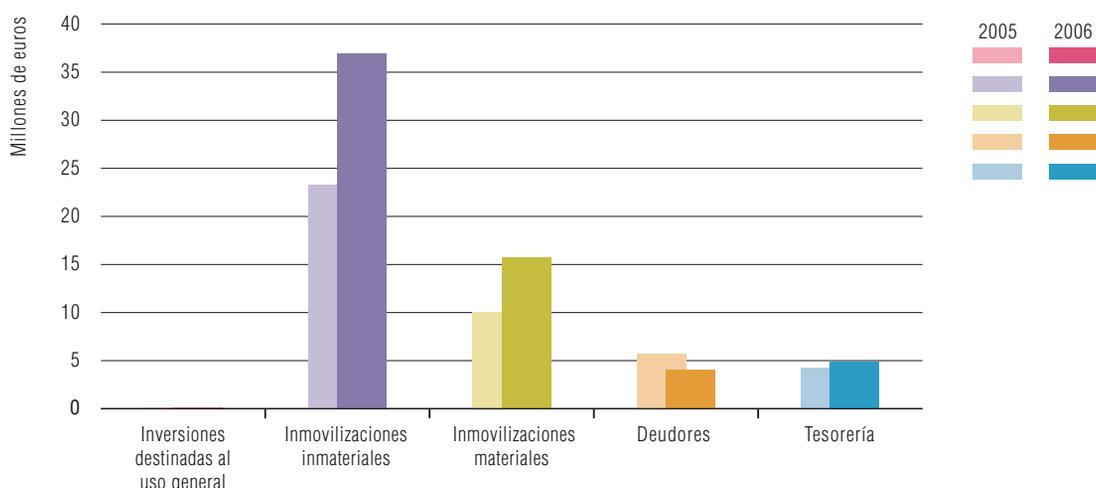
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2006 un crecimiento interanual del 42,12%. Atendiendo a la composición del Activo Fijo, destaca, el crecimiento de la agrupación Inmovilizaciones inmateriales en un 58,04%. De otro lado, las Inmovilizaciones materiales han experimentado un aumento de un 58,01%. Asimismo la partida Inversiones destinadas al uso general ha crecido a una tasa de variación del 39,87%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado un incremento del 58,15% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Deudores, con un descenso de 30,01% respecto al ejercicio anterior. Cabe señalar que la partida de Deudores no presupuestarios experimenta un importante descenso del 69,31%.

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

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2005-2006



Con respecto al pasivo del balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2005 y 2006.

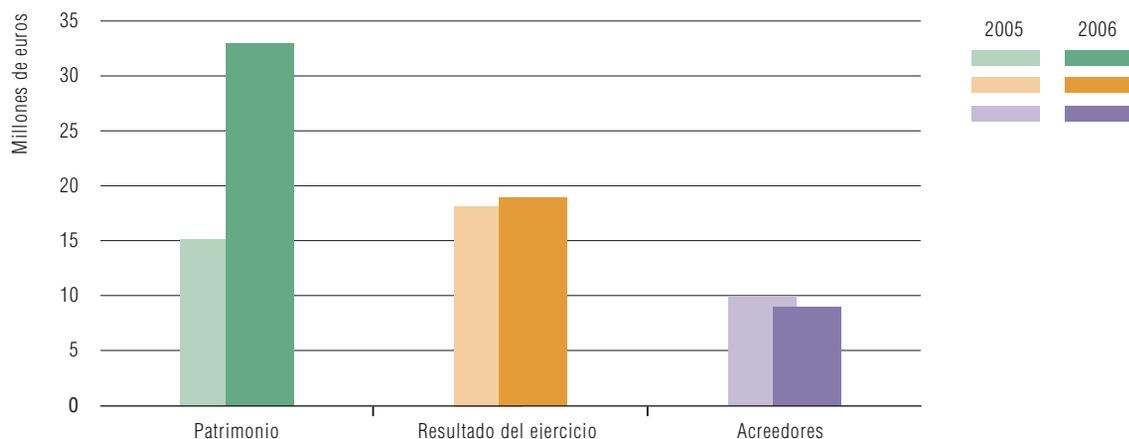
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2005-2006

PASIVO	2006	2005	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	52.844	33.415	58,15
I. PATRIMONIO	33.415	15.200	119,83
1. Patrimonio	33.415	15.200	119,83
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	19.430	18.214	6,67
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.888	10.021	-11,31
III. ACREEDORES	8.888	10.021	-11,31
1. Acreedores presupuestarios	7.452	8.246	-9,63
2. Acreedores no presupuestarios	948	1.228	-22,83
3. Administraciones públicas	484	427	13,56
4. Otros acreedores	3	120	-97,20
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	61.732	43.436	42,12

Cifras en miles de euros

La variación experimentada por el pasivo es un aumento del 42,12%. Esta variación se justifica tanto por el aumento registrado en los Fondos Propios, en un 58,15% como por el descenso en el grupo de los Acreedores a corto plazo, en un 11,31%.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2005-2006



Respecto a los Fondos Propios, la partida correspondiente al Patrimonio de la entidad ha aumentado, en términos de tasa de variación, en un 119,83%. En cuanto al Resultado del ejercicio el incremento ha sido del 6,67%.

7.2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

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

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

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

El siguiente cuadro refleja la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica para el ejercicio 2006 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2006

DEBE	2006	%	HABER	2006	%
GASTOS	38.361	100	INGRESOS	57.791	100
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prest. Sociales	31.889	83,13	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	294	0,51
A. Gastos de personal	25.993	67,76	A. Ingresos tributarios	23	0,04
A1. Sueldos, salarios y asimilados	20.108	52,42	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	23	0,04
A2. Cargas sociales	5.885	15,34	B. Prestaciones de servicios	271	0,47
E. Otros gastos de gestión	5.895	15,37	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realización de act.	271	0,47
E1. Servicios exteriores	5.827	15,19	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	50	0,09
E2. Tributos	68	0,18	A. Reintegros	36	0,06
F. Gastos financieros y asimilables	0	0,00	C. Otros ingresos de gestión	14	0,02
F1. Por deudas	0	0,00	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	14	0,02
2. Transferencias y Subvenciones	4.853	12,65	3. Transferencias y Subvenciones	55.778	96,52
C. Transferencias de capital	2.750	7,17	A. Transferencias corrientes	27.347	47,32
D. Subvenciones de capital	2.103	5,48	C. Transferencias de capital	28.223	48,84
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	1.620	4,22	D. Subvenciones de capital	208	0,36
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.620	4,22	4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	1.670	2,89
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	1.670	2,89
AHORRO	19.430		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2006 de 19.430 miles de euros.

En cuanto a los ingresos, el 96,52% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de corriente el 47,32%, con un importe de 27.347 miles de euros, y el resto, de capital (28.431 miles de euros).

Respecto a los gastos, el 12,65% son Transferencias y Subvenciones (4.853 miles de euros), siendo de capital el 7,17% y el resto de corriente (5,48%). Por otro lado, dentro de los Gastos de funcionamiento, que representan el 83,13% del total de gastos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica, las partidas más significativas corresponden a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 15,19% y el 67,76%, respectivamente.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2005-2006

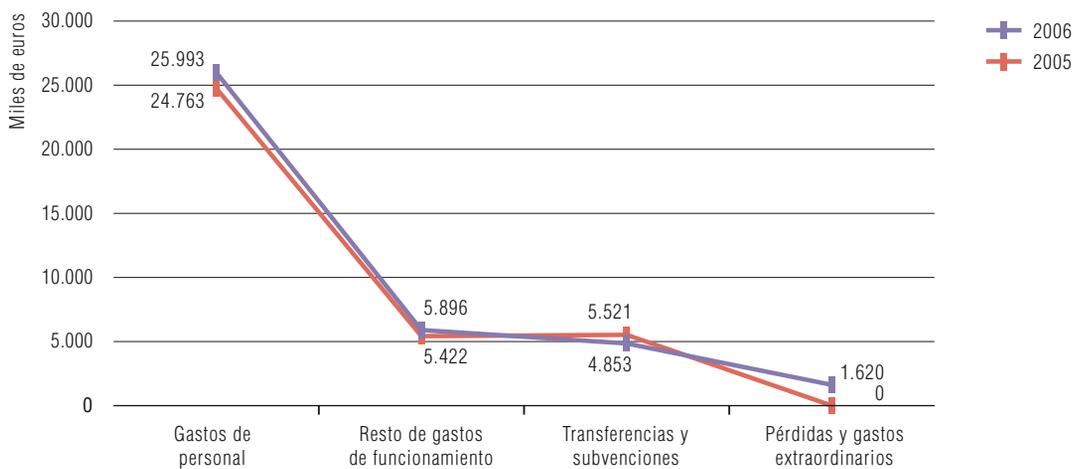
DEBE	2006	2005	Variación Interanual
GASTOS	38.362	35.707	7,44
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	31.889	30.185	5,64
A. Gastos de personal	25.993	24.763	4,97
A1. Sueldos, salarios y asimilados	20.108	19.105	5,25
A2. Cargas sociales	5.885	5.658	4,01
E. Otros gastos de gestión	5.895	5.422	8,73
E1. Servicios exteriores	5.827	5.357	8,76
E2. Tributos	68	65	5,75
F. Gastos financieros y asimilables	0	0	267,09
F1. Por deudas	0	0	267,09
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.853	5.521	-12,10
C. Transferencias de capital	2.750	2.500	10,00
D. Subvenciones de capital	2.103	3.021	-30,39
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.620	0	100,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.620	0	100,00
AHORRO	19.430	18.214	6,67

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2005, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha aumentado respecto al año 2005 en un 7,44%, y la tasa de crecimiento de los ingresos ha sido de un 7,18%. El mayor incremento de los ingresos respecto a los gastos ha provocado que el ahorro generado en el ejercicio 2006 sea superior al del ejercicio anterior en 1.215 miles de euros, lo que supone una variación positiva del 6,67% respecto al año 2005.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de funcionamiento ha crecido un 5,64%, y en segundo lugar, que las Transferencias y Subvenciones experimentaron una tasa de variación negativa del 12,10%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2005-2006



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

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2005-2006

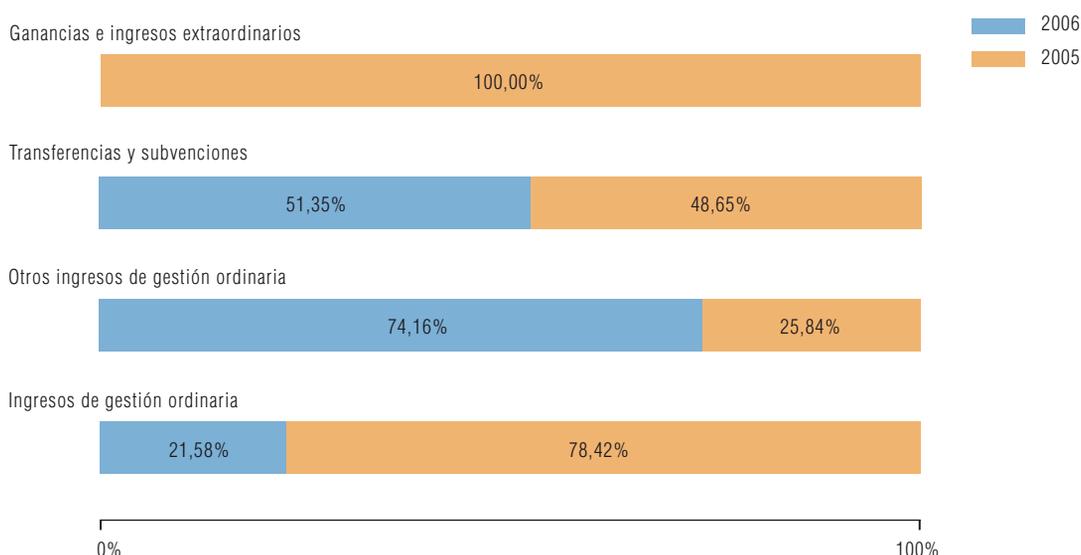
HABER	2006	2005	Variación Interanual
INGRESOS	57.791	53.921	7,18
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	294	1.067	-72,49
A. Ingresos tributarios	23	19	18,37
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	23	19	18,37
B. Prestaciones de servicios	271	1.048	-74,14
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	271	1.048	-74,14
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	50	17	186,92
A. Reintegros	36	17	109,89
C. Otros ingresos de gestión	14	0	12.733,85
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	14	0	12.733,85
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	55.778	52.837	5,57
A. Transferencias corrientes	27.347	25.784	6,06
C. Transferencias de capital	28.223	26.820	5,23
D. Subvenciones de capital	208	233	-10,87
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.670	0	100,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	1.670	0	100,00
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2006, los ingresos han crecido, en términos globales en un 7,18% respecto al año 2005, destacando el aumento del subgrupo Otros Ingresos de Gestión ordinaria con la tasa de variación del 186,92% debido, concretamente, al notable incremento de Otros ingresos de gestión. Asimismo las partidas Transferencias y Subvenciones y las Ganancias e ingresos extraordinarios han crecido un 5,57 y 100,00% respectivamente.

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

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos



7.3. CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y las aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste, es decir, completa el balance ofreciendo información sobre la procedencia de los recursos obtenidos durante el ejercicio 2006 por el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2005, el capital circulante aumentó en 2.828 euros, mientras que en el ejercicio 2006 ha experimentado una disminución de 2.357 euros. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

Cuadro de Financiación: fondos aplicados. Ejercicios 2005-2006

	2006	2005
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	38.362	35.707
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-
c) Servicios exteriores	5.827	5.357
d) Tributos	68	65
e) Gastos de personal	25.993	24.763
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	4.853	5.521
h) Gastos financieros	0	0
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	1.620	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	19.432	18.212
a) Destinados al uso general	42	105
b) I. Inmateriales	13.552	12.387
c) I. Materiales	5.778	5.719
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	60	-
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	57.794	53.918
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	3

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: fondos obtenidos. Ejercicios 2005-2006

	2006	2005
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	57.791	53.921
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	294	1.067
f) Transferencias y subvenciones	55.778	52.837
g) Ingresos financieros	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	1.720	17
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-
2. Cobros pendientes de aplicación	-	-
3. Incrementos directos de patrimonio	-	-
a) En adscripción	-	-
b) En cesión	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-
4. Deudas a largo plazo	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-
c) Otros conceptos	-	-
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	-	-
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	-	-
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	57.791	53.921
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	2	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: variación del capital circulante. Ejercicios 2005-2006

	EJERCICIO 2006		EJERCICIO 2005	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	1	1.709	629	-
a) Presupuestarios	-	1.628	515	-
b) No presupuestarios	1	81	114	-
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicaciones	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	8.254	58	222	245
a) Presupuestarios	7.857	1	121	3
b) No presupuestarios	280	-	-	186
c) Administraciones Públicas	-	58	2	56
d) Cobros pendientes de aplicación	117	-	99	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	-	7.062	2.931	2.931
7. Tesorería	573	-	-	603
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	573	-	-	603
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	8.827	8.829	3.781	3.778
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	2	3	-

Cifras en miles de euros