

**MEMORIA DEL
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA**

Ejercicio 2006

1. ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de Reforma Agraria se crea, como Organismo Autónomo, por el artículo 7 de la Ley 8/1984, de 3 de julio, de Reforma Agraria, adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca de la Junta de Andalucía.

En el artículo 8 de dicha norma se le atribuyen como funciones básicas:

1. Aportar los informes o los estudios concernientes a la elaboración de los planes de reforma agraria en Andalucía.
2. Proponer las actuaciones en materia de reforma agrario que deban ser aprobados por la Consejería de Agricultura y Pesca o elevados por ésta al Consejo de Gobierno.
3. Ejecutar las actuaciones anteriormente reseñadas y todas aquellas concernientes a la política agraria que le sean especialmente encomendadas.
4. La titularidad y ejercicio de los derechos sobre la tierra que sean adquiridos por la Administración Autónoma para la realización de la reforma agraria.
5. Las competencias en materia de reforma y desarrollo agrario, de montes y forestal, de acuerdo con las correspondientes normas de asignación en relación con el traspaso de competencias a la Comunidad Autónoma.

Son órganos de gobierno de este Organismo Autónomo, conforme al artículo 9, el Presidente, que será designado y separado por el Consejo de Gobierno a propuesta del Consejero de Agricultura y Pesca y los Delegados Provinciales de la Consejería de Agricultura y Pesca, que ejercerán el superior control de la actividad del I.A.R.A. y garantizarán la coordinación de éste con las actividades de las restantes unidades provinciales.

Mediante Decreto 204/2004, de 11 de mayo, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Agricultura y Pesca, le corresponden al I.A.R.A. las siguientes funciones:

1. El ejercicio de las funciones básicas señaladas en el artículo 8 de la Ley de Reforma Agraria, de 3 de julio de 1984, así como las que se le encomienden de acuerdo con las previsiones del apartado 3 del mismo artículo.
2. A la Dirección General de Regadíos y Estructuras la preparación, gestión, tramitación y resolución de las materias correspondientes del Instituto Andaluz de Reforma Agraria, sin perjuicio de las que corresponden a su Presidente, quien dispondrá del apoyo de la Secretaría General Técnica en las materias competencia de esta última.

El mismo Decreto 204/2004 en su artículo 4.4 recoge que “el titular de la Viceconsejería asumirá la Presidencia del Instituto Andaluz de Reforma Agraria” como ya estableció el Decreto 178/2000, de 23 de mayo, en su artículo 4.3.

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 obtenido para el ejercicio 2006 ha sido de 108.986 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2006

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	60.806	60.697	109
2.- Operaciones con activos financieros	-	-	-
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			109
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			109

Cifras en miles de euros

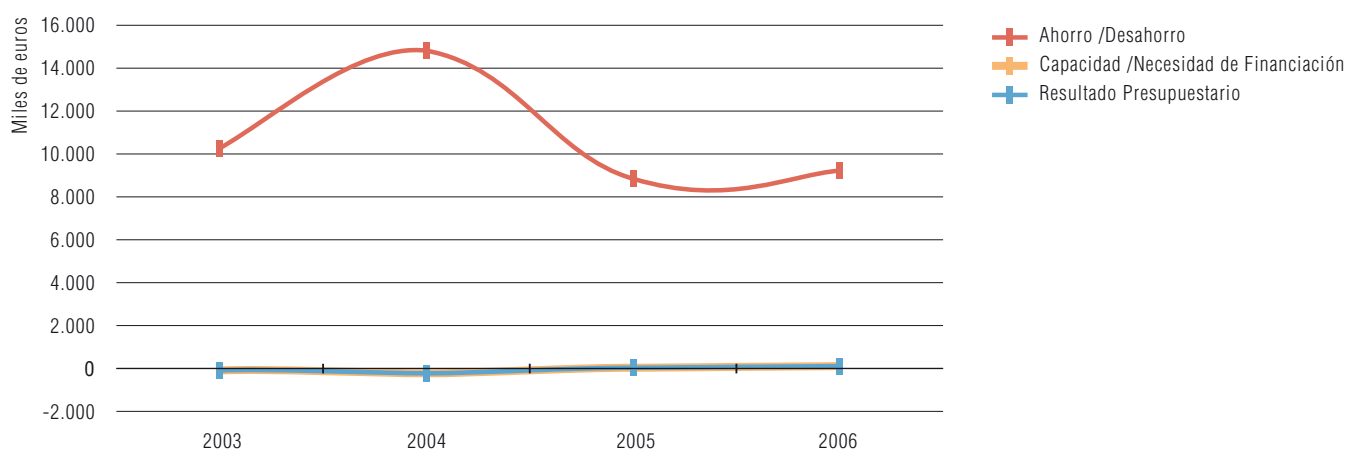
Resultado Presupuestario. Ejercicio 2006

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	-
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	863.509	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	-	IV. Transferencias Corrientes	-
V. Ingresos Patrimoniales	8.360.195		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.223.704	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	-
AHORRO	9.223.704		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	29.684	VI. Inversiones Reales	8.836.109
VII. Transferencias de Capital	51.552.384	VII. Transferencias de Capital	51.860.677
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	51.582.068	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	60.696.786
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	108.986		
VIII. Activos Financieros	-	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	108.986		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			108.986

Cifras en euros

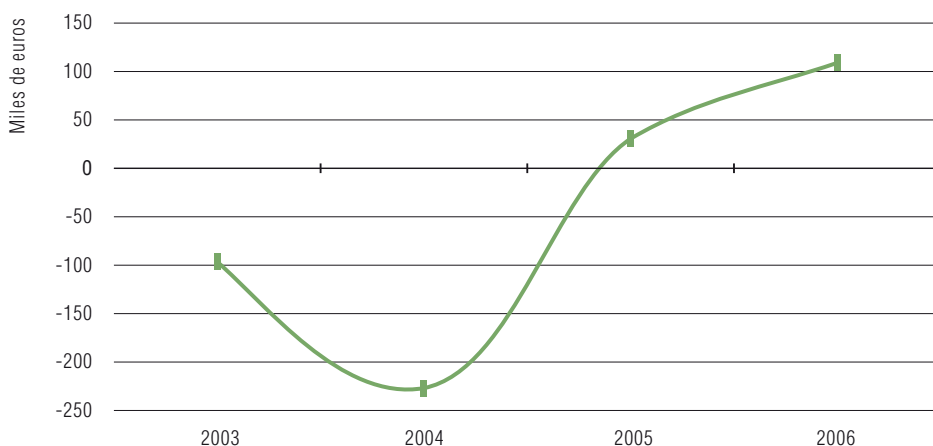
En el ejercicio 2006, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros, lo que, añadido al superávit presupuestario, pone de manifiesto un superávit de financiación de importe similar al resultado presupuestario.

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2003-2006



En el ejercicio 2006 el nivel de ahorro se recupera tímidamente respecto al 2005, en un 4,25%, mientras que la capacidad/necesidad de financiación y el resultado presupuestario lo hacen de forma más notoria, con un 255,92%.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2003-2006



Como se aprecia en el gráfico, la variación interanual del saldo presupuestario en los últimos cuatro ejercicios muestra un retroceso entre 2003 y 2004 del -135,04% que se invierte en el ejercicio 2005 con un incremento del 113,50% y un nuevo aumento del 255,92% en el 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.

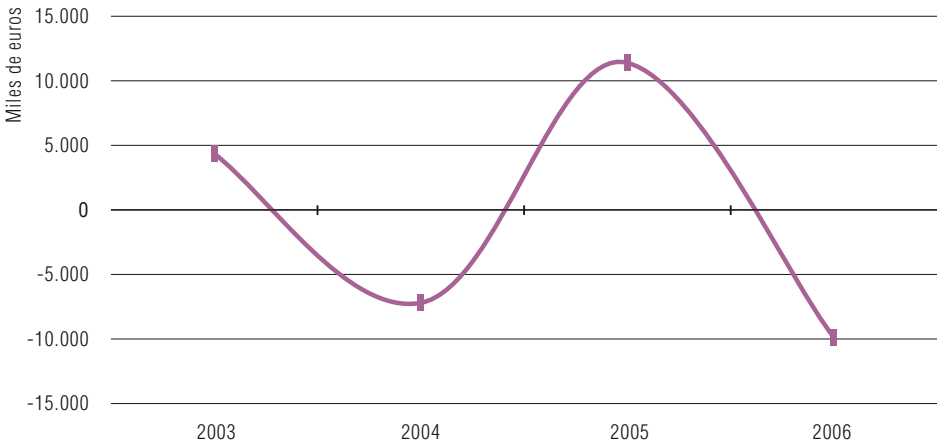
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2006

CONCEPTO	IMPORTES
1.- Cobros	113.827.352
(+) del Presupuesto corriente	28.010.710
(+) de Presupuestos cerrados	27.792.082
(+) de operaciones no presupuestarias	58.024.560
2.- Pagos	123.701.672
(+) del Presupuesto corriente	26.455.558
(+) de Presupuestos cerrados	41.536.326
(+) de operaciones no presupuestarias	55.709.788
3.- Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-9.874.319
4.- Saldo inicial de Tesorería	11.983.698
5.- Saldo final de Tesorería del ejercicio (3+4)	2.109.379

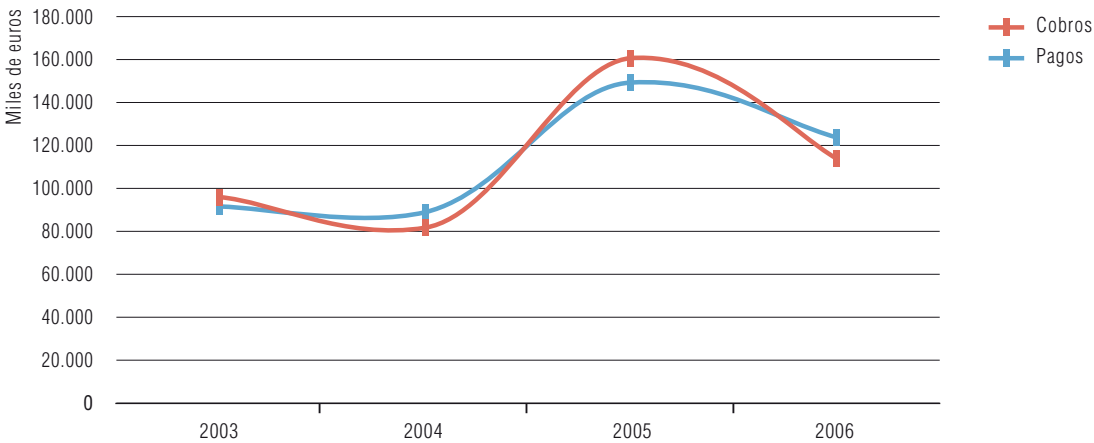
Cifras en euros

Los cobros y pagos han generado un flujo neto de tesorería de -9.874.319 euros lo que ha supuesto un importante descenso respecto a 2005 (-186,68%). Como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos han variado en un -82,40%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2003-2006



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2003-2006



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

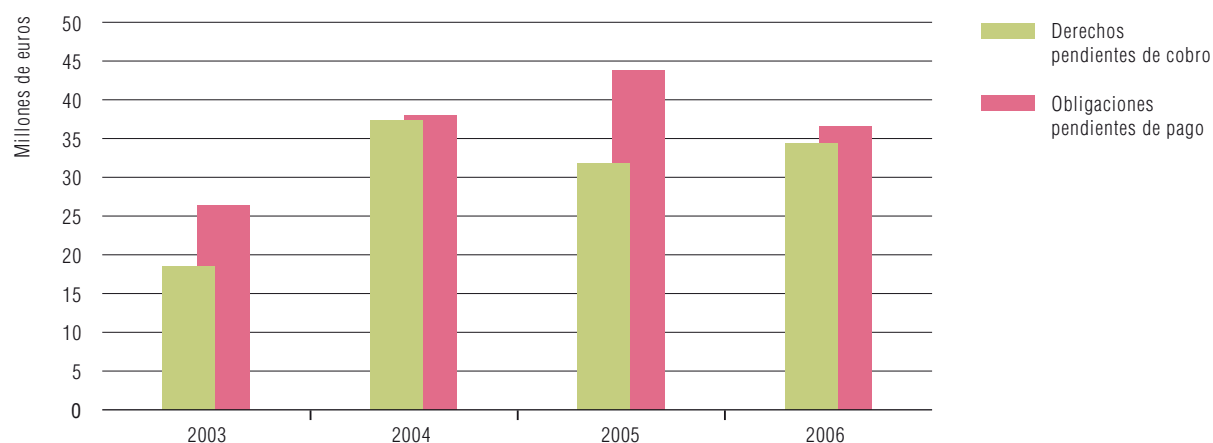
CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	34.115.358
- (+) del Presupuesto corriente	32.795.062
- (+) de Presupuestos cerrados	1.427.898
- (+) de operaciones no presupuestarias	313.360
- (-) de dudoso cobro	406.923
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	14.038
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	36.631.660
- (+) del Presupuesto corriente	34.241.228
- (+) de Presupuestos cerrados	11.489
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.378.944
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	2.109.379
Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3)	-406.923

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.A.R.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.

Como novedad en este ejercicio, se han estimado en el I.A.R.A. unos derechos de dudoso cobro de 406.923,07 euros.

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2003-2006



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2005, se aprecia un incremento de los derechos pendientes de cobro (6,80%) y un significativo descenso de las obligaciones pendientes de pago (-16,61%).

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	8.836.109	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	-	Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	1.197
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	4.893.993		
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-		
TOTAL INCREMENTOS	13.730.103	TOTAL INCREMENTOS	1.197
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	29.684	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	7.295.098
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	9.874.319	Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	-		
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	2.313.576		
TOTAL DE DISMINUCIONES	12.217.579	TOTAL DE DISMINUCIONES	7.295.098
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	1.512.523	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-7.293.902

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos de la variación de activos, la disminución del saldo acreedor de existencias en metálico (9.874.319 euros) y el aumento de las inversiones reales (8.836.109 euros) que ha supuesto un incremento del 25,87% respecto del pasado año. En relación con el pasivo, destaca la disminución del saldo de las obligaciones pendientes de pago por valor de 7.295.098 euros.

En general, tanto la variación neta de activos como la variación neta de pasivos han disminuido respecto al ejercicio 2005 (-87,08% y -224,84% respectivamente).

3. CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Instituto Andaluz de Reforma Agraria, para el ejercicio 2006, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 84.249.613 euros, produciéndose modificaciones por importe de 46.255.203 euros, lo que supone un incremento del 54,90%, dando lugar a un crédito definitivo de 130.504.816 euros.

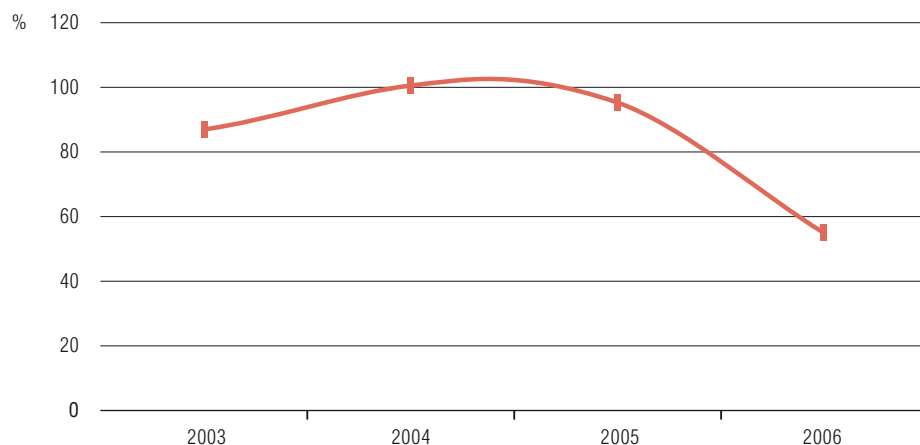
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006	Variación interanual
Crédito Inicial	80.301	84.250	4,92
Modificaciones	76.505	46.255	-39,54
Crédito Definitivo	156.806	130.505	-16,77
% sobre Crédito Inicial	95,27	54,90	-40,37 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 que han pasado de 76.505.194 euros en el 2005 a 46.255.203 euros en el 2006, con una variación interanual del -39,54%.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2003-2006



3.1. MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2005 y 2006. Destacan las transferencias con una variación del -87,94% y las generaciones de crédito autorizadas por el Consejero de Economía y Hacienda (I4) que han disminuido un 199,47%. La variación de estas últimas se debe a generaciones de crédito negativas, fruto de varias transferencias del I.A.R.A. a la Consejería de Agricultura y Pesca, entre las que destacan dos: una por importe de -13.320.607 euros, que afecta al programa presupuestario 7.1.D que se minora al no ejecutar de la forma inicialmente prevista el crédito destinado a obras en el valle interior, Níjar y Guadalcaén y otra, por importe de -6.198.143,76 euros, que afecta al mismo programa 7.1.D por bajas en el artículo 60, debido a retrasos en la iniciación de las naves del Chantre por demora en la obtención de la licencia municipal de obra, así como, por baja en el concepto 742 "A Comunidades de Regantes", al existir un saldo en el ejercicio debido a la petición de desaceleración de inversiones para la transformación y modernización de regadíos.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2005-2006

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2005	2006	Variación Interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	55.423	45.827	-17,31
I4. Generación de créditos	-7.135	-21.368	-199,47
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	28.217	21.796	-22,76
T. Transferencias de créditos	5.635	679	-87,94

Cifras en miles de euros

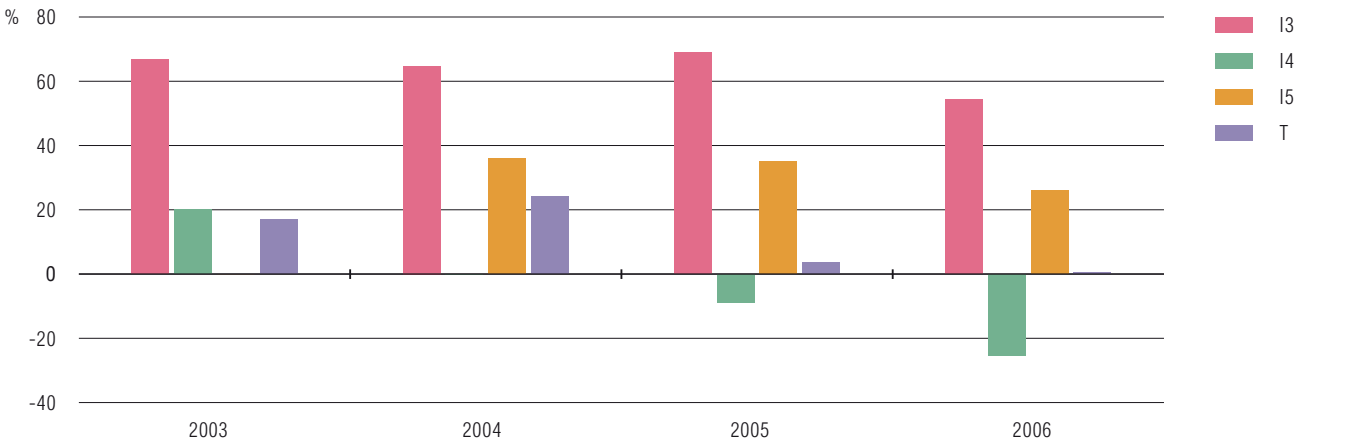
En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo. En él se puede observar como, de un ejercicio a otro, este peso relativo ha descendido significativamente pasando del 95,27% al 54,90%.

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

	2005	2006
I3. Incorporación de remanentes de créditos	69,02	54,39
I4. Generación de créditos	-8,89	-25,36
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	35,14	25,87
TOTAL	95,27	54,90
T. Transferencias de créditos	3,59	0,52

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

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2003-2006



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	43	64	-	-	43	64
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	11.881	8.882	-	-	11.881	8.882
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	11.925	8.946	-	-	11.925	8.946
Enajenación de Inversiones Reales	-	3.500	-	-	-	3.500
Transferencias de Capital	68.376	71.803	76.505	24.459	144.881	96.263
TOTAL INGRESOS CAPITAL	68.376	75.303	76.505	24.459	144.881	99.763
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	80.301	84.250	76.505	24.459	156.806	108.709
Activos Financieros	-	-	-	21.796	-	21.796
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	21.796	-	21.796
TOTAL INGRESOS	80.301	84.250	76.505	46.255	156.806	130.505

Cifras en miles de euros

Las transferencias de capital realizadas por la Consejería de Agricultura y Pesca suponen el 73,76% de los ingresos previstos por el I.A.R.A. En el ejercicio 2006, el 16,70% del total de ingresos corresponde a pasivos financieros.

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 de capital sobre el crédito inicial alcanzan el 72,27%. Como consecuencia de las modificaciones, el total de crédito se incrementa en un 54,90%, aumentando el peso relativo de los gastos de capital sobre el crédito definitivo que pasa a ser del 88,01%. El crédito definitivo experimenta una variación interanual del -16,77% respecto a 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	-	-	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-	-	-
Gastos Financieros	89	-	-	-	89	-
Transferencias Corrientes	400	-	-	-	400	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	489	-	-	-	489	-
Inversiones Reales	9.061	23.364	7.974	-7.714	17.035	15.650
Transferencias de Capital	70.751	60.885	68.531	53.969	139.282	114.855
TOTAL GASTOS CAPITAL	79.812	84.250	76.505	46.255	156.317	130.505
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	80.301	84.250	76.505	46.255	156.806	130.505
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	80.301	84.250	76.505	46.255	156.806	130.505

Cifras en miles de euros

3.3.2. MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2006 se ejecutó un único programa por este Organismos Autónomo correspondiente al grupo 7 "Regulación económica de la actividad y los sectores productivos" y a la función 7.1 "Agricultura, ganadería y pesca".

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
7.1.D. Reforma y mejora de las estructuras agrarias	80.301	84.250	76.505	46.255	156.806	130.505
TOTAL	80.301	84.250	76.505	46.255	156.806	130.505

Cifras en miles de euros

4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

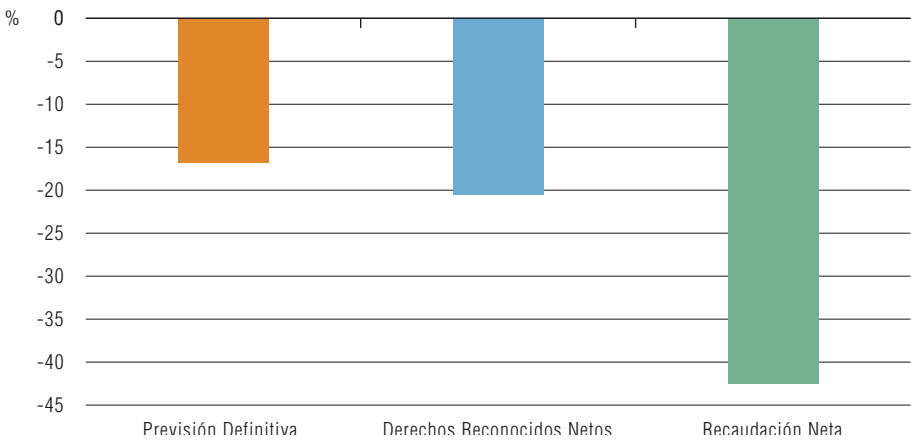
El grado de ejecución del presupuesto de ingresos del I.A.R.A. alcanza un total de derechos reconocidos netos de 60.805.771,84 euros, lo que representa un 46,59% sobre la previsión definitiva (-2,23 p.p. respecto del año anterior) y una recaudación neta de 28.010.710,22 euros, que equivale al 46,07% de los derechos reconocidos netos, -17,62 p.p. respecto de 2005.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	76.553	60.806	-20,57
% sobre Previsión Definitiva	48,82	46,59	-2,23 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	48.757	28.011	-42,55
% sobre Derechos Reconocidos Netos	63,69	46,07	-17,62 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.

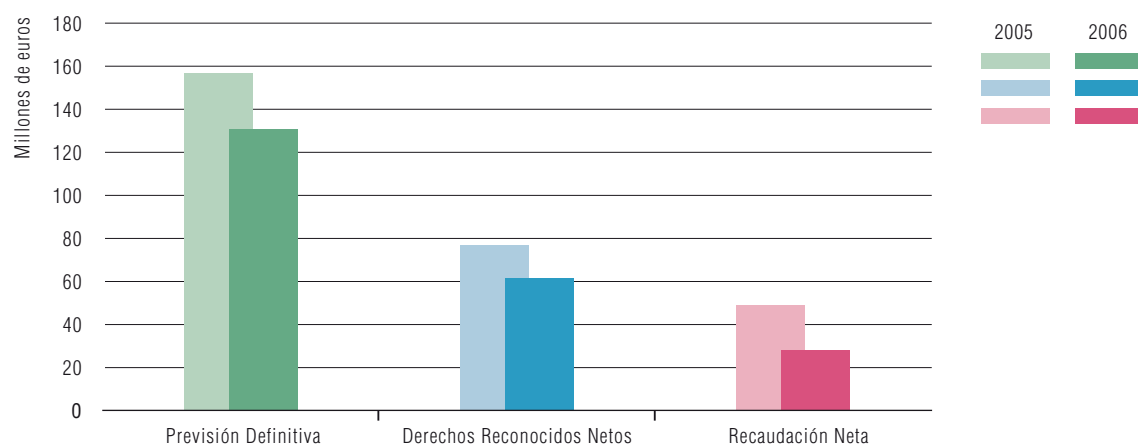
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	43	64	73	864	73	206
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	11.881	8.882	8.802	8.360	8.756	8.276
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	11.925	8.946	8.875	9.224	8.829	8.482
Enajenación de Inversiones Reales	-	3.500	1.158	30	1.158	30
Transferencias de Capital	144.881	96.263	66.520	51.552	38.770	19.499
TOTAL INGRESOS CAPITAL	144.881	99.763	67.678	51.582	39.928	19.529
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	156.806	108.709	76.553	60.806	48.757	28.011
Activos Financieros	-	21.796	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	21.796	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	156.806	130.505	76.553	60.806	48.757	28.011

Cifras en miles de euros

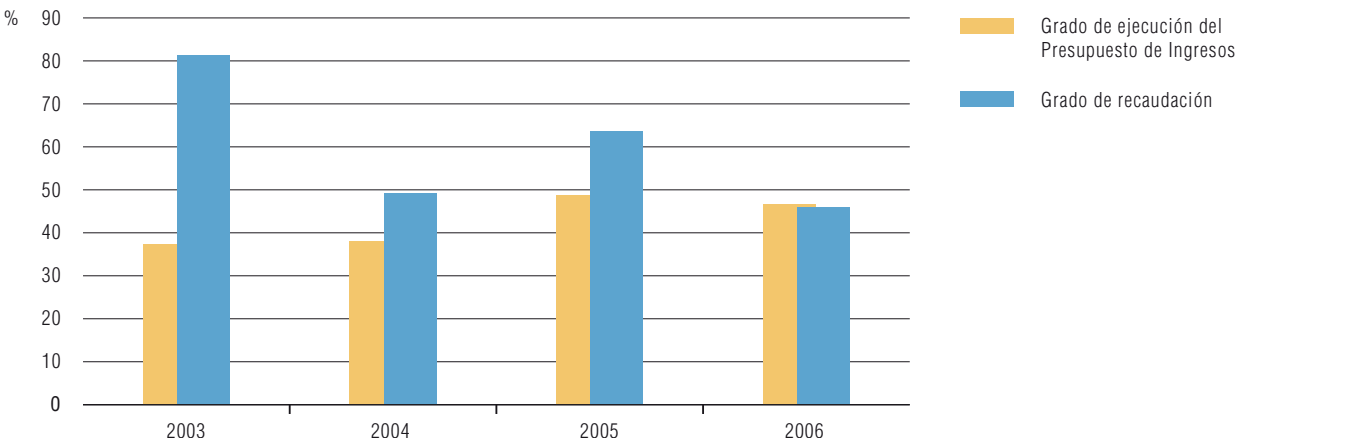
De igual modo que sucedió el pasado año, la participación de la recaudación neta por operaciones corrientes y de capital sobre el total de ingresos, en 2006, se muestra muy desequilibrada (30,28% y 69,72% respectivamente) si bien, en este ejercicio han participado en mayor medida las operaciones corrientes en detrimento de las operaciones de capital. No obstante, se aprecia un descenso notable de la recaudación neta respecto de 2005, tanto estimado sobre la previsión definitiva (-9,63 p.p.), como sobre los derechos reconocidos netos (-17,62 p.p.)

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2006



A continuación, se muestra gráficamente como el Instituto Andaluz de Reforma Agraria, a lo largo de los últimos cuatro ejercicios, mantiene una tendencia alcista en cuanto al volumen de derechos reconocidos netos, levemente invertida en el 2006, y un movimiento oscilatorio respecto a la recaudación neta.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2003-2006



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 se aprecia, durante el ejercicio se ha recaudado el 94,76% de lo pendiente, quedando un saldo final de 1.427.897,61 euros.

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	523	107	9	407
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	424	2	33	389
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	947	109	42	796
Enajenación de Inversiones Reales	504	-	-	504
Transferencias de Capital	27.772	-	27.750	23
TOTAL INGRESOS CAPITAL	28.276	-	27.750	526
Activos Financieros	106	-	-	106
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	106	-	-	106
TOTAL INGRESOS	29.329	109	27.792	1.428

Cifras en miles de euros

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

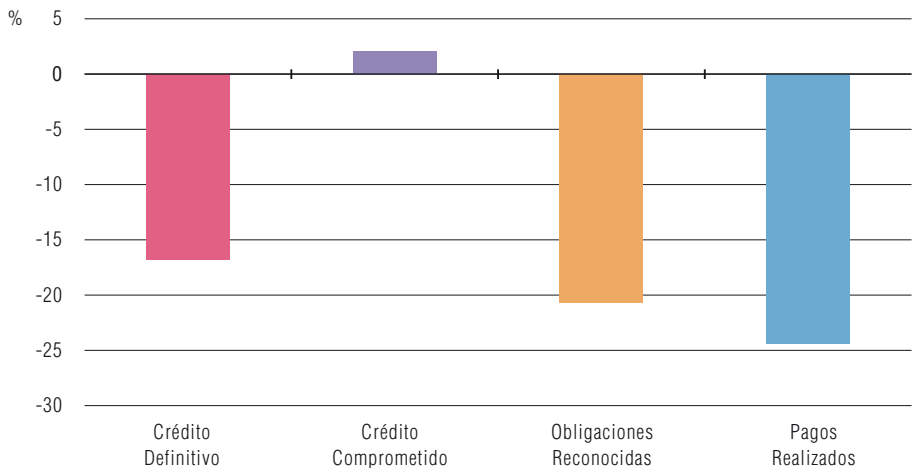
La ejecución del presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 60.696.786 euros (-20,68% respecto del año anterior) y un total de pagos realizados de 26.455.558 euros, que supone una variación interanual del -24,38%. El peso relativo de ambas magnitudes sobre el crédito definitivo y las obligaciones reconocidas, respectivamente, han experimentado descensos como recoge el siguiente cuadro.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2006

	2005	2006	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	76.523	60.697	-20,68
% sobre el Crédito Definitivo	48,80	46,51	-2,29 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	34.986	26.456	-24,38
% sobre Obligaciones Reconocidas	45,72	43,59	-2,13 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.

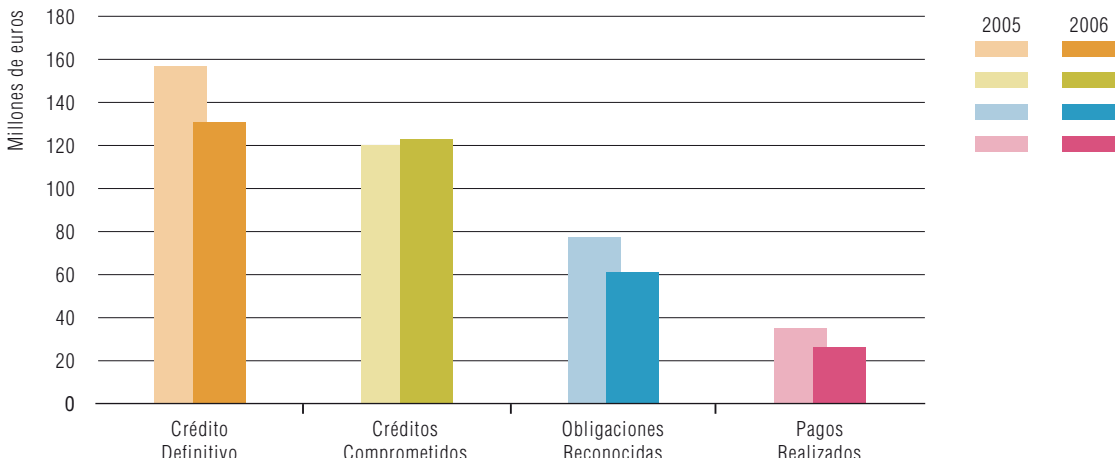
Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2006

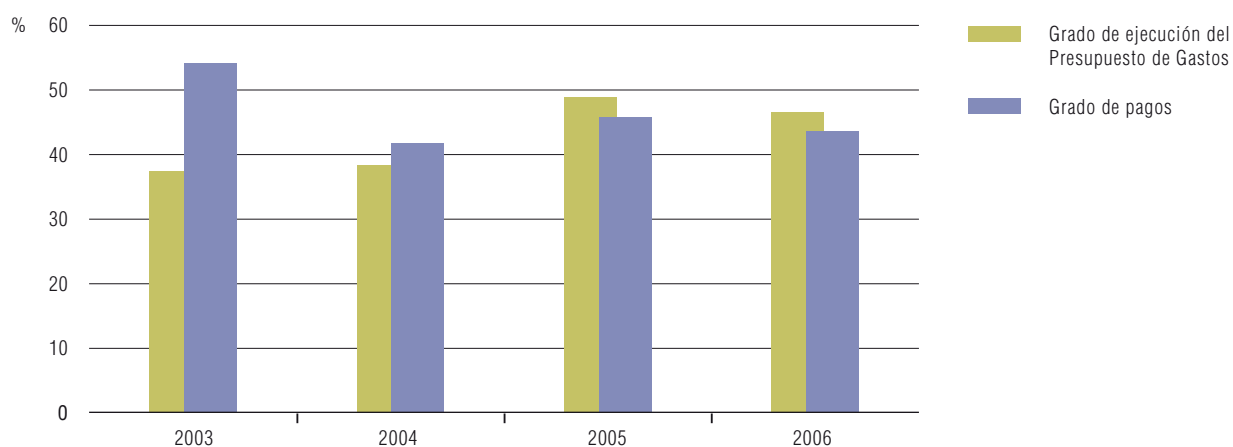
CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Gastos de Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos Financieros	89	-	28	-	28	-	24	-
Transferencias Corrientes	400	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	489	-	28	-	28	-	24	-
Inversiones Reales	17.035	15.650	10.668	10.945	7.020	8.836	2.648	4.509
Transferencias de Capital	139.282	114.855	109.588	111.848	69.475	51.861	32.315	21.946
TOTAL GASTOS CAPITAL	156.317	130.505	120.256	122.793	76.495	60.697	34.963	26.456
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	156.806	130.505	120.284	122.793	76.523	60.697	34.986	26.456
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	156.806	130.505	120.284	122.793	76.523	60.697	34.986	26.456

Cifras en miles de euros

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución negativa de los niveles de ejecución de las distintas fases de gestión del gasto que, relativizadas respecto al crédito definitivo, suponen una variación de -2,29 p.p. en las obligaciones reconocidas y de -2,04 p.p. en los pagos materializados.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2006



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2003-2006**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	1.173	-	-	1.173
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	16	-	-	16
Gastos Financieros	14.650	-	4.350	10.300
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	15.839	-	4.350	11.489
Inversiones Reales	4.371.884	-	4.371.884	-
Transferencias de Capital	37.160.092	-	37.160.092	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	41.531.976	-	41.531.976	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	41.547.815	-	41.536.326	11.489

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2006, se han realizado pagos por un 99,97% de las obligaciones pendientes.

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

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, asciende a 109.219.421 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	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-
Inversiones Reales	15.028.554	2.950.000	-	-
Transferencias de Capital	48.451.644	32.685.161	10.009.744	94.319
TOTAL GASTOS CAPITAL	63.480.198	35.635.161	10.009.744	94.319
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	63.480.198	35.635.161	10.009.744	94.319

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

7.1.D. REFORMA Y MEJORA DE LAS ESTRUCTURAS AGRARIAS				
	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
CAPÍTULO III	-	-	-	-
	-		-	
CAPÍTULO IV	-	-	-	-
	-		-	
CAPÍTULO VI	23.364.306	15.650.215	10.945	17.978.554
	-7.714.091		8.836	
CAPÍTULO VII	60.885.307	114.854.600	111.848	91.240.868
	53.969.293		51.861	
Total Programa	84.249.613	130.504.816	122.793	109.219.421
	46.255.203		60.697	

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 Reforma Agraria	2.301.599	420.856	2.722.454

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 las correspondientes al ejercicio 2003, por importe de 106.908,85 euros han quedado justificadas durante el 2006. Igualmente ha sucedido con los 8.895, 11 euros que en el ejercicio 2005 estaban pendientes, procedentes del 2004. No obstante, en el ejercicio 2006 aparece nuevamente una cuantía pendiente (159.467,07 euros), procedente de 2004, fruto de tres documentos contables del capítulo VII (dos de ellos por importe de 45.746,80 euros y uno por importe de 67.973,47 euros) cuyo plazo de justificación concluyó en el ejercicio 2005, apareciendo en la Cuenta General de ese ejercicio como pendiente de justificar fuera de plazo de ejercicio corriente y en la presente, como pendiente de justificar fuera de plazo de ejercicios anteriores.

6. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

El I.A.R.A. ha realizado actuaciones en los capítulos VI y VII cofinanciadas con "FEOGA-Orientación Regional" (servicio 11) y "FEOGA no Regional" (servicio 15), alcanzando sus obligaciones reconocidas, en conjunto, un 31,75% sobre el crédito comprometido y los pagos realizados un 16,31% sobre la misma base.

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

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
VI - INVERSIONES REALES	4.341.503	3.309.780	3.041.776
Servicio 11	759.763	759.763	759.763
Servicio 15	3.581.740	2.550.017	2.282.013
VII - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	78.811.245	23.090.154	10.521.217
Servicio 11	38.149.687	7.998.186	6.334.769
Servicio 15	40.661.558	15.091.968	4.186.449
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	83.152.748	26.399.934	13.562.993

Cifras en euros

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

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, en términos de evolución, con el balance del ejercicio 2005.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Reforma Agraria a 31 de diciembre del ejercicio 2006.

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 2006

ACTIVO	2006	%	PASIVO	2006	%
A. INMOVILIZADO	122.264	77,10	A) FONDOS PROPIOS	121.931	76,89
I. Inversiones destinadas a uso general	126.792	79,96	I. Patrimonio	113.040	71,28
1. Terrenos y bienes naturales	770	0,49	1. Patrimonio	113.040	71,28
2. Infraestructura y bienes de uso general	126.022	79,47	IV. Resultado del ejercicio	8.892	5,61
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.831	1,79	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.646	23,11
1. Gastos investigación y desarrollo	409	0,26	III. Acreedores	36.646	23,11
6. Otro inmovilizado inmaterial	2.422	1,53	1. Acreedores presupuestarios	34.253	21,60
III. Inmovilizaciones materiales	-7.843	-4,95	2. Acreedores no presupuestarios	11	0,01
1. Terrenos y construcciones	-8.074	-5,09	3. Administraciones públicas	1.762	1,11
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	231	0,15	4. Otros acreedores	4	0,00
V. Inversiones financieras permanentes	484	0,31	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	616	0,39
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	484	0,31			
C. ACTIVO CIRCULANTE	36.313	22,90			
II. Deudores	34.204	21,57			
1. Deudores presupuestarios	34.223	21,58			
2. Deudores no presupuestarios	388	0,24			
5. Provisiones	-407	-0,26			
IV. Tesorería	2.109	1,33			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	158.577	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	158.577	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 77,10%, porcentaje que alcanza la cifra de 122.264 miles de euros, mientras que el Activo Circulante, con un montante de 36.313 miles de euros, representa el 22,90%.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación más significativa es la de Inversiones destinadas a uso general con un peso del 79,96%. Asimismo, la partida correspondiente a Infraestructura y bienes de uso general es la de mayor representación dentro del grupo de Inversiones destinadas a uso general, con un importe de 126.022 miles de euros, que representa el 79,47% del total del activo.

Figuran en el activo una partida con valor negativo como consecuencia de operaciones realizadas con posterioridad a la implantación del Plan General de Contabilidad Pública, pero sobre activos que, por haberse adquirido con anterioridad, y estando pendiente la regularización del inmovilizado, no estaban dados de alta en balance. Para el caso de los terrenos, el origen es la enajenación de fincas, operaciones que se contabilizan como bajas de activo, aunque en su momento no se habían dado de alta en el balance, por contemplar éste sólo los activos adquiridos desde el ejercicio de implantación de la contabilidad financiera.

Con respecto a las provisiones, se han practicado las dotaciones por un importe de 407 miles de euros, correspondientes a los derechos pendientes de cobro con una antigüedad superior a los cinco años.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 121.931 miles de euros, los de mayor participación (76,89%). Dentro de ese grupo destaca la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 113.040 miles de euros (71,28%). Asimismo el Resultado del ejercicio representa el 5,61% del pasivo.

Los Acreedores a corto plazo, ascienden a 36.646 miles de euros, representando el 23,11% del pasivo. Cabe destacar la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, dentro del grupo Acreedores a corto plazo, alcanzando un importe de 34.253 miles de euros, que representa el 21,60% del total.

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, las partidas que integran el activo del balance de situación y su evolución, en términos de tasa de variación, para los ejercicios 2005 y 2006.

Evolución del Activo. Ejercicios 2005-2006

ACTIVO	2006	2005	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	122.264	113.029	8
I. INVERSIONES DESTINADAS A USO GENERAL	126.792	120.246	5,44
1. Terrenos y bienes naturales	770	770	0,00
2. Infraestructura y bienes de uso general	126.022	119.476	5,48
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	2.831	2.831	0,00
1. Gastos investigación y desarrollo	409	409	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	2.422	2.422	0,00
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	-7.843	-10.041	21,89
1. Terrenos y construcciones	-8.074	-10.272	21,40
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	231	231	0,00
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	484	-8	6299,49
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	484	-8	6299,49
C. ACTIVO CIRCULANTE	36.313	43.951	-17,38
II. DEUDORES	34.204	31.967	7,00
1. Deudores presupuestarios	34.223	29.329	16,69
2. Deudores no presupuestarios	388	2.638	-85,31
5. Provisiones	-407	0	-100,00
IV. TESORERÍA	2.109	11.984	-82,40
TOTAL GENERAL (A+B+C)	158.577	156.980	1,02

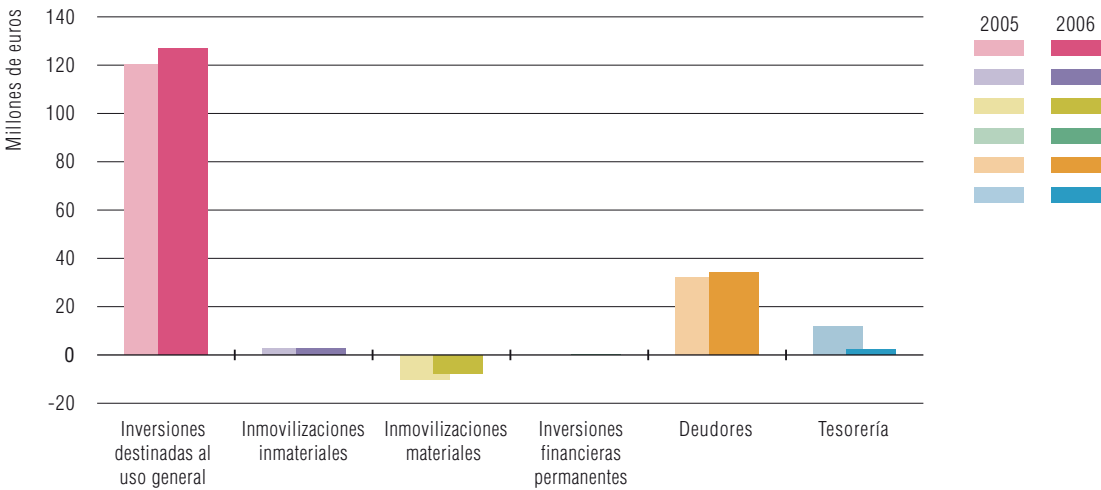
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado, en el ejercicio 2006, un crecimiento en términos de tasa de variación del 1,02%, porque si bien, ha aumentado el Activo Fijo en un 8% el descenso del Activo Circulante ha provocado esta variación poco significativa. Dentro del grupo del Activo Fijo, destaca el incremento del Inmovilizado material a una tasa del 21,89%.

En cuanto al Activo Circulante, la agrupación correspondiente a Tesorería, presenta un decremento del 82,40%. Respecto a la agrupación de Deudores, los Deudores presupuestarios han experimentado un incremento del 16,69%, mientras que la partida los Deudores no presupuestarios han disminuido a una tasa del 85,40%.

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 2005-2006



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 tasa de variación, para los ejercicios 2005 y 2006.

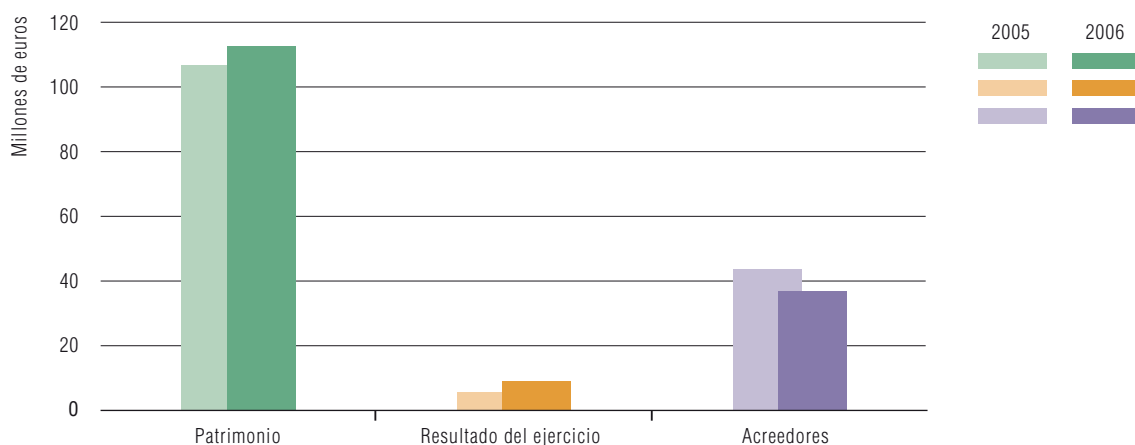
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2005-2006

PASIVO	2006	2005	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	121.931	113.040	7,87
I. PATRIMONIO	113.040	107.178	5,47
1. Patrimonio	113.040	107.178	5,47
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	8.892	5.861	51,70
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.646	43.940	-16,60
III. ACREEDORES	36.646	43.940	-16,60
1. Acreedores presupuestarios	34.253	41.548	-17,56
2. Acreedores no presupuestarios	11	11	0,00
3. Administraciones públicas	1.762	1.761	0,07
4. Otros acreedores	4	4	0,00
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	616	616	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	158.577	156.980	1,02

Cifras en miles de euros

El crecimiento experimentado por el pasivo es del 1,02%. La tasa de variación interanual se justifica tanto por el aumento del 7,87% registrado en los Fondos Propios, como por el descenso en el grupo de Acreedores a corto plazo, del 16,60%.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2005-2006



Dentro de los Fondos Propios, es destacable la evolución experimentada por el Resultado del ejercicio, que ha aumentado un 51,70%, y el Patrimonio que presenta una tasa de variación positiva del 5,47%. De otro lado, en los Acreedores a corto plazo destaca la variación negativa de la partida Acreedores presupuestarios, representada en una tasa del -17,56%.

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.

Seguidamente se analiza la cuenta del resultado económico-patrimonial, desde una doble perspectiva, por un lado, se examina la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2006, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2005.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Instituto Andaluz de Reforma Agraria 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	57.656	100	INGRESOS	66.547	100
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios	407	0,71	1. Ingresos de Gestión Ordinaria	90	0,14
D. Variación de provisiones de tráfico	407	0,71	A. Ingresos tributarios	1	0,00
D1. Variac. Prov. y pérd. cred. incob.	407	0,71	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	1	0,00
2. Transferencias y Subvenciones	51.861	89,95	B. Prestaciones de servicios	89	0,13
C. Transferencias de capital	800	1,39	B.1. Precios públicos por prestación de servicios	0	0,00
D. Subvenciones de capital	51.061	88,56	B.2. Precios públicos por utilización privada o de dom. Pco.	89	0,13
3. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	5.388	9,35	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	9.134	13,73
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	5.388	9,35	A. Reintegros	851	1,28
			C. Otros ingresos de gestión	8.271	12,43
			C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	8.271	12,43
			F. Otros intereses e ingresos asimilados	12	0,02
			F1. Otros intereses	12	0,02
			3. Transferencias y Subvenciones	51.552	77,47
			A. Transferencias corrientes	0	0,00
			C. Transferencias de capital	51.552	77,47
			4. Ganancias e Ingresos Extraordinarios	5.771	8,67
			C. Ingresos extraordinarios	492	0,74
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	5.279	7,93
AHORRO	8.892		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

Como puede apreciarse, el Instituto Andaluz de Reforma Agraria ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2006 de 8.892 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 77,47% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, siendo en su totalidad de capital, con un importe de 51.552 miles de euros.

En cuanto a los gastos, el 89,95% son Transferencias y Subvenciones (51.861 miles de euros), siendo de capital en su totalidad. Por otro lado, los Gastos de funcionamiento, representan el 0,71% del total de gastos del Instituto Andaluz de Reforma Agraria.

Seguidamente se muestra el cuadro que refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2005-2006), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2005-2006

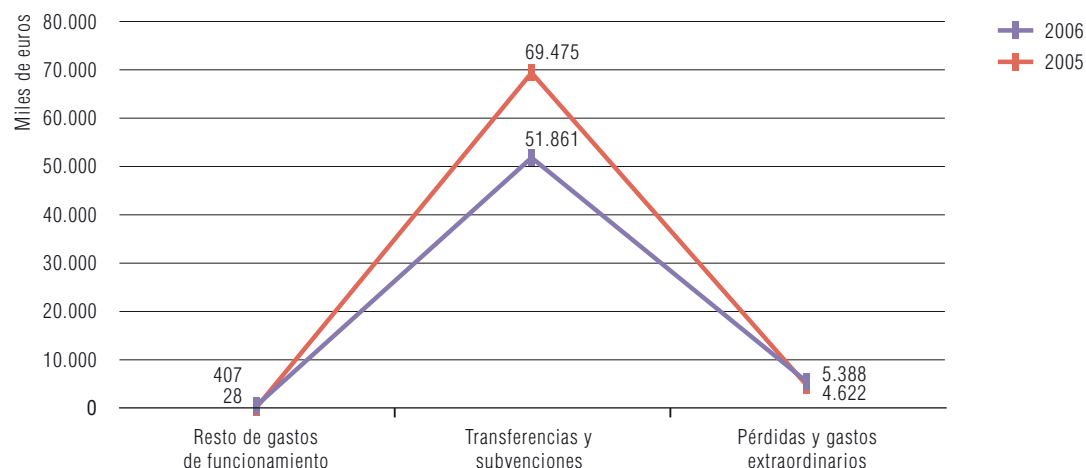
DEBE	2006	2005	Variación Interanual
GASTOS	57.656	74.125	-22,22
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	407	28	1.355,92
D. Variación de provisiones de tráfico	407	0	100
D1. Variac. Prov. y pérd. cred. incob.	407	0	100
F. Gastos financieros y asimilables	0	28	-100,00
F1. Por deudas	0	28	-100,00
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	51.861	69.475	-25,35
B. Subvenciones corrientes	0	0	0,00
C. Transferencias de capital	800	900	-11,11
D. Subvenciones de capital	51.061	68.575	-25,54
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.388	4.622	16,58
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	5.388	4.622	16,58
AHORRO	8.892	5.861	51,70

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al ejercicio 2005, se utiliza la tasa de variación interanual. En el ejercicio 2006, el gasto ha descendido respecto al año 2005 en un 22,22%, y la tasa de variación de los ingresos ha supuesto una tasa de variación negativa del 16,80%. El mayor descenso de los gastos ha provocado un mayor nivel en el ahorro generado en el ejercicio 2006, concretamente una tasa de variación positiva del 51,70%.

Si se analiza la columna del gasto por grupos, destaca lo siguiente: en primer lugar, el grupo de Gastos de funcionamiento ha aumentado en un 1.355,92%, en segundo lugar, las Transferencias y Subvenciones experimentaron un descenso del 25,35%, y en tercer lugar, el grupo de Pérdidas y gastos extraordinarios que ha sufrido un incremento, en términos de tasas de variación, del 16,58%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2005-2006



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 2005-2006

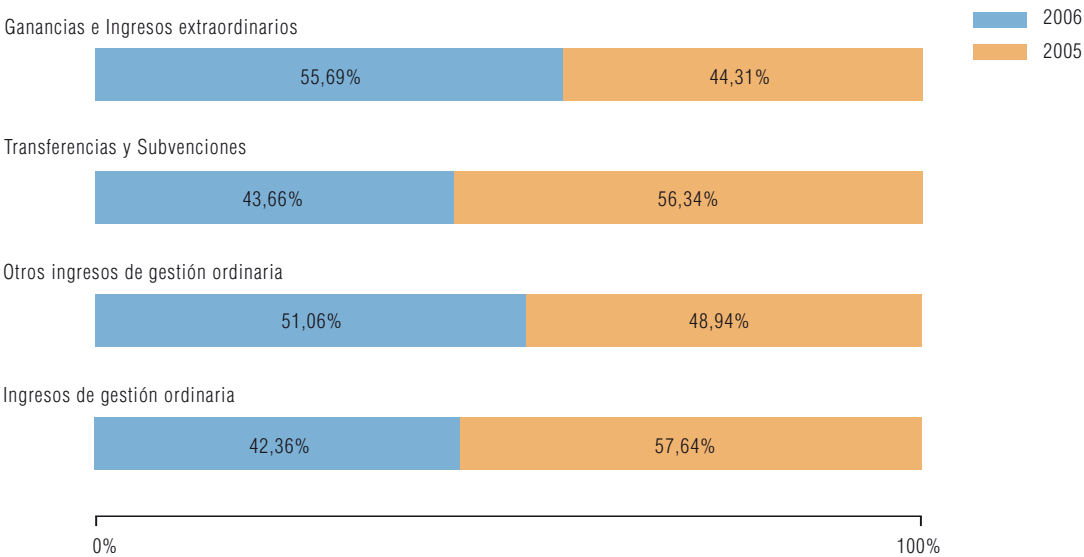
HABER	2006	2005	Variación Interanual
INGRESOS	66.547	79.986	-16,80
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	90	122	-26,51
A. Ingresos tributarios	1	39	-97,89
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	1	39	-97,89
B. Prestaciones de servicios	89	84	6,55
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	0	1	-90,24
B.2. Precios públicos por utilización privada o de dominio público	89	83	7,24
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	9.134	8.753	4,35
A. Reintegros	851	34	2.428,80
C. Otros ingresos de gestión	8.271	8.719	-5,14
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	8.271	8.719	-5,14
F. Otros intereses e ingresos asimilados	12	0	100,00
F1. Otros intereses	12	0	100,00
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	51.552	66.520	-22,50
C. Transferencias de capital	51.552	66.520	-22,50
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	5.771	4.591	25,70
C. Ingresos extraordinarios	492	0	100
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	5.279	4.591	14,98
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han decrecido, respecto al año 2005 en un 16,80%. Observando el cuadro se destaca que el subgrupo Ingresos de Gestión ordinaria ha sufrido un descenso en la tasa de variación del 26,51%, sin embargo, la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria ha experimentado una variación positiva del 4,35%. De otro lado, las Transferencias y Subvenciones han descendido en un 22,50% al contrario que las Ganancias e ingresos extraordinarios que han aumentado en un 25,70%.

Por último, el gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de Reforma Agraria 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 Reforma Agraria, así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2006, el capital circulante ha experimentado un aumento de 62.730 euros, mientras que en el ejercicio 2005 disminuyó en 12.153 euros.

Para alcanzar el resultado correspondiente al ejercicio 2006, se han realizado las siguientes correcciones:

1. Se regulariza la imputación a resultados de dotaciones de créditos de dudoso cobro de carácter tributario, por importe de 406.923,07 euros.

Cuadro de Financiación: fondos aplicados. Ejercicios 2005-2006

	2006	2005
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	57.249	74.125
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-
c) Servicios exteriores	-	-
d) Tributos	-	-
e) Gastos de personal	-	-
f) Prestaciones sociales	-	-
g) Transferencias y subvenciones	51.861	69.475
h) Gastos financieros	-	28
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	5.388	4.622
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	9.266	7.032
a) Destinados al uso general	6.546	6.890
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	2.228	142
d) I. Gestionadas	-	-
e) I. Financiera	492	-
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	66.514	81.157
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	63	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: fondos obtenidos. Ejercicios 2005-2006

	2006	2005
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	66.547	79.986
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	90	122
f) Transferencias y subvenciones	51.552	66.520
g) Ingresos financieros	12	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	14.893	13.344
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	30	1.158
a) Destinados al uso general	-	-
b) I. Inmateriales	-	-
c) I. Materiales	30	1.158
d) I. Financieras	-	-
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	-	-
TOTAL ORÍGENES	66.577	81.145
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	12

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	5.290	2.647	6	5.567
a) Presupuestarios	5.227	333	6	3.373
b) No presupuestarios	63	2.314	-	2.194
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	41.536	1	8	5.850
a) Presupuestarios	41.536	-	7	5.850
b) No presupuestarios	-	-	-	-
c) Administraciones Públicas	-	1	0	-
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
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	15.826	50.067	15.305	15.305
7. Tesorería	-	9.874	11.392	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	9.874	11.392	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	62.652	62.590	26.710	26.722
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	63	-	-	12

Cifras en miles de euros