

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD

MEMORIA / Ejercicio 2007

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD

MEMORIA / Ejercicio 2007

1. Organización

El Instituto Andaluz de la Juventud creado por la Ley 9/1996, es un Organismo Autónomo adscrito a la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social de la Junta de Andalucía, de carácter administrativo y personalidad jurídica y autonomía administrativa y financiera. El Instituto Andaluz de la Juventud tiene encomendadas las funciones de:

- La planificación, programación, organización, seguimiento y evaluación de las actuaciones dirigidas a los/las jóvenes, impulsadas por la Administración de la Junta de Andalucía, así como la colaboración con otras Administraciones Públicas y Entidades en el ámbito territorial de la Comunidad Autónoma de Andalucía.
- El fomento de la participación, promoción, información y formación en materia de juventud.
- La programación y desarrollo de la Animación Sociocultural en Andalucía, así como la incentivación de la investigación relacionada con la juventud.
- El desarrollo y la promoción del ocio y el turismo juvenil mediante la implementación de la Red de Instalaciones Juveniles de Andalucía a través de la Empresa Pública de Instalaciones y Turismo Juvenil INTURJOVEN, S.A.

Mediante el Decreto 118/1997, de 22 de abril, se aprueba el régimen de organización y funcionamiento del Instituto Andaluz de la Juventud y se establecen las funciones para sus órganos de gobierno.

El Decreto 83/1999, sobre iniciativas de futuro para jóvenes andaluces, tiene como fines esenciales favorecer la participación activa de los jóvenes en la sociedad, fomentar el movimiento asociativo juvenil, promover valores de solidaridad, respecto a la diversidad y cooperación, mejorar la formación, el acceso a la información, a las nuevas tecnologías, a la actividad productiva, a la primera vivienda, así como facilitar hábitos de vida saludables.

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

2. Resultados del Ejercicio

Los resultados son magnitudes que indican la capacidad del organismo para generar recursos económicos y financieros, distinguiéndose entre los resultados económico-patrimoniales, que se muestran en el apartado 7 y los resultados presupuestarios, que se analizan a continuación y representan la situación presupuestaria del ejercicio, la capacidad de financiación y de generación de recursos financieros a corto plazo.

2.1.

Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario expresa la capacidad (o necesidad) de financiación del ejercicio como diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas de carácter no financiero (capítulos I a VII) reconocidos durante el ejercicio, más la variación neta de activos financieros, ascendiendo durante el ejercicio 2007 a 1.157,66 euros.

Esta magnitud, de carácter presupuestario, pone de manifiesto en qué medida los recursos de esta naturaleza han sido suficientes o no para financiar los gastos presupuestarios.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2007

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	34.204	34.203	1
2. Operaciones con activos financieros	-	-	-
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			1
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			1

Cifras en miles de euros

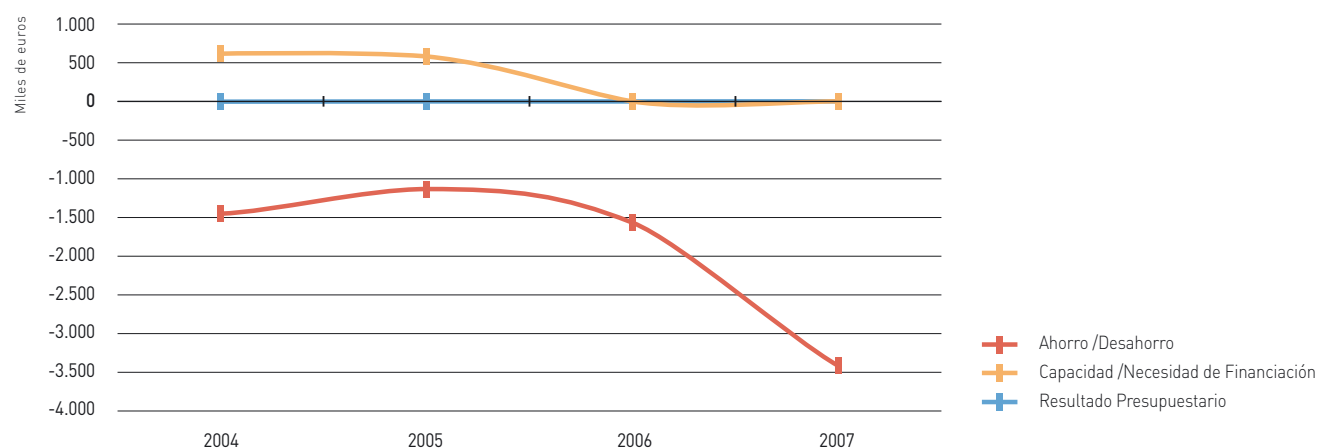
El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos netos y de las obligaciones reconocidas netas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros y las obligaciones derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros). En el ejercicio 2007, 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 una capacidad de financiación de importe similar al resultado presupuestario.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2007

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	8.524.229
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.461.352
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	435.544	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	19.700.604	IV. Transferencias Corrientes	7.569.645
V. Ingresos Patrimoniales	1.746		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	20.137.893	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	23.555.225
AHORRO	-3.417.332	DESAHORRO	
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	4.311.904
VII. Transferencias de Capital	14.066.326	VII. Transferencias de Capital	6.335.933
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	14.066.326	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	10.647.836
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	1.158		
VIII. Activos Financieros	-	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.158		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			1.158

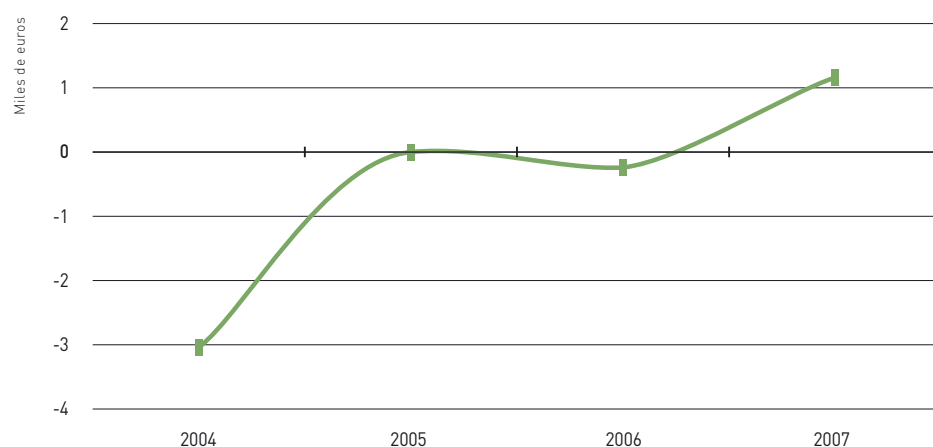
Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2004-2007



En el ejercicio 2007, y siguiendo la tendencia de los cuatro últimos ejercicios, el nivel de ahorro ha sido negativo, experimentando una disminución del 118,20% con respecto al ejercicio anterior, alcanzando los niveles más bajos de ahorro del mencionado período. A diferencia del ejercicio anterior, durante el 2007 se ha producido un aumento del 579,10% en la capacidad de financiación y en el saldo presupuestario, pasando a tomar valores positivos.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2004-2007



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

2.2. Estado de la Tesorería

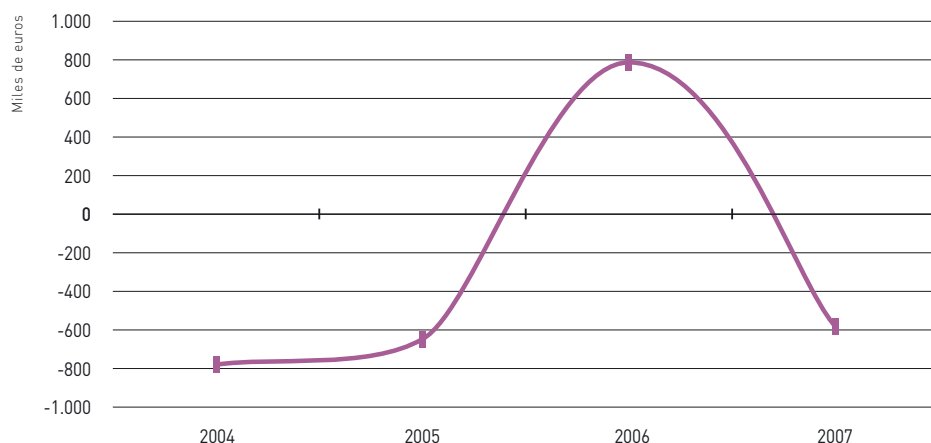
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	78.715.620
(+) del Presupuesto corriente	30.505.304
(+) de Presupuestos cerrados	6.603.144
(+) de operaciones no presupuestarias	41.607.172
2. Pagos	79.297.208
(+) del Presupuesto corriente	30.056.513
(+) de Presupuestos cerrados	7.840.237
(+) de operaciones no presupuestarias	41.400.457
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-581.588
4. Saldo inicial de Tesorería	1.048.007
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	466.420

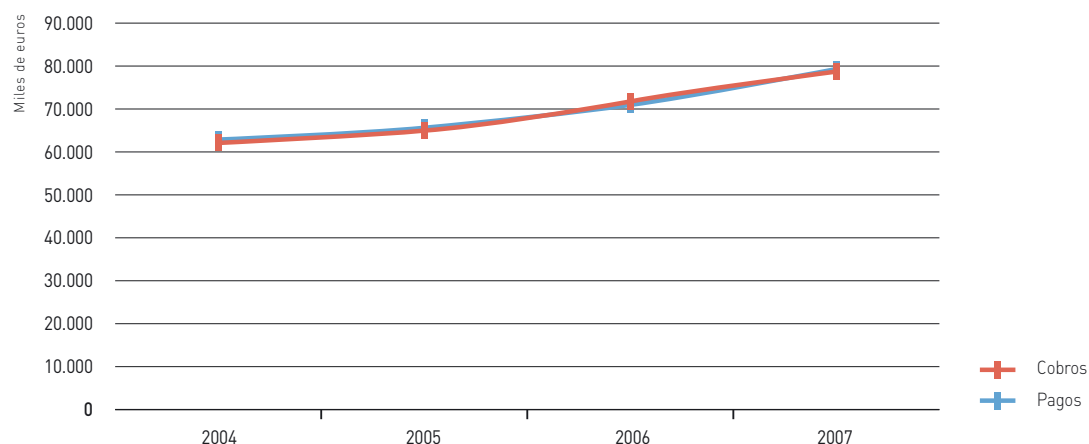
Cifras en euros

Durante el ejercicio 2007, los cobros han sido algo inferiores a los pagos, proporcionando, a diferencia de lo que ocurriera en el ejercicio anterior, un flujo neto de la tesorería negativo, alcanzando la cantidad de -581.587,62 euros. Dicho flujo, unido al saldo inicial de la tesorería, ha generado un saldo final de 466.419,56 euros, aunque se ha producido un descenso del mismo del 55,49% con respecto al ejercicio anterior. Como se puede observar en los siguientes gráficos, lo más significativo es el fuerte descenso experimentado por el flujo neto de la tesorería, descenso que se aproxima a los niveles alcanzados en el ejercicio 2005. Por el contrario, tanto los cobros como los pagos no han experimentado ningún cambio brusco, es más, continúan con la tendencia de los cuatro últimos ejercicios. Así, los cobros han crecido en un 9,71% respecto al ejercicio anterior, mientras que los pagos lo han hecho en un 11,75%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2004-2007



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2004-2007



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.

2.3. Estado del Remanente de Tesorería

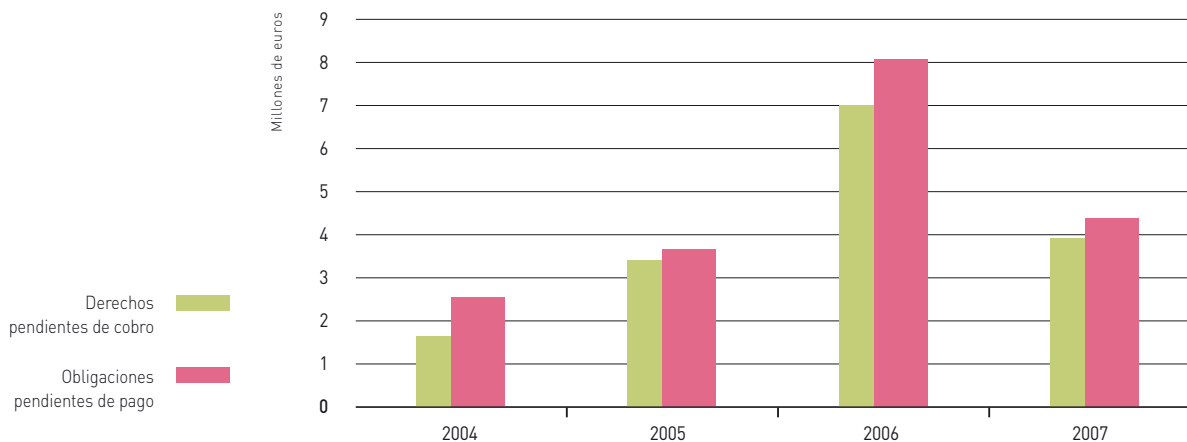
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	3.911.975
- (+) del Presupuesto corriente	3.698.915
- (+) de Presupuestos cerrados	26.924
- (+) de operaciones no presupuestarias	802.749
- (-) de dudoso cobro	1.196
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	615.418
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	4.378.395
- (+) del Presupuesto corriente	4.146.549
- (+) de Presupuestos cerrados	18.375
- (+) de operaciones no presupuestarias	213.471
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	466.420
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 11 de octubre de 2007, 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.J. 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 2004-2007



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2006, se aprecia un claro descenso tanto de los derechos pendientes de cobro (-44,20%) como de las obligaciones pendientes de pago (-45,67%).

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 2007

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS

CAP. VI. Inversiones Reales	4.311.904
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	-
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	-
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-

TOTAL INCREMENTOS 4.311.904

DISMINUCIONES

CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	581.588
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	2.905.986
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	35.345

TOTAL DE DISMINUCIONES 3.522.919

VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS 788.984

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	-
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	171.369

TOTAL INCREMENTOS 171.369

DISMINUCIONES

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	3.695.689
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-

TOTAL DE DISMINUCIONES 3.695.689

VARIACIÓN NETA DE PASIVOS -3.524.320

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos, el incremento de las inversiones reales por importe de 4.311.903,53 euros en el activo, mientras que en el pasivo sólo cabe mencionar el aumento del saldo de las operaciones extrapresupuestarias, acreedores por 171.369 euros.

En cuanto a las disminuciones de activo, la partida más significativa es la disminución de saldos de los derechos pendientes de cobro por importe de 2.905.986,40 euros. En cuanto a las disminuciones de pasivo, los saldos de obligaciones pendientes de pago, han sufrido una disminución en 3.695.688,94 euros.

En general, la variación de activos ha sufrido un decremento del 91,21%, mientras que la de pasivos alcanza el 181,67%.

El presupuesto del Instituto Andaluz de la Juventud, para el ejercicio 2007, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 40.649.435 euros, produciéndose modificaciones por importe de 793.417,21 euros, lo que supone un incremento del crédito del 1,95%, dando lugar a un crédito definitivo de 41.442.852,21 euros.

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

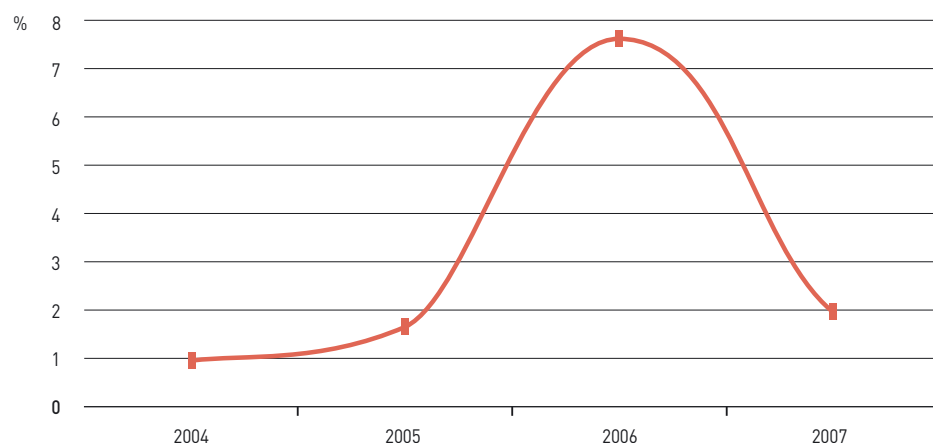
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
Crédito Inicial	39.048	40.649	4,10
Modificaciones	2.972	793	-73,30
Crédito Definitivo	42.020	41.443	-1,37
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	7,61	1,95	-5,66 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, lo más destacable es el descenso del 73,30% del importe alcanzado por las modificaciones de crédito, lo que ha supuesto un decremento del crédito definitivo del 1,37% con respecto al ejercicio anterior.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2004-2007



3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2006 y 2007. El importe de las modificaciones presupuestarias se ha visto minorado en cada uno de los tipos. Destacan las generaciones de créditos aprobadas por ingresos recaudados (I4) con un descenso del 74,98%, seguido de las transferencias de créditos, cuyo importe ha bajado 55,43% respecto al ejercicio 2006 y de las incorporaciones de remanentes de créditos (I3), cuyo decremento ha sido del 16,02%.

En concreto, las incorporaciones de crédito, que han supuesto 71.106,36 euros, se han llevado a cabo en su totalidad en el servicio 18. Por su parte, las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4) han tenido un descenso del 74,98% con respecto al ejercicio anterior, pasando de 2.887.461,36 euros en 2006 a 722.310,85 euros en 2007, de los cuales, 710.129,85 euros corresponden a generaciones de crédito positivas, -2.000 euros a una generación de crédito negativa de capítulo I que forma parte de una modificación presupuestaria de -85.185 euros de transferencia del I.A.J. y ocho Organismos Autónomos más para financiar diferentes cursos comunes del Plan de Formación del Personal Laboral para el ejercicio 2007, de conformidad con lo acordado por el Consejo General del Instituto Andaluz de Administración Pública, y -1.181 euros correspondientes a una minoración de créditos, de acuerdo con el artículo 48bis de la Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, en el proceso de equilibrio contable.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2006-2007

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2006	2007	Variación Interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	85	71	-16,02
I4. Generación de créditos	2.887	722	-74,98
T. Transferencias de créditos	2.236	996	-55,43

Cifras en miles de euros

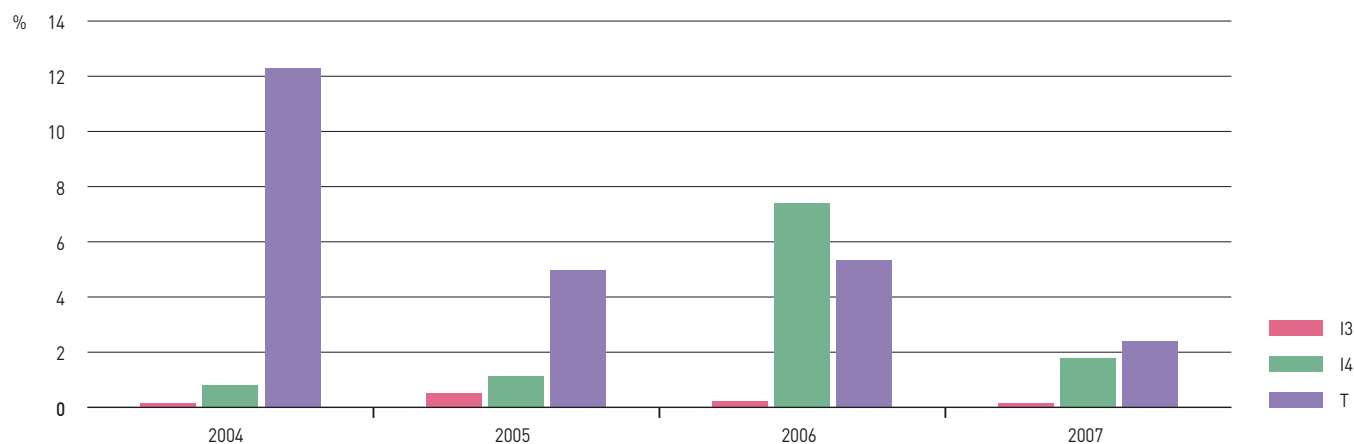
En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo. En este sentido, se observa como los créditos inicialmente previstos se han visto incrementados en un 1,95%, lo que supone un decremento del 5,66 p.p. respecto al ejercicio anterior.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el Crédito Ejercicios 2006-2007

	2006	2007
I3. Incorporación de remanentes de créditos	0,22	0,17
I4. Generación de créditos	7,39	1,78
TOTAL	7,61	1,95
T. Transferencias de créditos	5,32	2,40

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

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2004-2007



3.2. Presupuesto de Ingresos

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

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	193	195	-	-	193	195
Transferencias Corrientes	25.560	26.388	488	793	26.048	27.181
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	25.753	26.583	488	793	26.241	27.377
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	13.295	14.066	2.484	-	15.779	14.066
TOTAL INGRESOS CAPITAL	13.295	14.066	2.484	-	15.779	14.066
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	39.048	40.649	2.972	793	42.020	41.443
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	39.048	40.649	2.972	793	42.020	41.443

Cifras en miles de euros

Prácticamente la totalidad de los ingresos previstos inicialmente por el I.A.J. corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería para la Igualdad y el Bienestar Social, siendo el 64,92% de las previsiones iniciales debidas a las transferencias corrientes y el 34,60% a las transferencias de capital. Sin embargo, tras las modificaciones presupuestarias realizadas a lo largo del ejercicio, las transferencias corrientes han aumentado su peso en 0,67 p.p. en detrimento de las transferencias de capital, que alcanzan, al final del ejercicio, el 33,94%.

Comparando los dos últimos ejercicios, se observa como las modificaciones presupuestarias, durante el ejercicio 2006, la mayor parte se concentraron en las transferencias de capital (83,58%), afectando el resto a las transferencias corrientes (16,42%). En cambio, para el ejercicio 2007, la totalidad de las modificaciones afectaron al capítulo IV. Por tanto, las modificaciones realizadas han supuesto un incremento de las previsiones iniciales de las transferencias corrientes del 3,01%.

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 Capítulos

Los gastos corrientes suponen el 65,40% del crédito inicial mientras que los gastos de capital alcanzan el 34,60%. Como consecuencia de las modificaciones, los gastos corrientes se ven incrementados en 1,97 p.p. en detrimento de los gastos de capital.

Por otro lado, y teniendo en cuenta los datos referidos al ejercicio 2006, cabe destacar que, tanto las modificaciones presupuestarias como el crédito definitivo han sufrido una disminución, en concreto, en un 73,30% y un 1,37% respectivamente.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Gastos de Personal	9.429	9.655	185	227	9.614	9.882
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.441	7.717	163	414	7.605	8.131
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	8.882	9.211	198	693	9.080	9.904
TOTAL GASTOS CORRIENTES	25.753	26.583	546	1.334	26.299	27.917
Inversiones Reales	6.698	6.750	-1.343	-541	5.355	6.209
Transferencias de Capital	6.597	7.316	3.769	-	10.366	7.316
TOTAL GASTOS CAPITAL	13.295	14.066	2.426	-541	15.722	13.526
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	39.048	40.649	2.972	793	42.020	41.443
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	39.048	40.649	2.972	793	42.020	41.443

Cifras en miles de euros

3.3.2.

Modificaciones por Funciones y Programas

Durante el ejercicio 2007 se ejecutó un único programa por este Organismo Autónomo, correspondiente al grupo 3 "Seguridad, protección y promoción social" y a la función 32 "Promoción social".

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2006-2007

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
32F Promoción y servicios a la juventud	39.048	40.649	2.972	793	42.020	41.443
TOTAL	39.048	40.649	2.972	793	42.020	41.443

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del I.A.J. alcanza un total de derechos reconocidos netos de 34.204.219,42 euros, lo que representa un 82,53%, sobre la previsión definitiva (6,35 p.p. menos que el año anterior), y una recaudación neta de 30.505.304,04 euros, que equivale al 89,19% de los derechos reconocidos netos, 6,85 p.p. más que en el ejercicio anterior, donde el grado de recaudación fue del 82,33%.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007

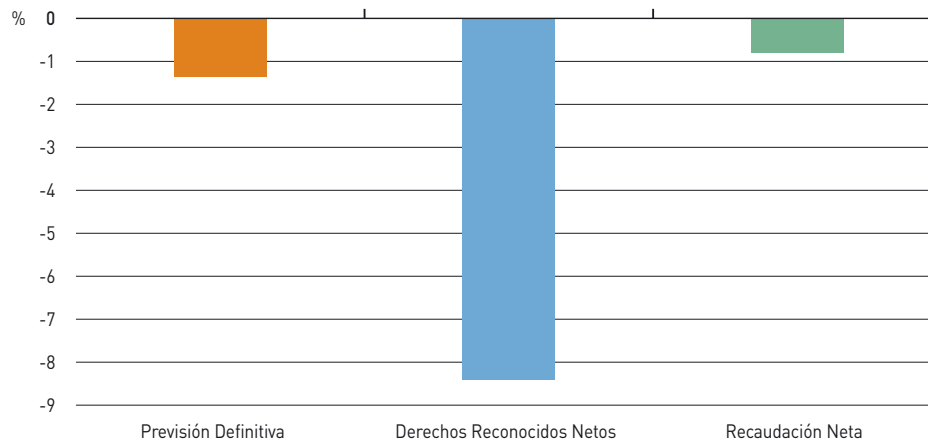
	2006	2007	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS (*)	37.351	34.204	-8,42
% sobre Previsión Definitiva	88,89	82,53	-6,35 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	30.753	30.505	-0,80
% sobre Derechos Reconocidos Netos	82,33	89,19	6,85 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2006-2007



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.

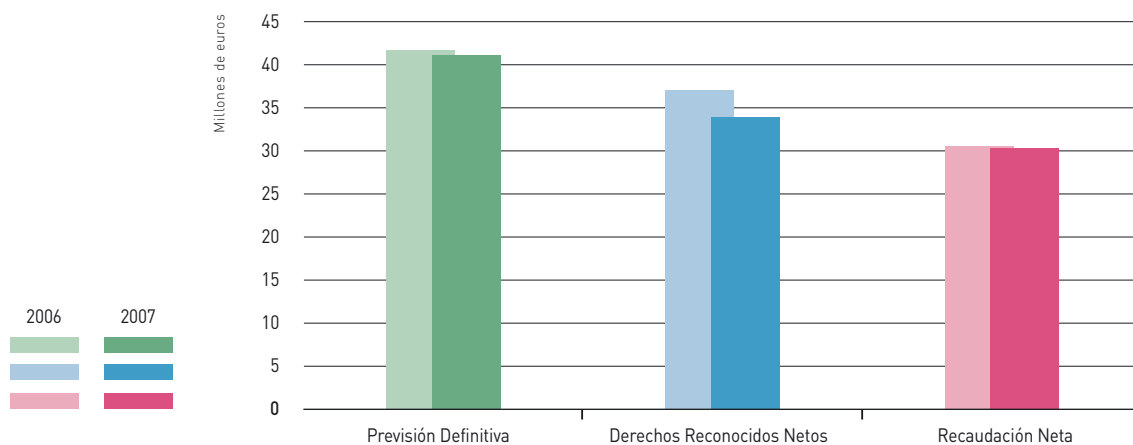
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	193	195	433	436	433	432
Transferencias Corrientes	26.048	27.181	21.138	19.701	19.240	19.131
Ingresos Patrimoniales	-	-	1	2	1	2
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	26.241	27.377	21.572	20.138	19.673	19.565
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	15.779	14.066	15.779	14.066	11.079	10.940
TOTAL INGRESOS CAPITAL	15.779	14.066	15.779	14.066	11.079	10.940
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	42.020	41.443	37.351	34.204	30.753	30.505
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	42.020	41.443	37.351	34.204	30.753	30.505

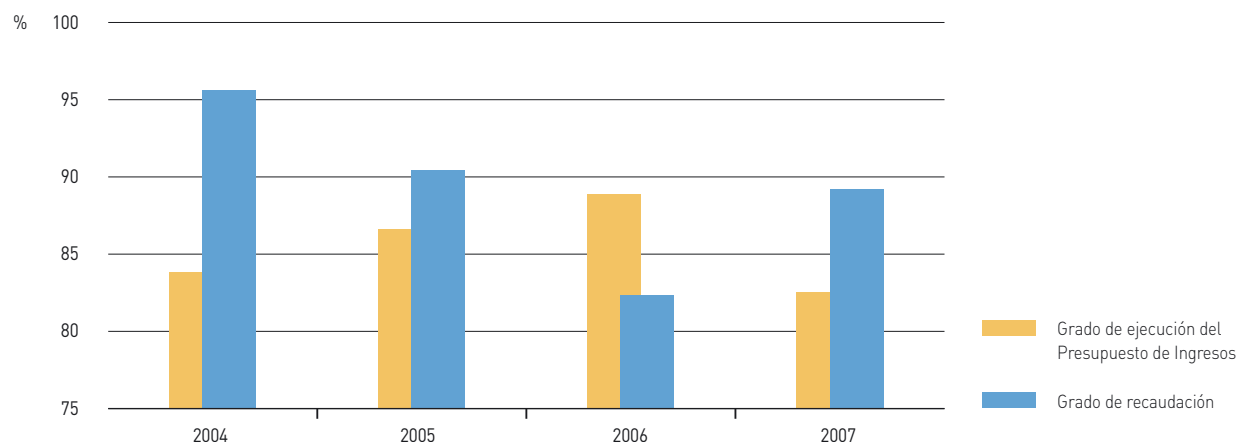
Cifras en miles de euros

Al igual que en el ejercicio anterior, en 2007 la mayor parte de los ingresos recaudados fueron debidos a operaciones corrientes, en concreto el 64,14%, y el 35,86% a operaciones de capital, si bien, aumenta algo el primero en detrimento del segundo respecto al ejercicio 2006 (63,97% y 36,03% respectivamente).

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2004-2007



El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio 2007 se ha recaudado el 99,59% de lo pendiente, quedando un saldo final de 26.924,04 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	33	1	6	27
Transferencias Corrientes	1.898	-	1.898	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	1.931	1	1.903	27
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	4.700	-	4.700	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	4.700	-	4.700	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	6.631	1	6.603	27

Cifras en miles de euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 34.203.061,76 euros (un 8,43% menos que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 30.056.513,20 euros, que supone un incremento interanual del 1,91%. El peso relativo de las obligaciones reconocidas sobre el crédito definitivo ha experimentado una disminución de 6,36 p.p., mientras que los pagos materializados relativizados respecto a las obligaciones reconocidas, han aumentado en 8,92 p.p. respecto al ejercicio 2006.

4.2. Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

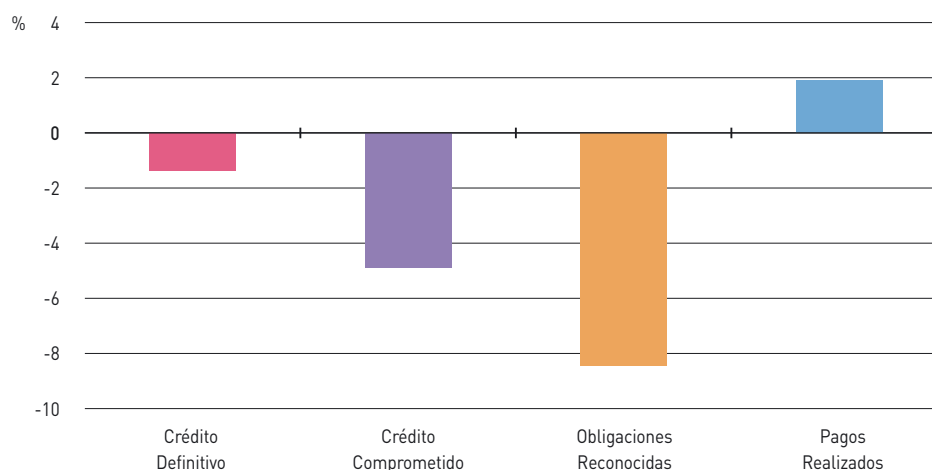
5.1. Liquidación del Estado de Gastos

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	37.351	34.203	-8,43
% sobre el Crédito Definitivo	88,89	82,53	-6,36 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	29.493	30.057	1,91
% sobre Obligaciones Reconocidas	78,96	87,88	8,92 p.p.

(*) Cifra en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2006-2007



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

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los gastos de capital (78,72%) sobre la de los gastos de corrientes (84,38%).

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007

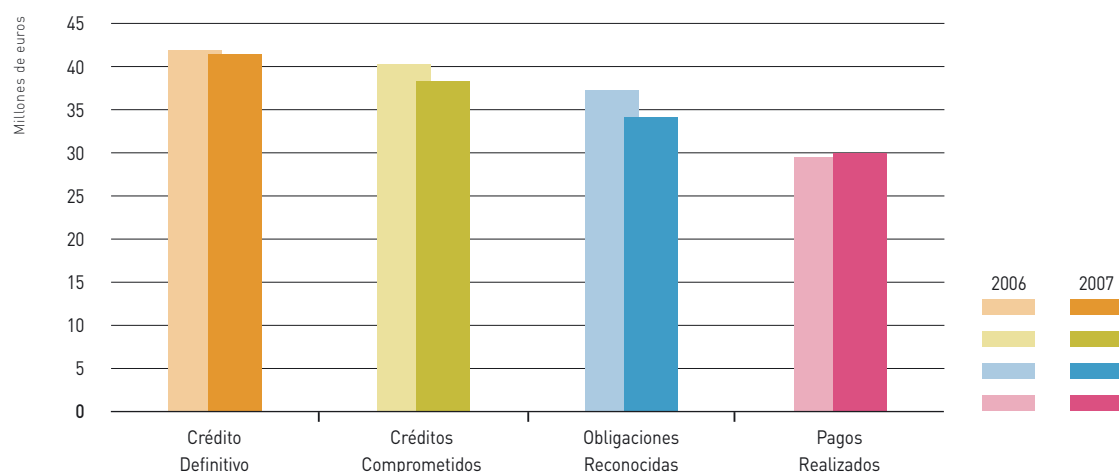
CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Gastos de Personal	9.614	9.882	8.581	8.524	8.581	8.524	8.581	8.524
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.605	8.131	7.384	7.674	7.227	7.461	6.787	6.361
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	9.080	9.904	9.009	9.682	7.329	7.570	4.619	5.976
TOTAL GASTOS CORRIENTES	26.299	27.917	24.974	25.880	23.138	23.555	19.986	20.862
Inversiones Reales	5.355	6.209	4.991	5.203	4.663	4.312	4.070	4.117
Transferencias de Capital	10.366	7.316	10.354	7.269	9.550	6.336	5.436	5.078
TOTAL GASTOS CAPITAL	15.722	13.526	15.345	12.472	14.213	10.648	9.506	9.195
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	42.020	41.443	40.318	38.353	37.351	34.203	29.493	30.057
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	42.020	41.443	40.318	38.353	37.351	34.203	29.493	30.057

Cifras en miles de euros

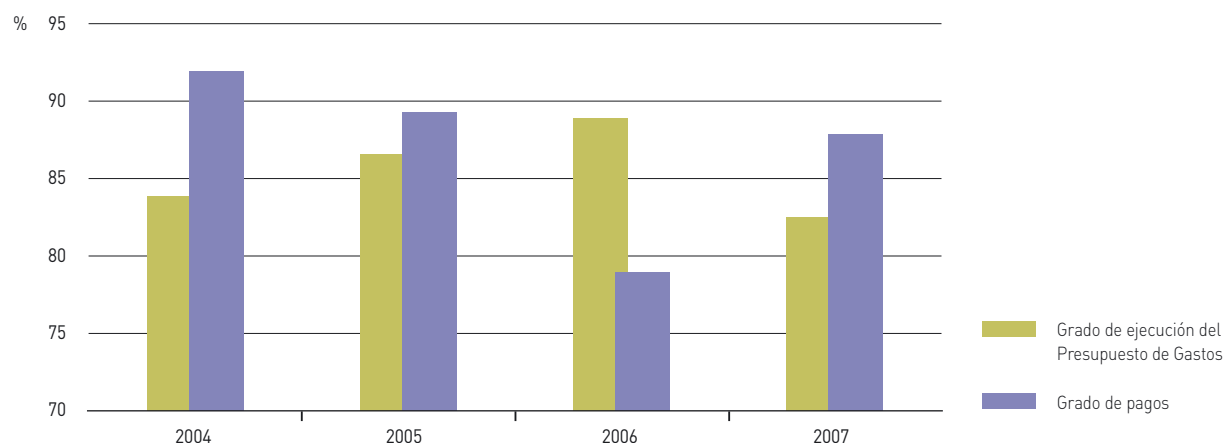
En cuanto a variaciones interanuales, salvo los pagos materializados que se han visto incrementados en un 1,91%, el resto de las fases de ejecución del Presupuesto de gastos han experimentado decrementos, siendo éstos de un 4,88% en créditos comprometidos y de un 8,43% en obligaciones reconocidas.

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución positiva de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2004-2007



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

5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	442.882	2.000	440.882	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	2.710.464	-	2.692.089	18.375
TOTAL GASTOS CORRIENTES	3.153.346	2.000	3.132.971	18.375
Inversiones Reales	593.346	-	593.346	-
Transferencias de Capital	4.113.920	-	4.113.920	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	4.707.266	-	4.707.266	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	7.860.613	2.000	7.840.237	18.375

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2007, se han materializado pagos por el 99,74% 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 2.629.083,09 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2008	2009	2010	2011
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.435.935	15.851	12.763	10.109
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	493.339	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.929.274	15.851	12.763	10.109
Inversiones Reales	600.453	56.070	813	-
Transferencias de Capital	3.750	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	604.203	56.070	813	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	2.533.477	71.922	13.575	10.109

Cifras en euros

5.4.**Estado Operativo. 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 2007

PROGRAMA 32F PROMOCIÓN Y SERVICIOS A LA JUVENTUD

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	9.655.340	9.882.473	8.524.229	-
	227.133		8.524.229	
Capítulo II	7.716.808	8.130.516	7.674.477	1.474.658
	413.708		7.461.352	
Capítulo IV	9.210.961	9.904.273	9.681.665	493.339
	693.312		7.569.645	
Capítulo VI	6.750.000	6.209.264	5.203.433	657.336
	-540.736		4.311.904	
Capítulo VII	7.316.326	7.316.326	7.268.798	3.750
	-		6.335.933	
TOTAL PROGRAMA	40.649.435	41.442.852	38.352.602	2.629.083
	793.417		34.203.062	

Cifras en euros

De lo anterior se deduce que el capítulo IV es el capítulo que más ha visto incrementado su crédito inicial a causa de las modificaciones presupuestarias, incremento que ha alcanzado el 7,53%, seguido del capítulo II, con un 5,36% del crédito inicialmente previsto y del capítulo I (2,35%). Por el contrario, el capítulo VI ha minorado su crédito en un 8,01% debido a las modificaciones presupuestarias.

Es también el capítulo IV en el que más crédito se ha comprometido, un 25,24% del total de créditos comprometidos en dicho programa presupuestario, seguido de los capítulos I y II, con más de un 20% cada uno de ellos. No obstante, en lo referente a obligaciones reconocidas, el capítulo I es en el que se presenta un mayor peso, el 24,92%, seguido del capítulo IV (22,13%) y del II (21,80%). En el resto de los capítulos no se llega al 20% del total de obligaciones reconocidas.

El I.A.J., como responsable del programa 32F "Promoción y servicios a la juventud", enmarcado en el grupo 3 "Seguridad, protección y promoción social" de la función 32 "Promoción social", se ha planteado como objetivos para el ejercicio 2007, la promoción de actividades y servicios que fomenten la participación y el voluntariado juvenil, que favorezcan la formación y movilidad de los jóvenes y, en general, que mejoren la calidad de vida de la juventud andaluza.

Para la consecución de estos objetivos se han llevado a cabo una serie de actividades, como AGORA Juvenil, Programa Ocio Nocturno o Campos de Trabajo que, mediante la concesión de ayudas, fomentan el asociacionismo juvenil, la búsqueda de fórmulas alternativas de ocio para la juventud, las actividades de voluntariado, etc.

Para mejorar la calidad de vida de la juventud, en relación con la salud, la cultura y el deporte, se han llevado a cabo una serie de actividades informativas sobre la prevención de conductas de riesgo y la difusión de hábitos de vida saludables, como el Teléfono de Información Sexual para jóvenes. Para el fomento de la cultura se han convocado concursos, celebrado certámenes y eventos culturales, que tienen su referente en el Programa Arte y Creación Joven. Se han potenciado las ayudas a Entidades Locales y Universidades para la realización de proyectos como Programa Municipio Joven y Ocio Alternativo. Se consolidan las inversiones en la Red de Espacios de Juventud de Andalucía y se fomenta la práctica deportiva mediante la campaña Nieve Joven.

Con objeto de favorecer la movilidad juvenil y el aprendizaje de idiomas se ha llevado a cabo, como en años anteriores, el Programa Idiomas y Juventud, incrementándose tanto el número de usuarios como la oferta formativa e intercultural. Además, se continúa con el Carnet Joven +26, así como el conocimiento del entorno medioambiental, mediante el Programa Acampadas y Campamentos Juveniles.

Estas actividades se han cuantificado mediante 24 indicadores, siendo 16 de ellos de género. Mayoritariamente son hombres los beneficiarios de ayudas a entidades juveniles (60%), del mismo modo que los miembros de tales entidades son en su mayoría hombres (54,72%). Similar situación se presenta en la participación de los jóvenes en creaciones culturales, donde el 75,30% de los participantes son hombres frente al 24,70% de mujeres. También el 62,30% de los beneficiarios de las subvenciones dadas por las entidades locales han sido hombres frente al 37,70% que han sido mujeres.

Por el contrario, son las mujeres las que más han usado el teléfono de información sexual para jóvenes (53,63%) y participado en programas de formación, ocio y educación (66,11%), siendo también mayoritario el número de usuarias del carnet joven (55,49%) que de usuarios.

5.5.

Estado de las Justificaciones

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

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Instituto Andaluz de la Juventud	1.151.472	2.061.648	3.213.120

Cifras en euros

De las anualidades 1989 a 1997 no se ha llevado a cabo ninguna justificación, no obstante, de 1998 y de 2001 en adelante, se han justificado libramientos en todas las anualidades. Así, el importe de los libramientos pendientes de justificar en la anualidad 1998 ha disminuido en un 30,40%, de la de 2001 la disminución ha sido del 44,72%, de 2002 del 11,43%, de 2003 del 20,33%, de 2004 del 28,90% y finalmente, del ejercicio 2005, en términos absolutos, la minoración del importe de los libramientos pendientes de justificar ha sido del 1,56%.

6.

Gastos con Financiación Afectada

El I.A.J. ha realizado actuaciones en el capítulo II cofinanciadas con Transferencias Finalistas (servicio 18) y en el capítulo IV con Otros Fondos Europeos (servicio 13).

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada Ejercicio 2007

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	279.140	279.140	146.142
Servicio 18	279.140	279.140	146.142
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	186.432	155.360	-
Servicio 13	186.432	155.360	-
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	465.572	434.500	146.142

Cifras en euros

En total, las obligaciones reconocidas han supuesto un 93,33% de los créditos comprometidos y, si bien, los pagos materializados han alcanzado sólo un 33,63% de las obligaciones reconocidas.

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 2007, y por otro, se compara, en términos de evolución, con el balance del ejercicio 2006.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de la Juventud a 31 de diciembre del ejercicio 2007. 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.

7.

Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito del Instituto Andaluz de la Juventud

7.1.

Balance de Situación

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2007

ACTIVO	2007	%	PASIVO	2007	%
A. INMOVILIZADO	26.045	83,91	A. FONDOS PROPIOS	26.044	83,91
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	9.706	31,27	I. PATRIMONIO	21.731	70,01
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	0,19	1. Patrimonio	21.731	70,01
4. Propiedad intelectual	22	0,07	IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	4.313	13,90
6. Otro inmovilizado inmaterial	9.626	31,01	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.995	16,09
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	15.138	48,77	III. ACREEDORES	4.995	16,09
1. Terrenos y construcciones	9.180	29,58	1. Acreedores presupuestarios	4.167	13,43
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	244	0,79	2. Acreedores no presupuestarios	618	1,99
3. Utillaje y mobiliario	2.440	7,86	3. Administraciones públicas	209	0,67
4. Otro inmovilizado	3.273	10,55	4. Otros acreedores	1	0,00
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	1.202	3,87	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0,00
1. Carteras de valores a largo plazo	1.202	3,87			
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	-	0,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	4.994	16,09			
II. DEUDORES	3.751	12,08			
1. Deudores presupuestarios	3.726	12,00			
2. Deudores no presupuestarios	26	0,08			
5. Provisiones	-1	0,00			
III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	0	0,00			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0,00			
IV. TESORERÍA	1.243	4,00			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	31.039	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	31.039	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 83,91%, porcentaje que equivale al importe de 26.045 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 4.994 miles de euros, representa el 16,09%.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación que registra un mayor porcentaje es Inmovilizaciones materiales, con un peso del 48,77% sobre el total. Asimismo, la partida correspondiente a Terrenos y construcciones es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizado material, alcanzando un importe de 9.180 miles de euros, que representa el 29,58%.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 26.044 miles de euros, los de mayor participación (83,91%). Dentro de los Fondos Propios destaca la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 21.731 miles de euros, lo que supone el 70,01% del total del pasivo. Asimismo, el Resultado del ejercicio representa el 13,90% del pasivo (4.313 miles de euros).

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 4.995 miles de euros, representando el 16,09% del pasivo. Asimismo, destaca la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, que alcanza un importe de 4.167 miles de euros, representando el 13,43% del total.

Por último, se han dotado las provisiones por insolvencias derivadas de los derechos pendientes de cobro de carácter tributario (capítulo I a III) y no tributarios con una antigüedad superior a cinco años, considerando en este último caso sólo los conceptos especificados en el Informe de la Cuenta General del ejercicio 2005 realizado por la Cámara de Cuentas. Se han registrado, provisiones por insolvencias por 1.195,56 euros, siendo en su totalidad de carácter tributario.

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 2007 es similar a la del año anterior, salvo para la partida correspondiente a la dotación de las provisiones practicadas por primera vez en el ámbito de este Organismo 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 2006 y 2007 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2006-2007

ACTIVO	2007	2006	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	26.045	21.734	19,84
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	9.706	6.925	40,15
1. Gastos de investigación y desarrollo	58	58	0,00
3. Aplicaciones informáticas	22	22	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	9.626	6.845	40,62
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	15.138	13.607	11,25
1. Terrenos y construcciones	9.180	7.998	14,78
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	244	174	40,53
3. Utillaje y mobiliario	2.440	2.375	2,73
4. Otro inmovilizado	3.273	3.060	6,98
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	1.202	1.202	0,00
1. Carteras de valores a largo plazo	1.202	1.202	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	4.994	8.517	-41,36
II. DEUDORES	3.751	6.720	-44,18
1. Deudores presupuestarios	3.726	6.631	-43,81
2. Deudores no presupuestarios	26	89	-70,55
5. Provisiones	-1	0	-100,00
III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	0	0	0,00
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	0	0	0,00
IV. TESORERÍA	1.243	1.797	-30,83
TOTAL GENERAL (A+B+C)	31.039	30.250	2,61

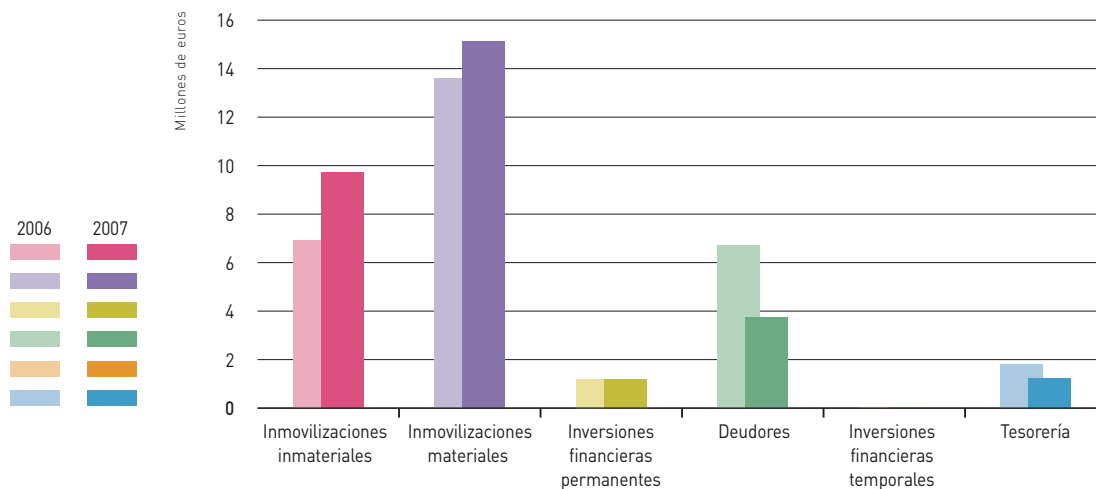
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2007 un crecimiento, en términos de tasa de variación, del 2,61%. Atendiendo a la composición del mismo, se observa que destaca la agrupación Inmovilizaciones inmateriales con una tasa del 40,15%. De otro lado, las Inmovilizaciones materiales se han incrementado en un 11,25%. En su conjunto, el Activo Fijo ha experimentado una variación del 19,84% respecto al ejercicio anterior.

En el Activo Circulante, las partidas correspondientes a Deudores y Tesorería, han registrado una variación negativa del 44,18 y 30,83% respectivamente.

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 2006-2007



Respecto al pasivo del balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como su evolución en términos de tasas de variación, para los ejercicios 2006 y 2007.

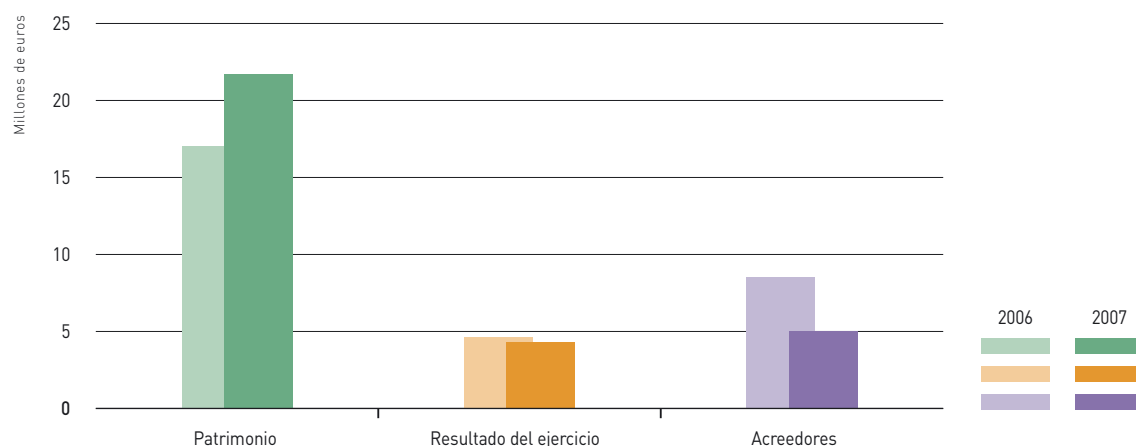
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2006-2007

PASIVO	2007	2006	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	26.044	21.731	19,85
I. PATRIMONIO	21.731	17.068	27,32
1. Patrimonio	21.731	17.068	27,32
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	4.313	4.663	-7,50
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.995	8.520	-41,37
III. ACREEDORES	4.995	8.520	-41,37
1. Acreedores presupuestarios	4.167	7.863	-47,00
2. Acreedores no presupuestarios	618	460	34,24
3. Administraciones públicas	209	193	7,86
4. Otros acreedores	1	3	-49,74
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	0	0	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	31.039	30.250	2,61

Cifras en miles de euros

El crecimiento experimentado por el pasivo, es del 2,61%. Esta leve variación se justifica por el aumento del 19,85% registrado en los Fondos Propios, así como por el descenso registrado en el grupo de los Acreedores a corto plazo, en un 41,37%.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2006-2007



Dentro de los Fondos Propios, destaca la evolución experimentada por el Patrimonio, que ha aumentado en un 27,32%, mientras que el Resultado del ejercicio presenta una tasa de variación negativa del 7,50%. De otro lado, en los Acreedores a corto plazo destaca la disminución de los Acreedores presupuestarios así como de Otros acreedores, a tasas de 47,00 y del 49,74% respectivamente. Sin embargo, los Acreedores no presupuestarios han aumentado en un 34,24% y las Administraciones públicas han registrado un crecimiento del 7,86%.

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 2007, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2006.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Instituto Andaluz de la Juventud para el ejercicio 2007 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

7.2. Cuenta del Resultado Económico- Patrimonial

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2007

DEBE	2007	%	HABER	2007	%
GASTOS	29.893	100	INGRESOS	34.206	100
1. GASTOS DE FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	15.987	53,48	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	237	0,69
A. Gastos de personal	8.524	28,52	B. Prestaciones de servicios	237	0,69
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.940	23,22	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realiz. de actividades	237	0,69
A2. Cargas sociales	1.585	5,30	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	200	0,58
D. Variación de provisiones de tráfico	1	0,00	A. Reintegros	184	0,54
D1. Variac. Prov. y pérd. créd. incob.	1	0,00	C. Otros ingresos de gestión	2	0,01
E. Otros gastos de gestión	7.461	24,96	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	2	0,01
E1. Servicios exteriores	7.452	24,93	F. Otros intereses e ingresos asimilados	14	0,04
E2. Tributos	9	0,03	F1. Otros intereses	14	0,04
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.906	46,52	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33.767	98,72
A. Transferencias corrientes	4.451	14,89	A. Transferencias corrientes	19.701	57,59
B. Subvenciones corrientes	3.119	10,43	C. Transferencias de capital	14.066	41,12
C. Transferencias de capital	5.116	17,116	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2	0,01
D. Subvenciones de capital	1.220	4,080	C. Ingresos Extraordinarios	-	0,00
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	1	0,00	D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	2	0,01
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1	0,00			
AHORRO	4.313		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de la Juventud ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2007 de 4.313 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 98,72% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de Corriente el 57,59%, con un importe de 19.701 miles de euros, siendo el resto de Capital (14.066 miles de euros).

En cuanto a los gastos, el 53,48% responden a Gastos de funcionamiento, siendo las partidas más representativas los Gastos de personal con 28,52% y Otros gastos de gestión con un 24,96%. Por otro lado, dentro de las Transferencias y Subvenciones (13.906 miles de euros), las de corriente representan el 25,32% del total de gastos del Instituto Andaluz de la Juventud, mientras que las de capital suponen un 21,20%.

El siguiente cuadro refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2006-2007), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicio 2006-2007

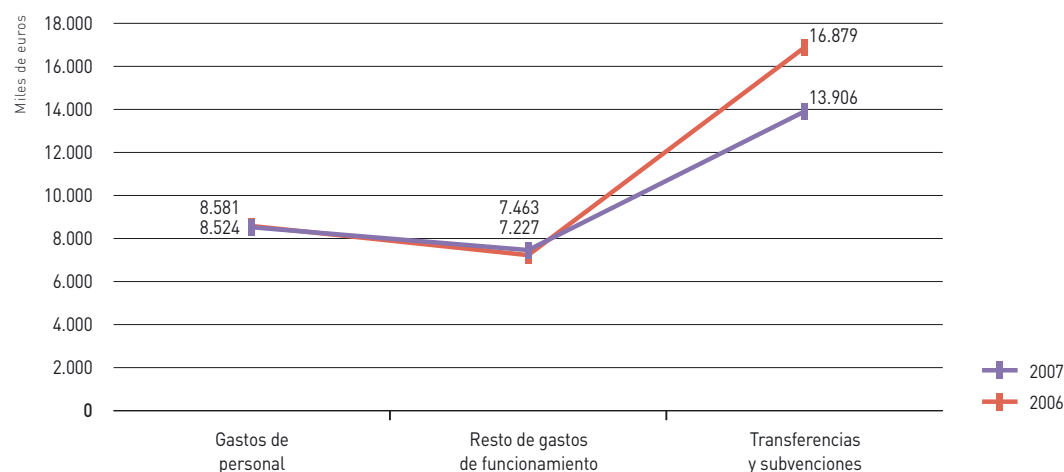
DEBE	2007	2006	Variación Interanual
GASTOS	29.893	32.688	-8,55
1. GASTOS DE FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	15.987	15.809	1,13
A. Gastos de personal	8.524	8.581	-0,66
A1. Sueldos, salarios y asimilados	6.940	6.808	1,93
A2. Cargas sociales	1.585	1.773	-10,62
E. Otros gastos de gestión	7.461	7.227	3,24
E1. Servicios exteriores	7.452	7.213	3,31
E2. Tributos	9	14	-36,32
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.906	16.879	-17,62
A. Transferencias corrientes	4.451	3.865	15,14
B. Subvenciones corrientes	3.119	3.464	-9,95
C. Transferencias de capital	5.116	7.539	-32,14
D. Subvenciones de capital	1.220	2.011	-39,36
AHORRO	4.313	4.663	-7,50

Cifras en miles de euros

Para el análisis de la evolución respecto al año 2006 se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha descendido respecto al año 2006 un 8,55%, y la tasa de variación de los ingresos ha sido de signo negativo en un 8,42%. Aunque los gastos han disminuido en mayor proporción, el descenso de los ingresos ha generado que el ahorro en el ejercicio 2007 sea inferior al del ejercicio anterior en 350 miles de euros, lo que supone un descenso del 7,50%.

Analizando la columna del gasto por grupos, destaca en términos de tasas de variación, que el grupo de Gastos de Funcionamiento ha aumentado en un 1,13%, mientras que las Transferencias y Subvenciones experimentaron un decrecimiento, en términos globales, equivalente al 17,62%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2006-2007



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 2006-2007

HABER	2007	2006	Variación Interanual
INGRESOS	34.206	37.351	-8,42
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	237	254	-6,43
B. Prestaciones de servicios	237	254	-6,43
B.1. Precios públicos por prest. de servicios o realización de actividades	237	254	-6,43
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	200	180	11,02
A. Reintegros	184	169	8,29
C. Otros ingresos de gestión	2	1	57,60
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	2	1	57,60
F. Otros intereses e ingresos asimilados	14	9	54,70
F1. Otros intereses	14	9	54,70
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33.767	36.917	-8,53
A. Transferencias corrientes	19.701	21.138	-6,80
C. Transferencias de capital	14.066	15.779	-10,86
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2	0	100,00
C. Ingresos Extraordinarios	-	0	-100,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	2	-	100,00
DESAHORRO			

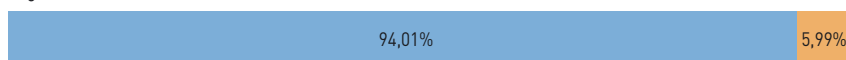
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2007, el subgrupo Ingresos de Gestión ordinaria ha experimentado una tasa de variación negativa del 6,43%, mientras que Otros ingresos de gestión ordinaria han aumentado en un 11,02%. En cuanto a las Transferencias y subvenciones, se observa una disminución del 8,53%. Por último, las Ganancias e Ingresos extraordinarios presentan una tasa de variación positiva del 100,00%.

El gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de la Juventud mediante la comparación de sus valores en cada ejercicio.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos

Ganancias e ingresos extraordinarios



Transferencias y subvenciones



Otros ingresos de gestión ordinaria



Ingresos de gestión ordinaria



0%

100%

7.3. Cuadro de Financiación

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste. Se realiza un análisis comparativo de la información de los ejercicios 2006 y 2007.

En el ejercicio 2006, el capital circulante disminuyó en 212 euros, mientras que en el ejercicio 2007 ha experimentado un incremento de 2.596 euros.

Para alcanzar este resultado 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 1.195,56 euros.

En este ejercicio se ha incorporado una nueva columna en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, en la que se recoge la tasa de variación interanual, que permitirá realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2006 y 2007.

En el Instituto Andaluz de la Juventud, los fondos se aplican principalmente en las operaciones de gestión y, en menor proporción, en adquisiciones y otras altas del inmovilizado. Respecto al ejercicio anterior, ambas partidas han registrado una variación negativa en 8,55% y en 7,53%, respectivamente. El total de las Aplicaciones han descendido en un 8,43%.

Cuadro de Financiación: Fondos Aplicados. Ejercicios 2006-2007

	2007	2006	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	29.892	32.688	-8,55
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	7.452	7.213	3,31
d) Tributos	9	14	-36,32
e) Gastos de personal	8.524	8.581	-0,66
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	13.906	16.879	-17,62
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	1	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	4.312	4.663	-7,53
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	2.781	2.645	5,12
c) I. Materiales	1.531	2.018	-24,12
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	-	0	-100,00
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	34.204	37.351	-8,43
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	3	-	-

Cifras en miles de euros

Respecto a los Orígenes, los recursos proceden en su totalidad de la partida correspondiente a los Recursos procedentes en operaciones de gestión. Respecto al ejercicio anterior, los fondos obtenidos han experimentado una variación negativa del 8,42%. Analizando las distintas partidas, se observa que respecto al ejercicio anterior, los Ingresos financieros y Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales han aumentado a tasas del 54,70% y 9,72%, respectivamente. Sin embargo, los grupos principales en la obtención de recursos del Organismo, las Transferencias y Subvenciones y las Tasas, precios públicos y contribuciones especiales han disminuido en un 8,53% y 6,43%.

Cuadro de Financiación: Fondos Obtenidos. Ejercicios 2006-2007

	2007	2006	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	34.206	37.351	-8,42
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	237	254	-6,43
f) Transferencias y subvenciones	33.767	36.917	-8,53
g) Ingresos financieros	14	9	54,70
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	187	171	9,72
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	34.206	37.351	-8,42
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	0	-100,00

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2006-2007

	2007		2006	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	-	2.968	3.558	78
a) Presupuestarios	-	2.905	3.506	78
b) No presupuestarios	-	63	52	-
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	3	1.821	1.034	8
a) Presupuestarios	2	1.648	963	2
b) No presupuestarios	-	158	71	-
c) Administraciones Públicas	-	15	-	6
d) Cobros pendientes de aplicación	1	-	0	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	0	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	7.495	2.153	-	5.342
7. TESORERÍA	28	582	835	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	28	582	835	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.526	7.524	5.427	5.427
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	3	-	-	0

Cifras en miles de euros