

**INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**MEMORIA / Ejercicio 2007**



# INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

## MEMORIA / Ejercicio 2007

### 1. Organización

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

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

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

El Instituto Andaluz de Administración Pública tiene asignadas las funciones de formación de los empleados públicos de la Junta de Andalucía y de la Administración de Justicia. Además, asesora, coordina y colabora en la formación y selección del personal que integran las Corporaciones Locales del ámbito territorial de Andalucía. Participa mediante convenios de colaboración en actividades formativas con universidades, organismos y empresas públicas y privadas.

El Instituto promueve el estudio e investigación y enseñanza de técnicas aplicables a las Administraciones Públicas y a la de Justicia, mediante convocatorias de premios y edición de publicaciones.

Se configura como observatorio de análisis de la situación de las Administraciones Públicas, de las medidas adecuadas para su modernización y de detección de las necesidades de formación de los empleados públicos.

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

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

## 2. Resultados del Ejercicio

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

### 2.1. Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario expresa la capacidad (o necesidad) de financiación del ejercicio como diferencia entre la totalidad de los derechos netos y las obligaciones 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 872.275,75 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	12.503	11.647	856
2. Operaciones con activos financieros	16	-	16
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			872
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
<b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)</b>			<b>872</b>

Cifras en miles de euros

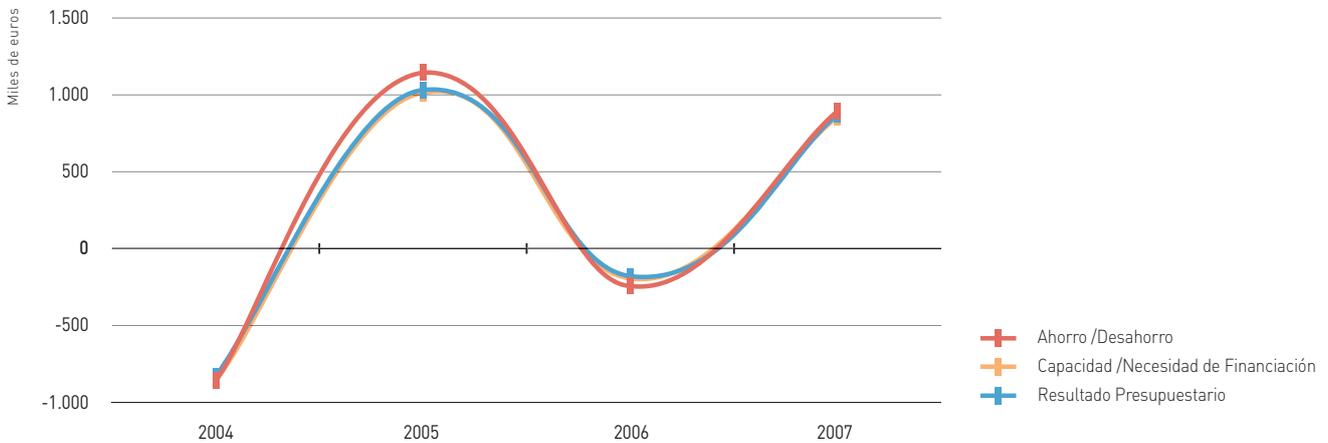
#### Resultado Presupuestario. Ejercicio 2007

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
SI. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	3.407.259
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.206.720
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	847.191	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	11.104.764	IV. Transferencias Corrientes	444.149
V. Ingresos Patrimoniales	689		
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>11.952.645</b>	<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>11.058.127</b>
<b>AHORRO</b>	<b>894.517</b>	<b>DESAHORRO</b>	
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	589.368
VII. Transferencias de Capital	550.642	VII. Transferencias de Capital	-
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>550.642</b>	<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>589.368</b>
<b>CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>855.791</b>		
VIII. Activos Financieros	16.485	VIII. Activos Financieros	-
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>872.276</b>		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>		
<b>SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>			<b>872.276</b>

Cifras en euros

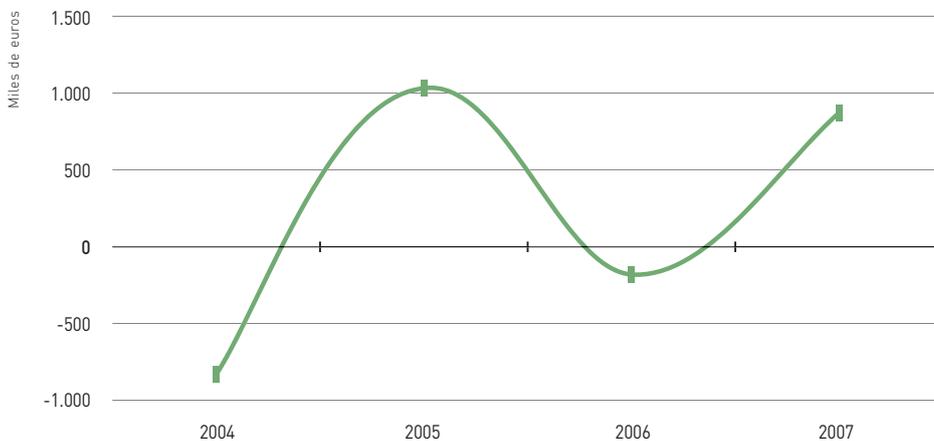
El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros y las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

**Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2004-2007**



El gráfico anterior muestra un cambio de tendencia de las tres magnitudes respecto al ejercicio 2006, tomando valores positivos y con incrementos interanuales del 466,38% en el ahorro, 536,94% en el resultado presupuestario y por encima del 580% en el saldo presupuestario.

**Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2004-2007**



## 2.2. Estado de la Tesorería

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

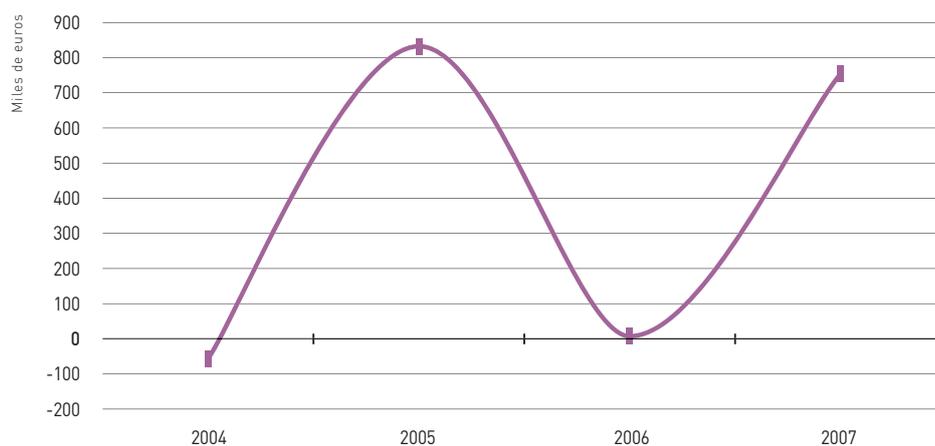
### Estado de la Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTO	IMPORTES
<b>1. Cobros</b>	<b>25.926.042</b>
(+) del Presupuesto corriente	12.519.771
(+) de Presupuestos cerrados	-
(+) de operaciones no presupuestarias	13.406.271
<b>2. Pagos</b>	<b>25.172.174</b>
(+) del Presupuesto corriente	11.491.923
(+) de Presupuestos cerrados	188.088
(+) de operaciones no presupuestarias	13.492.162
<b>3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)</b>	<b>753.869</b>
<b>4. Saldo inicial de Tesorería</b>	<b>912.009</b>
<b>5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)</b>	<b>1.665.877</b>

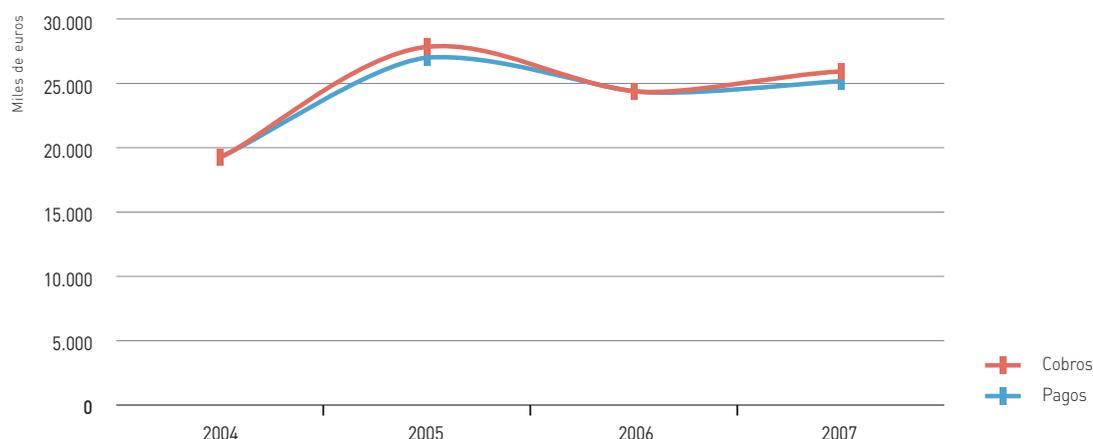
Cifras en euros

El flujo neto de tesorería en el ejercicio 2007 ha ascendido a 753.868,52 euros, lo que unido a un saldo inicial de la tesorería de 912.008,65 euros, ha proporcionado, al cierre del ejercicio, un incremento de los fondos líquidos del 82,66%.

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



### Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2004-2007



Como se observa en el gráfico anterior, el flujo neto de tesorería ha experimentado un fuerte crecimiento, similar, aunque algo inferior, al experimentado del ejercicio 2004 al 2005, pasando de algo más de 7.000 euros en 2006 a aproximadamente unos 750.000 euros en 2007. A su vez, los cobros y pagos han sufrido variaciones interanuales positivas, aunque bastante inferiores (6,26% y 3,20% respectivamente).

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. Remanente de Tesorería

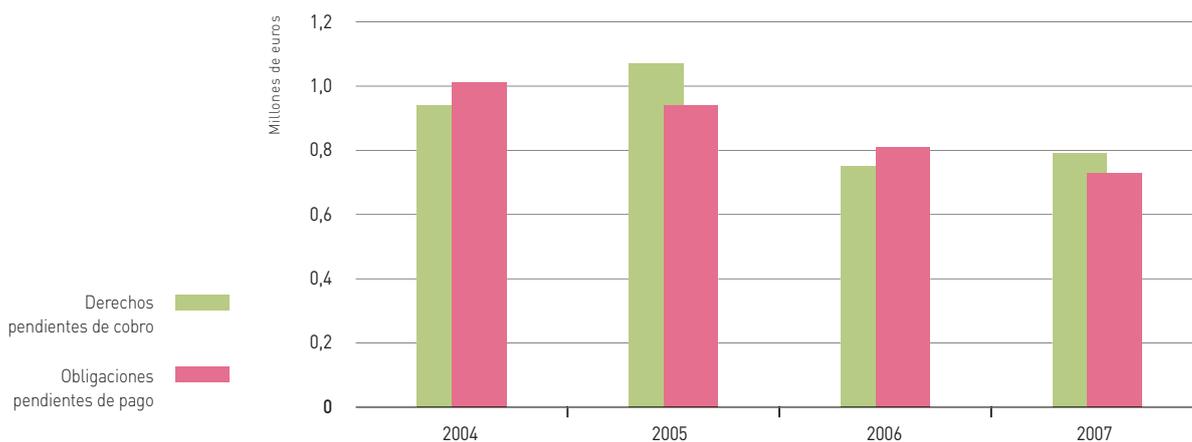
### Remanente de Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTOS	IMPORTES
<b>1. (+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>791.502</b>
- (+) del Presupuesto corriente	-
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	806.149
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	14.647
<b>2. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>734.109</b>
- (+) del Presupuesto corriente	155.572
- (+) de Presupuestos cerrados	207.964
- (+) de operaciones no presupuestarias	370.573
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
<b>3. (+) Fondos líquidos</b>	<b>1.665.877</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 - 2 + 3)</b>	<b>1.723.271</b>

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.A.P. 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 al ejercicio 2006, se aprecia un incremento de los derechos pendientes de cobro del 5,58% y una disminución 9,44% en las obligaciones pendientes de pago, que unido al incremento experimentado por los fondos líquidos (82,66%) ha supuesto un incremento del 102,50% en el remanente de tesorería.

## 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		VARIACIÓN DE PASIVOS	
<b>INCREMENTOS</b>		<b>INCREMENTOS</b>	
CAP. VI. Inversiones Reales	589.368	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	753.869	Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	-		
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	41.858		
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>1.385.094</b>	<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>-</b>
<b>DISMINUCIONES</b>		<b>DISMINUCIONES</b>	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	16.485	Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	32.516
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	-	Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	44.033
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	-		
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-		
<b>TOTAL DE DISMINUCIONES</b>	<b>16.485</b>	<b>TOTAL DE DISMINUCIONES</b>	<b>76.549</b>
<b>VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS</b>	<b>1.368.610</b>	<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS</b>	<b>-76.549</b>

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos en la variación del activo, el incremento del saldo acreedores de existencias en metálico, en 753.868,52 euros, y de las inversiones reales por valor de 589.367,91 euros. En cuanto a la variación del pasivo, tan sólo hay que reseñar unas disminuciones en total de 76.549,35 euros repartidas entre las disminuciones de saldo de obligaciones pendientes de pago por 32.519,26 euros y las disminuciones de saldo por operaciones extrapresupuestarias, acreedores en 44.033,09 euros.

En general, tanto la variación neta de activos como la variación neta de pasivos han aumentado respecto al ejercicio 2006.

El presupuesto del Instituto Andaluz de Administración Pública, para el ejercicio 2007, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 13.350.671 euros, produciéndose modificaciones por importe de 1.319.662,31 euros, lo que supone un incremento del 9,88% dando lugar a un crédito definitivo de 14.670.333,31 euros.

## 3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

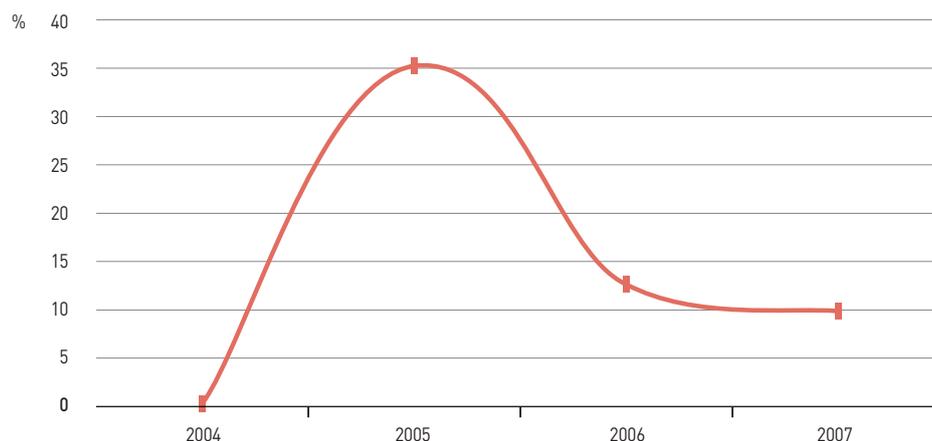
### Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
Crédito Inicial	13.855	13.351	-3,64
Modificaciones	1.749	1.320	-24,56
Crédito Definitivo	15.604	14.670	-5,99
<b>% SOBRE CRÉDITO INICIAL</b>	<b>12,63</b>	<b>9,88</b>	<b>-2,74 p.p.</b>

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, durante el ejercicio 2007, el importe de las modificaciones ha sido inferior al importe contabilizado en el ejercicio 2006, experimentado, por tanto, un decrecimiento del 24,56%. Esto, unido a que el crédito inicialmente previsto para el ejercicio 2007 fue inferior al inicialmente previsto en 2006, un 3,64%, ha proporcionado una disminución del crédito final respecto al ejercicio anterior del 5,99%.

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



En cuanto a la evolución de las modificaciones presupuestarias en este Organismo Autónomo, se aprecia una tendencia a estabilizarse en torno al 10%, en los dos últimos ejercicios.

### 3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2006 y 2007.

#### Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2006-2007

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2006	2007	Variación Interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	58	33	-42,02
I4. Generación de créditos	780	553	-29,16
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	911	733	-19,51
T. Transferencias de Créditos	392	137	-65,04

Cifras en miles de euros

Las incorporaciones de remanentes de créditos (I3), cuyo importe ha ascendido a 33.363,63 euros, han experimentado una disminución respecto del ejercicio 2006 del 42,02%, contabilizándose en su totalidad en el servicio 18. A su vez, aunque en menor medida, también han experimentado una variación interanual negativa (29,16%) las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4), cuyo importe ha sido de 552.835,22 euros y han variado el crédito inicialmente previsto en los capítulos I y II. En cuanto a las generaciones de créditos por compromisos de créditos o derechos reconocidos (I5), han pasado de 911.274 euros en

el ejercicio 2006 a 733.463,46 euros en el 2007, lo que supone un decremento del 19,51%. Todas ellas se han tramitado para cofinanciar la incorporación de remanentes del servicio 18. Destaca el descenso de las transferencias de créditos, que ha alcanzado el 65,04%.

En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo.

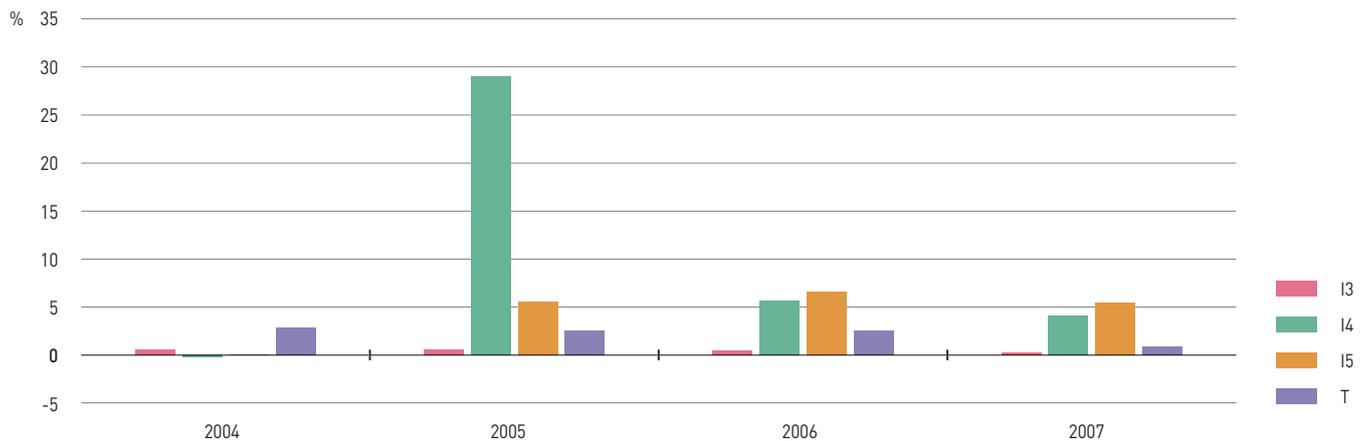
### Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el Crédito

Ejercicios 2006-2007

	2006	2007
I3. Incorporación de remanentes de créditos	0,42	0,25
I4. Generación de créditos	5,63	4,14
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	6,58	5,49
<b>TOTAL</b>	<b>12,63</b>	<b>9,88</b>
T. Transferencias de créditos	2,51	0,93

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

### Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2004-2007



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.

En el ejercicio 2007, las transferencias corrientes suponían un 91,87% de la previsión inicial, mientras que las transferencias de capital eran sólo del 4,50%. Como consecuencia de las modificaciones presupuestarias, se altera levemente el peso relativo de ambos tipos de transferencias, pasando el capítulo IV a representar el 92,57% de la previsión definitiva y el capítulo VII, el 4,09%.

## 3.2. Presupuesto de Ingresos

**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	740	485	3	3	743	489
Transferencias Corrientes	12.514	12.265	1.746	1.316	14.260	13.581
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>13.254</b>	<b>12.750</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>15.004</b>	<b>14.070</b>
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	601	601	-	-	601	601
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>601</b>	<b>601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>601</b>	<b>601</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>13.855</b>	<b>13.351</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>13.855</b>	<b>13.351</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>

Cifras en miles de euros

**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**

En el ejercicio 2007, los gastos corrientes suponen un 95,50% sobre el crédito inicial, mientras que los gastos de capital sólo alcanzan el 4,50%. En cuanto al crédito definitivo, la distribución del gasto no varía sustancialmente (95,91% y 4,09% respectivamente).

En términos generales, el crédito inicial se ha incrementado en un 9,88% debido al importe de las modificaciones presupuestarias. Dicho incremento sólo ha afectado a los gastos corrientes y, principalmente, a los gastos en bienes y servicios, cuyo crecimiento ha sido del 19,11%.

### 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	6.866	6.169	-291	113	6.574	6.283
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.985	6.165	2.003	1.178	7.989	7.343
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	404	416	37	28	441	444
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>13.254</b>	<b>12.750</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>15.004</b>	<b>14.070</b>
Inversiones Reales	601	601	-	-	601	601
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>601</b>	<b>601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>601</b>	<b>601</b>
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>13.855</b>	<b>13.351</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13.855</b>	<b>13.351</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>

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 1 "Servicios de carácter general" y a la función 12 "Administración general".

### 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
12B. Selección y formación de personal de la Admón. Pública	13.855	13.351	1.749	1.320	12.368	14.670
<b>TOTAL</b>	<b>13.855</b>	<b>13.351</b>	<b>1.749</b>	<b>1.320</b>	<b>12.368</b>	<b>14.670</b>

Cifras en miles de euros

## 4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

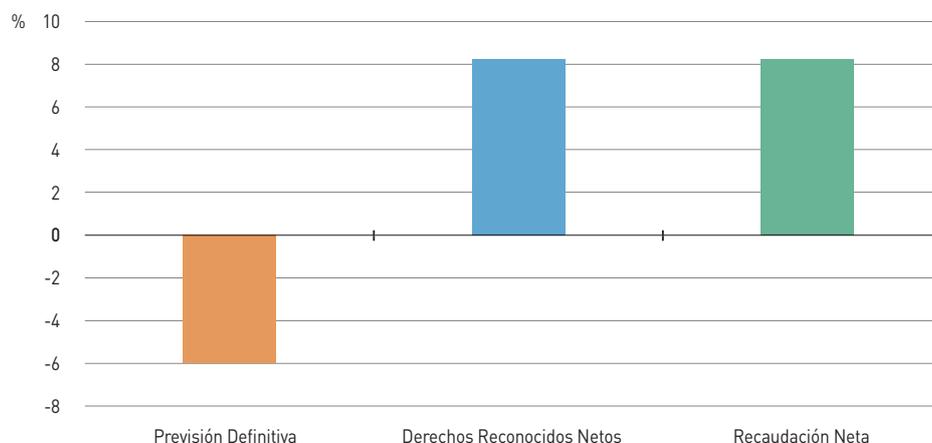
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del Instituto Andaluz de Administración Pública alcanza un total de derechos reconocidos netos de 12.519.770,95 euros, lo que representa el 85,34% sobre la previsión definitiva (11,21 p.p. más que el pasado año), y una recaudación neta por el mismo importe, lo que equivale al 100% de los derechos reconocidos netos, hecho que ya ocurrió en el ejercicio 2006.

### 4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

#### Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	11.567	12.520	8,24
<b>% sobre Previsión Definitiva</b>	<b>74,13</b>	<b>85,34</b>	<b>11,21 p.p.</b>
RECAUDACIÓN NETA (*)	11.567	12.520	8,24
<b>% sobre Derechos Reconocidos Netos</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00 p.p.</b>

(\*) Cifras en miles de euros

**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.

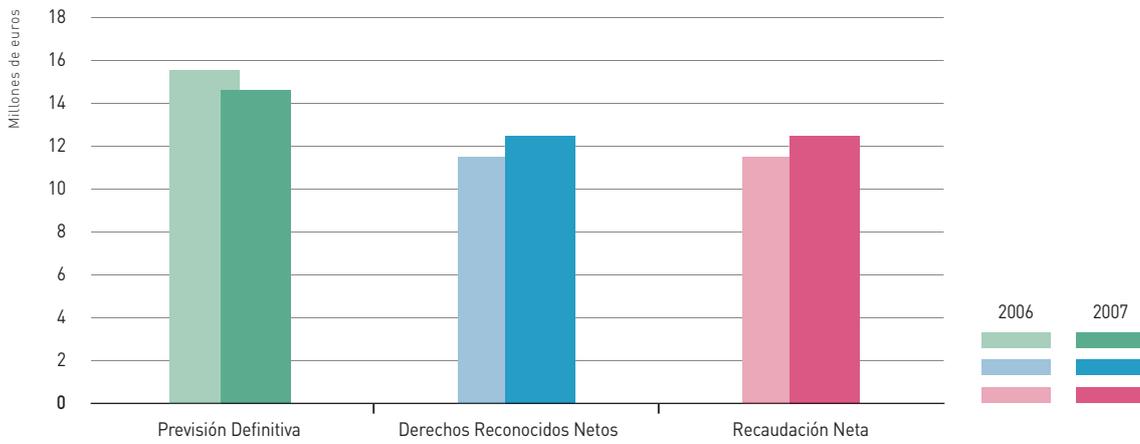
**Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007**

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	743	489	315	847	315	847
Transferencias Corrientes	14.260	13.581	10.686	11.105	10.686	11.105
Ingresos Patrimoniales	-	-	0	1	0	1
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>15.004</b>	<b>14.070</b>	<b>11.001</b>	<b>11.953</b>	<b>11.001</b>	<b>11.953</b>
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	601	601	551	551	551	551
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>601</b>	<b>601</b>	<b>551</b>	<b>551</b>	<b>551</b>	<b>551</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>	<b>11.552</b>	<b>12.503</b>	<b>11.552</b>	<b>12.503</b>
Activos Financieros	-	-	15	16	15	16
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>16</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>	<b>11.567</b>	<b>12.520</b>	<b>11.567</b>	<b>12.520</b>

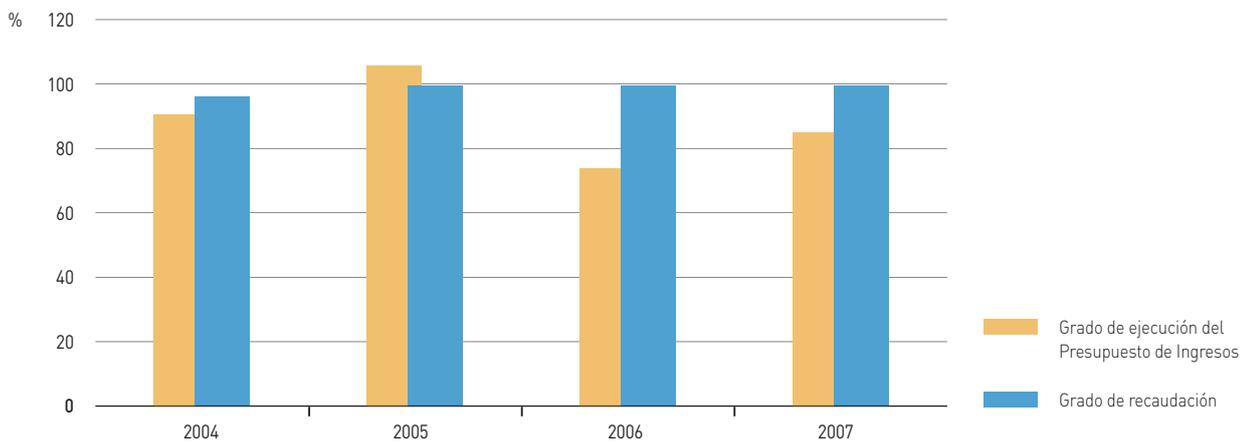
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2007, se mantiene el mayor peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos (95,47%) que por operaciones de capital (4,40%), prácticamente similares a los obtenidos en el ejercicio 2006 (95,11% y 4,76% respectivamente).

### Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007



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



El Instituto Andaluz de Administración Pública no tiene derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 11.647.495,20 euros (casi un 1% menos que en el ejercicio anterior) y un total de pagos realizados de 11.491.923,37 euros.

## 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

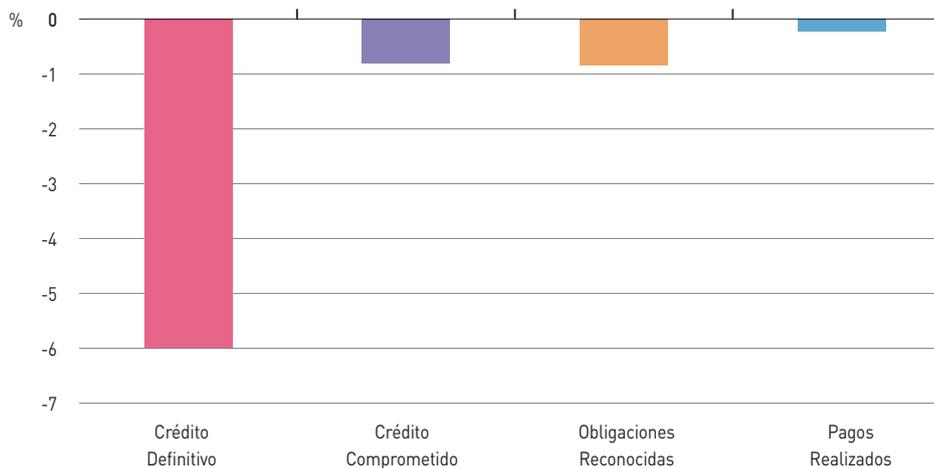
### Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	11.748	11.647	-0,85
% sobre el Crédito Definitivo	75,28	79,39	4,11 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	11.517	11.492	-0,22
% sobre las Obligaciones Reconocidas	98,04	98,66	0,63 p.p.

(\*) Cifras en miles de euros

En cuanto a las variaciones interanuales, todas las fases de ejecución del Presupuesto experimentan un descenso, así, los créditos comprometidos disminuyen respecto al ejercicio 2006 en un 0,81%, las obligaciones reconocidas lo hacen en un 0,85% y, finalmente, los pagos materializados lo hacen en un 0,22%.

### 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.

### Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007

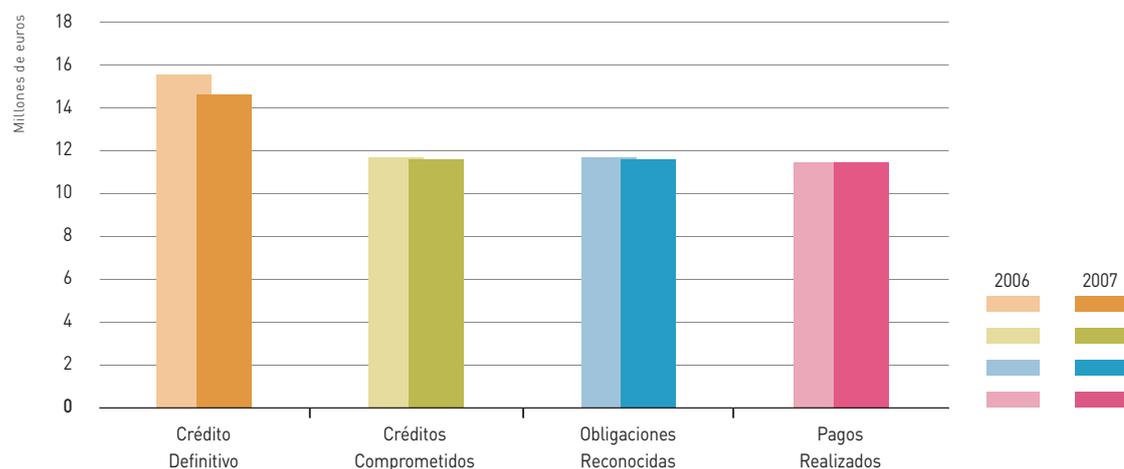
CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Gastos de Personal	6.574	6.283	3.303	3.407	3.303	3.407	3.303	3.407
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.989	7.343	7.508	7.208	7.503	7.207	7.273	7.051
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	441	444	439	444	439	444	439	444
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>15.004</b>	<b>14.070</b>	<b>11.249</b>	<b>11.059</b>	<b>11.245</b>	<b>11.058</b>	<b>11.015</b>	<b>10.903</b>
Inversiones Reales	601	601	502	598	502	589	502	589
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>601</b>	<b>601</b>	<b>502</b>	<b>598</b>	<b>502</b>	<b>589</b>	<b>502</b>	<b>589</b>
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>	<b>11.752</b>	<b>11.657</b>	<b>11.748</b>	<b>11.647</b>	<b>11.517</b>	<b>11.492</b>
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>15.604</b>	<b>14.670</b>	<b>11.752</b>	<b>11.657</b>	<b>11.748</b>	<b>11.647</b>	<b>11.517</b>	<b>11.492</b>

Cifras en miles de euros

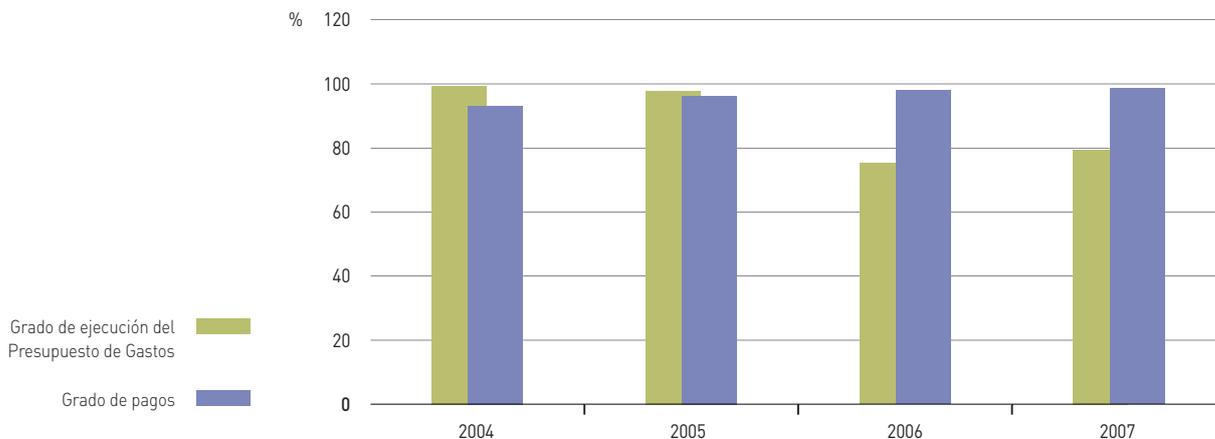
Entrando en detalle, y a diferencia del ejercicio 2006, destaca la ejecución de los gastos de capital (98,11%) sobre la de los gastos corrientes (78,60%).

En los siguientes gráficos se aprecia la evolución de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos que, relativizadas proporcionan un nivel de ejecución del Presupuesto de gastos del 79,39% y un nivel de pagos del 98,66%.

### Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007



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



## 5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

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

## Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	396.052	-	188.088	207.964
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>396.052</b>	<b>-</b>	<b>188.088</b>	<b>207.964</b>
Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>396.052</b>	<b>-</b>	<b>188.088</b>	<b>207.964</b>

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2007, se han realizado pagos por un 47,49% de las obligaciones pendientes, lo que supone que aún quedan por pagar obligaciones por valor de 207.963,61 euros.

### 5.3. Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, asciende a 552.667,68 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro.

#### Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras. Ejercicios 2008-2011

CAPÍTULO	2008	2009	2010	2011
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	532.060	1.608	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>532.060</b>	<b>1.608</b>	-	-
Inversiones Reales	18.999	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>18.999</b>	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>551.060</b>	<b>1.608</b>	-	-

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 2007

PROGRAMA 12B SELECCIÓN Y FORMACIÓN DE PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	6.169.420	6.282.736	3.407.259	-
	113.316		3.407.259	
Capítulo II	6.164.620	7.342.642	7.207.740	533.668
	1.178.022		7.206.720	
Capítulo IV	415.931	444.254	444.149	-
	28.323		444.149	
Capítulo VI	600.700	600.700	597.630	18.999
	-		589.368	
<b>TOTAL PROGRAMA</b>	<b>13.350.671</b>	<b>14.670.333</b>	<b>11.656.778</b>	<b>552.668</b>
	<b>1.319.662</b>		<b>11.647.495</b>	

Cifras en euros

De lo anterior se deduce que la práctica totalidad de las modificaciones presupuestarias contabilizadas han ido destinadas a incrementar el crédito inicialmente previsto del capítulo II, siendo, por tanto, dicho capítulo el que mayor peso tiene, en lo que a crédito definitivo se refiere, y en el que mayor porcentaje de créditos se han comprometido y obligaciones se han reconocido. Además, del total de compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras, más del 95% de los mismos corresponde al capítulo II.

El I.A.A.P., como Organismo Autónomo responsable del programa 12B: "Selección y formación de personal de la Administración General", enmarcado en el grupo 1: "Servicios de carácter personal" y de la función 12: "Administración General" se planteó, como objetivos del ejercicio 2007, la gestión de la formación y perfeccionamiento del personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía para su modernización, la homologación de las actividades de formación que son impartidas a través de otros entes colaboradores con la Junta de Andalucía, la gestión de pruebas de acceso a la función pública local, el estudio e investigación a través de becas y premios, así como su posterior publicación para la consiguiente formación.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores. Así, en materia de formación, perfeccionamiento y modernización de la Administración de la Junta de Andalucía, así como al acceso a la misma, se incluyeron en el Presupuesto 18 indicadores, de los cuales 8 son indicadores de género que proporcionan información sobre la actividad que este Organismo Autónomo desarrolla.

El contenido de estos indicadores hace referencia, por un lado, al número de participantes en las distintas actividades de formación: cursos, jornadas y conferencias, tanto para los trabajadores de la Junta como para los de nuevo ingreso y, por otra parte, la concesión de becas y premios. En lo que se refiere al número de participantes en actividades de formación, de los 20.939 participantes, 11.520 son mujeres y el resto, 9.419, hombres, es decir, el 55,02% son mujeres frente al 44,98% de hombres. También ha sido superior el número de mujeres que han solicitado colaboraciones y asistencia a tribunales que el de hombres, en concreto 310 mujeres frente a 207 hombres, lo que supone un 60% de mujeres y un 40% de hombres, aproximadamente. Esta circunstancia también se presenta en las actividades de homologación, en las que han participado 16.724 mujeres y 13.680 hombres y en las solicitudes de becas y premios, donde han participado 32 mujeres y 11 hombres, por lo que la proporción de mujeres, del 74,42%, es bastante superior a la de hombres, 25,58%.

## 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 muestran en el cuadro siguiente.

### Estado de las justificaciones pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Instituto Andaluz de Administración Pública	6.000	-	6.000

Cifras en euros

Del ejercicio corriente no existen libramientos pendientes de justificar, no obstante, de ejercicios anteriores el importe de los libramientos pendientes asciende a 6.000 euros. La totalidad de las justificaciones pertenecían a documentos del ejercicio 2006, cuyo plazo de justificación venció en el primer trimestre del ejercicio 2007.

Este Organismo Autónomo ha realizado actuaciones con financiación afectada por Transferencias finalistas (servicio 18) y con Otros Fondos Europeos (servicio 13), alcanzando el total de créditos comprometidos y obligaciones reconocidas durante el ejercicio, la cuantía de 2.913.868,53, euros, mientras que los pagos realizados han supuesto el 99,28% de las obligaciones reconocidas, en concreto, se han realizado pagos por un total de 2.892.910,49 euros.

### Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada

Ejercicio 2007

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
<b>II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>2.683.985</b>	<b>2.683.985</b>	<b>2.663.027</b>
Servicio 13	15.552	15.552	15.552
Servicio 18	2.668.433	2.668.433	2.647.475
<b>IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>229.884</b>	<b>229.884</b>	<b>229.884</b>
Servicio 18	229.884	229.884	229.884
<b>TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA</b>	<b>2.913.869</b>	<b>2.913.869</b>	<b>2.892.910</b>

Cifras en euros

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 Administración Pública a 31 de diciembre del ejercicio 2007.

## 6. Gastos de Financiación Afectada

## 7. Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito del Instituto Andaluz de Administración Pública

### 7.1. Balance de Situación

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 2007

ACTIVO	2007	%	PASIVO	2007	%
<b>A. INMOVILIZADO</b>	<b>4.921</b>	<b>66,48</b>	<b>A. FONDOS PROPIOS</b>	<b>6.654</b>	<b>89,88</b>
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>54</b>	<b>0,73</b>	<b>I. PATRIMONIO</b>	<b>5.201</b>	<b>70,26</b>
3. Aplicaciones informáticas	54	0,73	1. Patrimonio	5.201	70,26
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>4.867</b>	<b>65,75</b>	<b>IV. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.452</b>	<b>19,62</b>
1. Terrenos y construcciones	1.284	17,35	<b>D. ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>749</b>	<b>10,12</b>
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	108	1,46	<b>III. ACREEDORES</b>	<b>749</b>	<b>10,12</b>
3. Utillaje y mobiliario	1.491	20,14	1. Acreedores presupuestarios	364	4,91
4. Otro inmovilizado material	1.984	26,80	2. Acreedores no presupuestarios	1	0,01
<b>C. ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.481</b>	<b>33,52</b>	3. Administraciones públicas	370	4,99
<b>II. DEUDORES</b>	<b>554</b>	<b>7,49</b>	4. Otros acreedores	15	0,20
2. Deudores no presupuestarios	554	7,49			
<b>III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</b>	<b>9</b>	<b>0,12</b>			
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	9	0,12			
<b>IV. TESORERÍA</b>	<b>1.918</b>	<b>25,91</b>			
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>7.402</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.402</b>	<b>100,00</b>

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 66,48% respecto del total, porcentaje que equivale al importe de 4.921 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 2.481 miles de euros, representa el 33,52%.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación que mayor volumen presenta es la de Inmovilizaciones materiales con un peso del 65,75% sobre el total. Asimismo, la partida correspondiente a Otro inmovilizado material es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones materiales, alcanzando un importe de 1.984 miles de euros, es decir, el 26,80% del total del activo.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 6.654 miles de euros, los de mayor participación (89,88%). Dentro de los Fondos Propios destaca la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 5.201 miles de euros, lo que supone el 70,26% del total del pasivo. Asimismo el Resultado del ejercicio representa el 19,62% del pasivo.

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 749 miles de euros, representando el 10,12% del pasivo. Asimismo, dentro del grupo Acreedores a corto plazo, destaca la partida correspondiente a Administraciones Públicas, alcanzando un importe de 370 miles de euros, que representa el 4,99% del total.

A continuación, se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que componen el balance respecto al ejercicio anterior, en términos de tasas de variación. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2007 es similar a la del año anterior y, además, los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos

en los dos ejercicios objeto de comparación (2006-2007). 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
<b>A. INMOVILIZADO</b>	<b>4.921</b>	<b>4.332</b>	<b>13,60</b>
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>54</b>	<b>16</b>	<b>236,93</b>
3. Aplicaciones informáticas	54	16	236,93
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>4.867</b>	<b>4.316</b>	<b>12,78</b>
1. Terrenos y construcciones	1.284	1.254	2,41
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	108	76	43,49
3. Utillaje y mobiliario	1.491	1.342	11,04
4. Otro inmovilizado material	1.984	1.644	20,68
<b>C. ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.481</b>	<b>1.695</b>	<b>46,41</b>
<b>II. DEUDORES</b>	<b>554</b>	<b>512</b>	<b>8,17</b>
2. Deudores no presupuestarios	554	512	8,17
<b>III. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>50,61</b>
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	9	18	50,61
<b>IV. TESORERÍA</b>	<b>1.918</b>	<b>1.164</b>	<b>64,77</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>7.402</b>	<b>6.027</b>	<b>22,83</b>

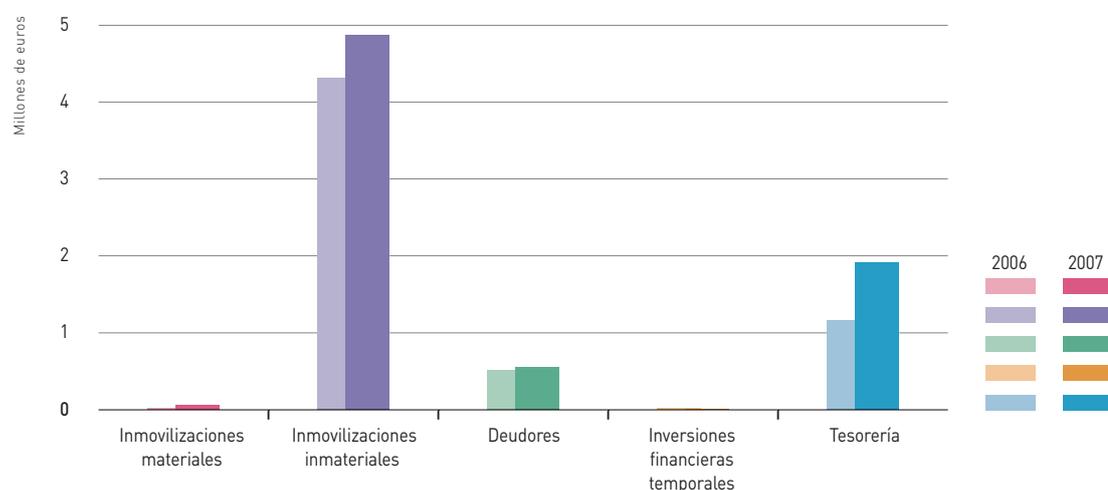
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2007 un crecimiento del 22,83%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado una tasa de variación del 13,60% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Tesorería, con un incremento del 64,77%. De otro lado, la partida correspondiente a Deudores ha aumentado en un 8,17%.

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, el siguiente cuadro muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como su evolución en términos de tasa de variación, para los ejercicios 2006 y 2007.

### Evolución del Pasivo. Ejercicios 2006-2007

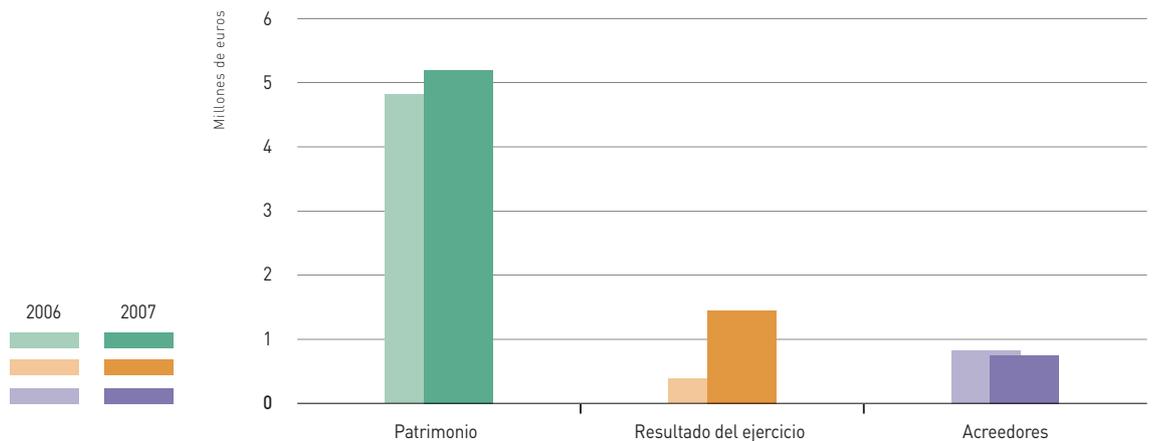
PASIVO	2007	2006	Variación Interanual
<b>A. FONDOS PROPIOS</b>	<b>6.654</b>	<b>5.201</b>	<b>27,92</b>
<b>I. PATRIMONIO</b>	<b>5.201</b>	<b>4.815</b>	<b>8,03</b>
1. Patrimonio	5.201	4.815	8,03
<b>IV. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.452</b>	<b>387</b>	<b>275,57</b>
<b>D. ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>749</b>	<b>825</b>	<b>-9,28</b>
<b>III. ACREEDORES</b>	<b>749</b>	<b>825</b>	<b>-9,28</b>
1. Acreedores presupuestarios	364	396	-8,20
2. Acreedores no presupuestarios	1	0	73,04
3. Administraciones públicas	370	414	-10,72
4. Otros acreedores	15	15	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.402</b>	<b>6.027</b>	<b>22,83</b>

Cifras en miles de euros

El crecimiento experimentado por el pasivo, es del 22,83% en términos globales. Esta variación se justifica por el aumento registrado en los Fondos Propios en un 27,92%, mientras que los Acreedores a corto plazo ha disminuido a una tasa del 9,28%.

En los Acreedores a corto plazo, destaca el descenso de los Acreedores presupuestarios y de las Administraciones públicas en un 8,20 y 10,72%, respectivamente. En cuanto a los Acreedores no presupuestarios el incremento respecto al ejercicio anterior ha sido del 73,04%.

### Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2006-2007



Dentro de los Fondos Propios, destaca la evolución experimentada por el Resultado del ejercicio con un crecimiento del 275,57%, mientras que la partida correspondiente al Patrimonio, presenta una tasa de variación positiva de un 8,03%.

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

El siguiente cuadro muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Administración Pública para el ejercicio 2007 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida respecto al total.

### Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2007

DEBE	2007	%	HABER	2007	%
<b>GASTOS</b>	<b>11.058</b>	<b>100</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>12.511</b>	<b>100</b>
<b>1. GASTOS DE FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>10.614</b>	<b>95,98</b>	<b>1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>804</b>	<b>6,43</b>
A. Gastos de personal	3.407	30,81	A. Ingresos tributarios	693	5,54
A1. Sueldos, salarios y asimilados	2.869	25,95	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	693	5,54
A2. Cargas sociales	538	4,87	B. Prestaciones de servicios	111	0,89
E. Otros gastos de gestión	7.207	65,17	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o real. de actividades	111	0,89
E1. Servicios exteriores	7.202	65,13	<b>2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>44</b>	<b>0,35</b>
E2. Tributos	4	0,04	A. Reintegros	4	0,03
<b>2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>444</b>	<b>4,02</b>	C. Otros ingresos de gestión	40	0,32
B. Subvenciones corrientes	444	4,02	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	40	0,32
			F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0,00
			F1. Otros intereses	0	0,00
			<b>3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>11.655</b>	<b>93,16</b>
			A. Transferencias corrientes	11.105	88,76
			C. Transferencias de capital	551	4,40
			<b>4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>7</b>	<b>0,06</b>
			C. Ingresos extraordinarios	7	0,06
<b>AHORRO</b>	<b>1.452</b>		<b>DESAHORRO</b>		

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2007, el Instituto Andaluz de Administración Pública ha tenido un Resultado positivo de 1.452 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, la partida más significativa corresponde a las Transferencias y Subvenciones representando un 93,16%, y correspondiendo el 88,76% a transferencias corrientes, y el resto, a transferencias de capital (551 miles de euros).

Los Gastos de funcionamiento, representan el 95,98% del total de gastos del Instituto Andaluz de Administración Pública, siendo las partidas más significativas las correspondientes a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 65,13% y el 30,81%, respectivamente. Respecto a las Transferencias y Subvenciones, representan un 4,02% (444 miles de euros), siendo, en su totalidad de corriente.

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

### Evolución de los Gastos. Ejercicios 2006-2007

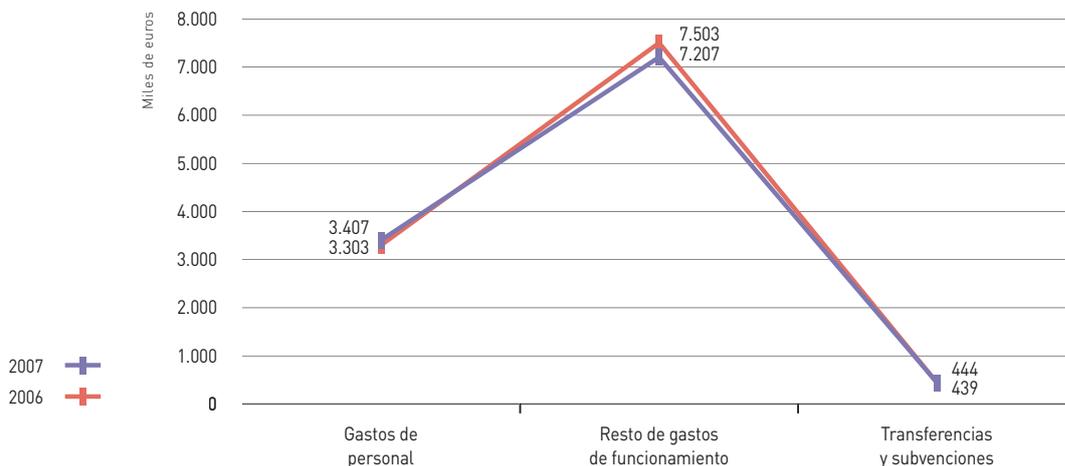
DEBE	2007	2006	Variación Interanual
<b>GASTOS</b>	<b>11.058</b>	<b>11.245</b>	<b>-1,66</b>
<b>1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>10.614</b>	<b>10.806</b>	<b>-1,78</b>
A. Gastos de personal	3.407	3.303	3,17
A1. Sueldos, salarios y asimilados	2.869	2.687	6,77
A2. Cargas sociales	538	615	-12,54
E. Otros gastos de gestión	7.207	7.503	-3,95
E1. Servicios exteriores	7.202	7.499	-3,96
E2. Tributos	4	4	3,45
<b>2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>444</b>	<b>439</b>	<b>1,11</b>
B. Subvenciones corrientes	444	439	1,11
<b>AHORRO</b>	<b>1.452</b>	<b>387</b>	<b>275,57</b>

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2006, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha disminuido respecto al año 2006 en un 1,66%, y la tasa de variación de los ingresos ha supuesto un aumento del 7,55%. El incremento de los ingresos unido a la disminución de los gastos ha originado que el ahorro generado en el ejercicio 2007 sea superior al del ejercicio anterior en 1.066 miles de euros, lo que supone una variación positiva de un 275,57%.

Analizando el gasto en cuanto a las partidas que lo conforman, cabe resaltar, que el grupo de Gastos de funcionamiento ha descendido en un 1,78%. En cuanto a las Transferencias y Subvenciones, la tasa de variación ha sido positiva, en un 1,11%.

### 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. Ejercicio 2006-2007

HABER	2007	2006	Variación Interanual
<b>INGRESOS</b>	<b>12.511</b>	<b>11.632</b>	<b>7,55</b>
<b>1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>804</b>	<b>302</b>	<b>166,10</b>
A. Ingresos tributarios	693	207	235,45
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	693	207	235,45
B. Prestaciones de servicios	111	96	16,12
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de act.	111	96	16,12
<b>2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>44</b>	<b>13</b>	<b>238,52</b>
A. Reintegros	4	13	-66,95
C. Otros ingresos de gestión	40	0	100,00
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	40	0	100,00
F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	-	100,00
F1. Otros intereses	0	-	100,00
<b>3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>11.655</b>	<b>11.237</b>	<b>3,73</b>
A. Transferencias corrientes	11.105	10.686	3,92
C. Transferencias de capital	551	551	0,00
<b>4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>7</b>	<b>80</b>	<b>-90,96</b>
C. Ingresos extraordinarios	7	80	-90,96
<b>DESAHORRO</b>			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han aumentado, respecto al año 2006 un 7,55%, destacando el crecimiento de la tasa de variación del subgrupo Otros Ingresos de Gestión ordinaria en un 238,52%. Asimismo, tanto las Transferencias y Subvenciones como los Ingresos de Gestión Ordinaria han crecido un 3,73% y 166,10%, respectivamente. No obstante, las Ganancias e Ingresos extraordinarios han registrado una tasa de variación negativa del 90,96%.

Por último, el gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de Administración Pública mediante la comparación de sus valores en cada ejercicio.

### Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos

Ganancias e ingresos extraordinarios



Transferencias y subvenciones



Otros ingresos de gestión ordinaria



Ingresos de gestión ordinaria



2007  
2006

0%

100%

### 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 2007 por el Instituto Andaluz de Administración Pública así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2006 el capital circulante disminuyó en 128.637 euros, mientras que en el ejercicio 2007 el capital circulante ha experimentado un aumento de 863.042 euros. Para alcanzar esta variación no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

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.

El total de las Aplicaciones han disminuido, respecto al ejercicio anterior, en un 0,93%. Analizando las distintas partidas que componen este estado contable, destaca el aumento de las Adquisiciones y otras altas del inmovilizado en un 14,90%, mientras que los Recursos aplicados en operaciones de gestión han disminuido en un 1,66%.

**Cuadro de Financiación: Fondos Aplicados. Ejercicios 2006-2007**

	2007	2006	Tasa de variación (%)
<b>1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN</b>	<b>11.058</b>	<b>11.245</b>	<b>-1,66</b>
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	7.202	7.499	-3,96
d) Tributos	4	4	3,45
e) Gastos de personal	3.407	3.303	3,17
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	444	439	1,11
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
<b>2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO</b>	<b>597</b>	<b>519</b>	<b>14,90</b>
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	38	16	136,93
c) I. Materiales	551	486	13,38
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	7	17	-57,09
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
<b>5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
<b>6. CANCELACIÓN O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
<b>7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL APLICACIONES</b>	<b>11.655</b>	<b>11.764</b>	<b>-0,93</b>
<b>EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)</b>	<b>863</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Cifras en miles de euros

Por el lado de los fondos obtenidos, en términos globales, los Orígenes han aumentado a una tasa del 7,58%. Los Recursos procedentes de las operaciones de gestión y las Enajenaciones y otras bajas del inmovilizado han registrado un incremento del 7,55% y del 86,31%, respectivamente.

**Cuadro de Financiación: Fondos Obtenidos. Ejercicios 2006-2007**

	2007	2006	Tasa de variación (%)
<b>1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN</b>	<b>12.511</b>	<b>11.632</b>	<b>7,55</b>
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	804	302	166,10
f) Transferencias y subvenciones	11.655	11.237	3,73
g) Ingresos financieros	0	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	51	93	-45,03
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-	-
<b>2. COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. INCREMENTOS DIRECTOS DE PATRIMONIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-	-
<b>4. DEUDAS A LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
<b>5. ENAJENACIONES Y OTRAS BAJAS DE INMOVILIZADO</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>86,31</b>
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	7	4	86,31
<b>6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ORÍGENES</b>	<b>12.518</b>	<b>11.636</b>	<b>7,58</b>
<b>EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>-100,00</b>

Cifras en miles de euros

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

	2007		2006	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
<b>1. EXISTENCIAS</b>	-	-	-	-
<b>2. DEUDORES</b>	42	-	-	320
a) Presupuestarios	-	-	-	-
b) No presupuestarios	42	-	-	320
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
<b>3. ACREEDORES</b>	127	50	248	116
a) Presupuestarios	81	49	232	116
b) No presupuestarios	-	0	-	-
c) Administraciones Públicas	46	1	16	-
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
<b>4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</b>	-	9	52	-
<b>5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO</b>	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
<b>6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS</b>	177	177	696	696
<b>7. TESORERÍA</b>	754	-	7	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	754	-	7	-
<b>8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	1.100	237	1.003	1.132
<b>VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE</b>	863	-	-	129

Cifras en miles de euros

