

INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA

MEMORIA / Ejercicio 2008

INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA

MEMORIA / Ejercicio 2008

1. Organización

El Instituto Andaluz de Reforma Agraria se crea en base al artículo 7 de la Ley 8/1984, de 3 de julio, de Reforma Agraria, como Organismo Autónomo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca de la Junta de Andalucía. En el artículo 8 de dicha norma se le atribuyen como funciones básicas:

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

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

Mediante Decreto 204/2004, de 11 de mayo, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Agricultura y Pesca, le corresponde al IARA las siguientes funciones:

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

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

2. Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio son de dos tipos, por un lado el resultado presupuestario que se analiza a continuación y por otro, el resultado económico-patrimonial, que se comenta en el apartado siete.

2.1. Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario que presenta el IARA durante el ejercicio 2008 es de 93.833,16 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	35.173	35.079	94
2.- Operaciones con activos financieros	-	-	-
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			94
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			94

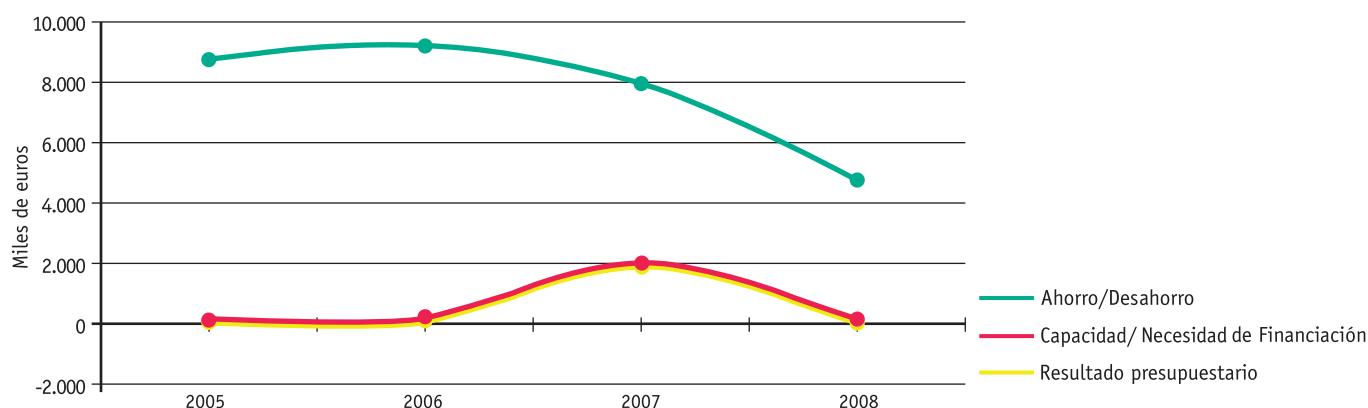
Cifras en miles de euros

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

CAPÍTULO PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULO PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	-
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	398.701	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	-	IV. Transferencias Corrientes	-
V. Ingresos Patrimoniales	4.376.998		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	4.775.699	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	-
AHORRO	4.775.699		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	884.798	VI. Inversiones Reales	1.441.502
VII. Transferencias de Capital	29.512.607	VII. Transferencias de Capital	33.637.769
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	30.397.406	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	35.079.271
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	93.833		
VIII. Activos Financieros	-	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	93.833		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			93.833

Cifras en euros

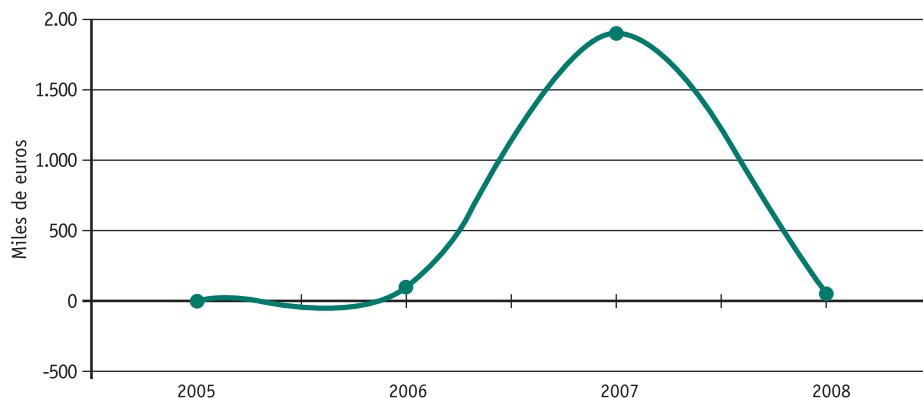
Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2005-2008



En el ejercicio 2008, al igual que sucediera en ejercicios anteriores, se ha producido una variación nula de pasivos financieros, por lo que el saldo presupuestario, de igual importe que el resultado presupuestario, es también positivo, no obstante, se observa un cambio en la tendencia respecto al ejercicio anterior, que refleja un decrecimiento del saldo presupuestario de un 95,06% respecto al ejercicio 2007, tal y como se aprecia en el gráfico.

Por otro lado, en el ejercicio 2008 el nivel de ahorro también ha sufrido una caída respecto al ejercicio 2007 del 40,17%.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2005-2008



Como se aprecia en el gráfico, la variación interanual del saldo presupuestario en los últimos cuatro ejercicios presenta una tendencia al alza hasta el ejercicio 2007 en el que tiene lugar un punto de inflexión, registrándose un decrecimiento en el ejercicio 2008, pasando de un crecimiento que comienza en el ejercicio 2005 del 113,50%, a un decremento 2008 respecto al ejercicio anterior (95,06%).

2.2. Estado de la Tesorería

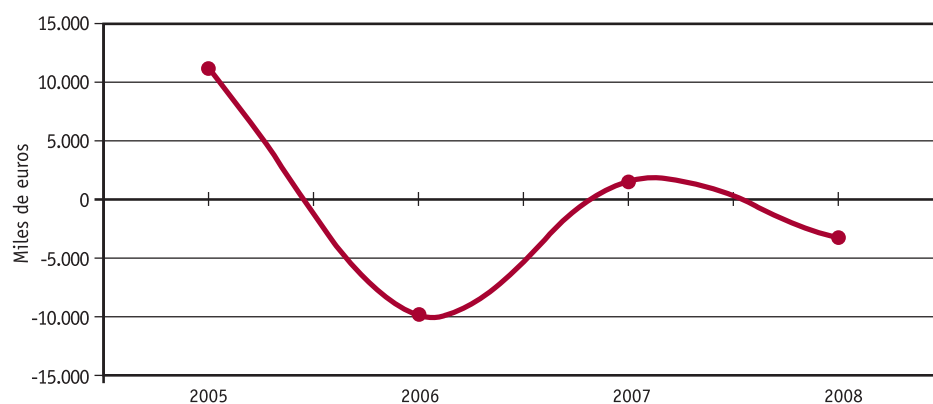
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2008

CONCEPTO	IMPORTE
1.- Cobros	154.067.926
(+) del Presupuesto corriente	11.222.972
(+) de Presupuestos cerrados	66.331.900
(+) de operaciones no presupuestarias	76.513.053
2.- Pagos	157.287.651
(+) del Presupuesto corriente	12.575.770
(+) de Presupuestos cerrados	68.317.915
(+) de operaciones no presupuestarias	76.393.967
3.- Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-3.219.725
4.- Saldo inicial de Tesorería	3.686.781
5.- Saldo final de Tesorería del ejercicio (3+4)	467.056

Cifras en euros

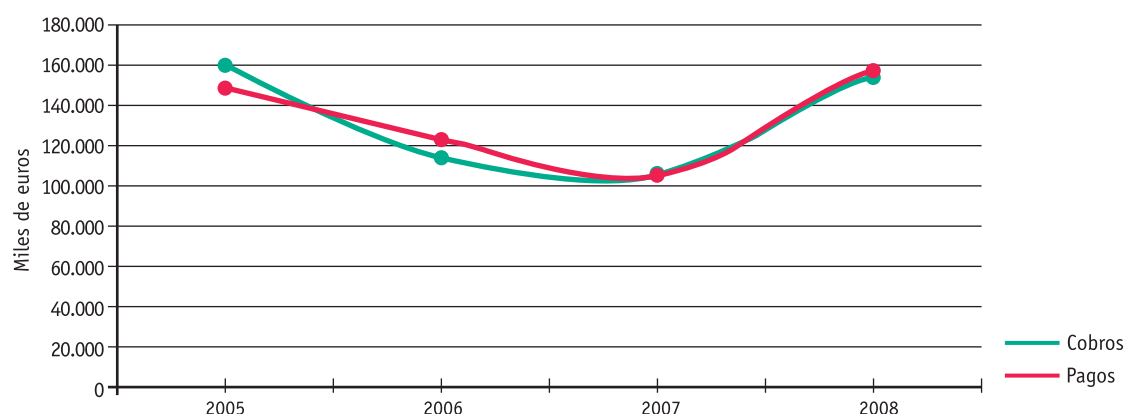
Durante el ejercicio 2008 los pagos realizados por la tesorería han sido superiores a los ingresos reflejándose un flujo neto de tesorería de -3.219.725,32 euros lo que ha supuesto un importante descenso respecto al ejercicio 2007 (304,12%). Como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos han decrecido un 87,33%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2005-2008



En comparación con los ejercicios anteriores destaca como los pagos realizados por la tesorería han experimentado un crecimiento, respecto al ejercicio 2007, del 48,87%, al igual que los ingresos, cuyo crecimiento ha sido del 43,68%, alcanzándose, en ambos casos, niveles similares a los del ejercicio 2005 en lo que a operaciones de la tesorería se refiere.

Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2005-2008



Remanente de Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTO	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	24.414.246
- (+) del Presupuesto corriente	23.950.132
- (+) de Presupuestos cerrados	323.434
- (+) de operaciones no presupuestarias	325.309
- (-) de dudoso cobro	184.629
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	24.881.301
- (+) del Presupuesto corriente	22.503.502
- (+) de Presupuestos cerrados	1.173
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.376.627
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	467.056
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-

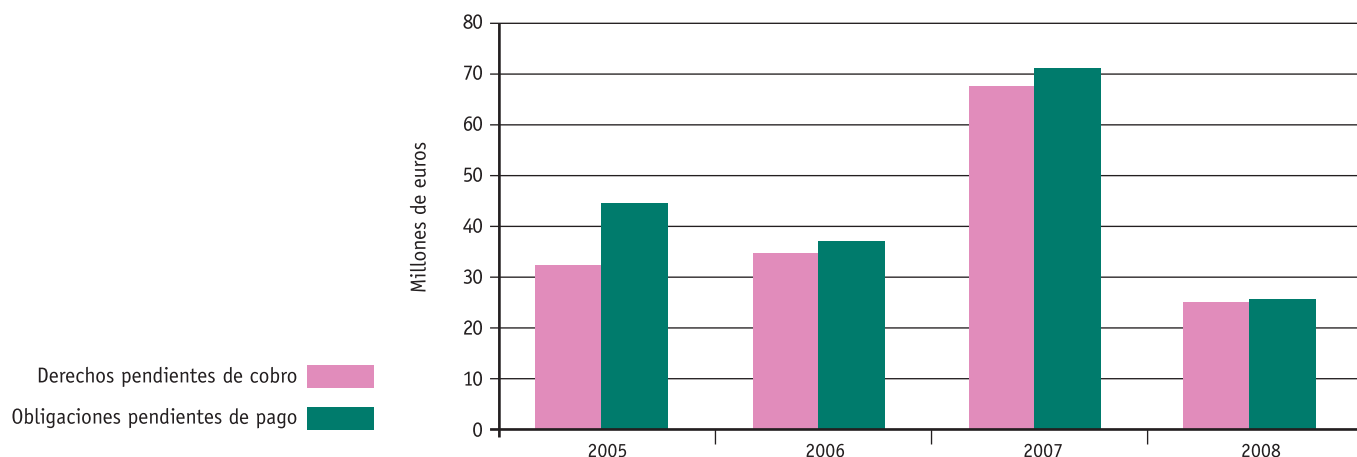
Cifras en euros

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 8 de octubre de 2008, 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 IARA 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.

Al igual que en el ejercicio anterior, se han estimado en este Organismo Autónomo unos derechos de dudoso cobro cuyo importe ha ascendido a 184.629,00 euros.

2.3. Remanente de Tesorería

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2005-2008



En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2007, se aprecia un decremento de los derechos pendientes de cobro (63,57%) y de las obligaciones pendientes de pago (64,81%). Por el contrario, los derechos pendientes de cobro estimados como derechos de dudoso cobro han experimentado un crecimiento del 90,24%.

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 2008

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS

CAP. VI. Inversiones Reales	1.441.502
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 1.441.502

DISMINUCIONES

CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	884.798
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	3.219.725
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	42.475.601
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	119.083

TOTAL DE DISMINUCIONES 46.699.208

VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS -45.257.705

Cifras en euros

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	-
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	3

TOTAL INCREMENTOS 3

DISMINUCIONES

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	45.814.413
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-

TOTAL DE DISMINUCIONES 45.814.413

VARIACIÓN NETA DE PASIVOS -45.814.410

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos de la variación de activos, el aumento de las inversiones reales (1.441.502,48 euros), además destacan la disminución de saldos acreedores de existencias en metálico y de derechos pendientes de cobro (3.219.725,32 y 42.475.600,98 euros respectivamente), lo que ha supuesto un retroceso significativo de la variación de activos del 212,63% respecto del pasado ejercicio. En relación con el pasivo, es de destacar el descenso experimentado por el saldo de las obligaciones pendientes de pago (45.814.412,90 euros).

En términos absolutos, la variación neta de activos ha pasado de 40.183.611,00 euros en el ejercicio 2007 a -45.257.705,39 euros en 2008, decremento experimentado también por la variación neta de pasivos que se ha estimado en -45.814.410,00 euros en el ejercicio 2008, frente a lo 34.050.013,00 euros del pasado ejercicio.

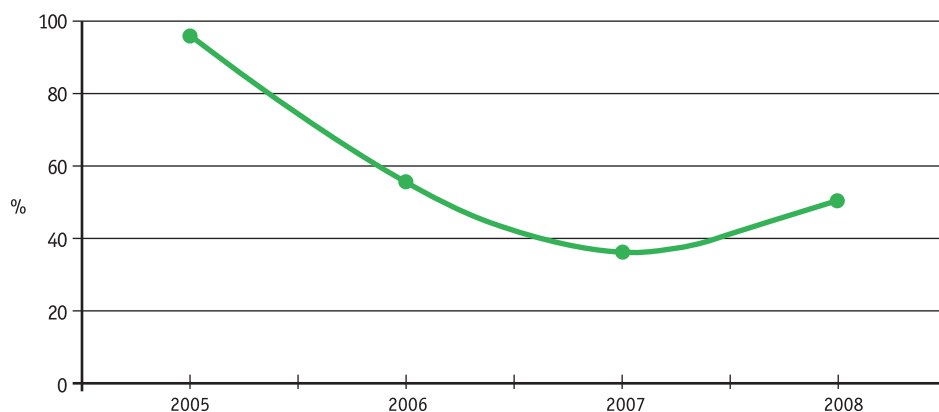
El Presupuesto del Instituto Andaluz de Reforma Agraria, para el ejercicio 2008, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 27.886.542,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 14.009.191,36 euros, lo que supone un incremento del crédito inicial del 50,24%, dando lugar a un crédito definitivo de 41.895.733,36 euros.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
Crédito Inicial	87.776	27.887	-68,23
Modificaciones	31.609	14.009	- 55,68
Crédito Definitivo	119.385	41.896	-64,91
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	36,01	50,24	14,22 p.p.

Cifras en miles de euros

Evolución de la incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2005-2008



3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

Como se observa en el gráfico, la evolución de la incidencia de las modificaciones presupuestarias sobre el Crédito inicial es decreciente hasta el ejercicio 2007, a partir del cual las modificaciones aumentan, presentándose una tendencia alcista.

3.1. Modificaciones por tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2007 y 2008. Se observa que, se han contabilizado dos incorporaciones de créditos comprometidos (I3) por un importe global de 8.804.481,11 euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior del 79,74%. Dichas modificaciones han afectado a los servicios 11 "FEOGA regional/FEADER", el 97,85%, (8.615.314,08 euros) y servicio 15 "FEOGA no regional" (109.167,42 euros). Por el contrario, las transferencias de crédito han experimentado un fuerte incremento, del 114,69% y, en mayor medida, las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4), que han aumentado un 143,96%. Este incremento se debe, entre otras causas, a una generación que justificada por la necesidad de ajustar el Presupuesto aprobado al Programa de Desarrollo Rural de Andalucía 2007-2013.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
I3. Incorporación remanentes de créditos	43.449	8.804	-79,74
I4. Generación de créditos	-11.840	5.205	143,96
T. Transferencias de créditos	5.450	11.701	114,69

Cifras en miles de euros

En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo. En él se puede observar como, de un ejercicio a otro, este peso relativo ha aumentado significativamente pasando del 36,01% al 50,24%. Por su parte, las transferencias presentan también un aumento respecto al ejercicio anterior pasando de 4,57% a 27,93%.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008
I3. Incorporación remanentes de créditos	49,50	31,57
I4. Generación de créditos	-13,49	16,66
TOTAL	36,01	50,24
T. Transferencias de créditos	4,57	27,93

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

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2005-2008



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

3.2. Presupuesto de Ingresos

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	40	1	-	-	40	1
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	8.813	9.202	-	-	8.813	9.202
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.853	9.203	-	-	8.853	9.203
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	78.923	18.683	31.609	14.009	110.532	32.692
TOTAL INGRESOS CAPITAL	78.923	18.683	31.609	14.009	110.532	32.692
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896

Cifras en miles de euros

La totalidad de las modificaciones presupuestarias se han llevado a cabo en las transferencias de capital realizadas por la Consejería de Agricultura y Pesca, hecho que ha variado el peso relativo de este capítulo, pasando de un 67% en las previsiones iniciales del Organismo a un 78,03% al cierre del ejercicio.

3.3. Presupuesto de Gastos

3.3.1 Modificaciones por capítulos

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.

Las transferencias de capital sobre el crédito inicial alcanzan el 46,99%, no obstante, como consecuencia de las modificaciones presupuestarias, dicho crédito se ve incrementado, por lo que, el peso relativo de las transferencias de capital sobre el crédito definitivo, pasa a ser del 93,16%.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2007 - 2008

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Gastos de Personal	-	-	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-
Inversiones Reales	20.400	14.782	-10.036	-11.918	10.364	2.864
Transferencias de Capital	67.376	13.105	41.646	25.927	109.022	39.032
TOTAL GASTOS CAPITAL	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896

Cifras en miles de euros

3.3.2 Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2008 se ejecutó un único programa por este Organismo Autónomo, el 71D, correspondiente al grupo 7 "Regulación económica de la actividad y los sectores productivos" y a la función 71 "Agricultura, ganadería y pesca".

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2007 - 2008

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
71D Reforma y mejora de las estructuras agrarias	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896
TOTAL	87.776	27.887	31.609	14.009	119.385	41.896

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del IARA alcanza un total de derechos reconocidos netos de 35.173.104,35 euros, lo que representa un 83,95% sobre la previsión definitiva (9,75 p.p. más que en el ejercicio 2007) y una recaudación neta de 11.222.972,35 euros, que equivale al 31,91% de los derechos reconocidos netos 6,79 p.p. más que en el ejercicio anterior. No obstante, debido a que las previsiones iniciales de ingresos se estimaron en un 64,91% menos que en 2008, el nivel de derechos reconocidos se ha visto afectado, experimentando un decrecimiento respecto al ejercicio 2007 del 60,30%, viéndose también afectada la recaudación de los mismos, cuyo decremento se cifra en un 49,56% respecto al mismo período del ejercicio anterior.

4.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1.

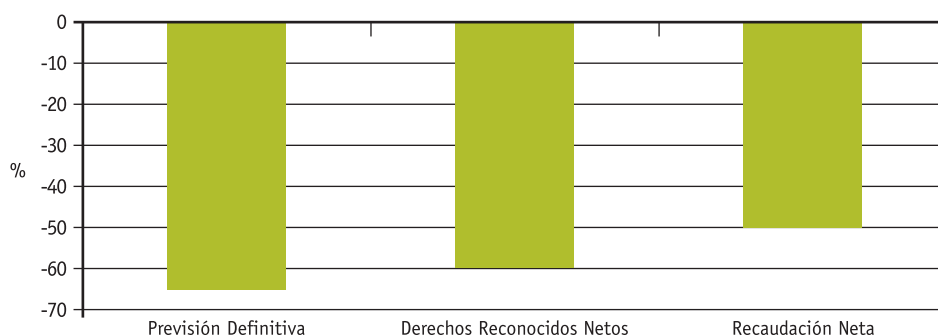
Liquidación del Estado de Ingresos

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007- 2008

	2007	2008	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	88.587	35.173	-60,30
% sobre Previsión Definitiva	74,20	83,95	9,75 p.p.
RECAUDACION NETA (*)	22.251	11.223	-49,56
% sobre Derechos Reconocidos Netos	25,12	31,91	6,79 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación interanual 2007-2008



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

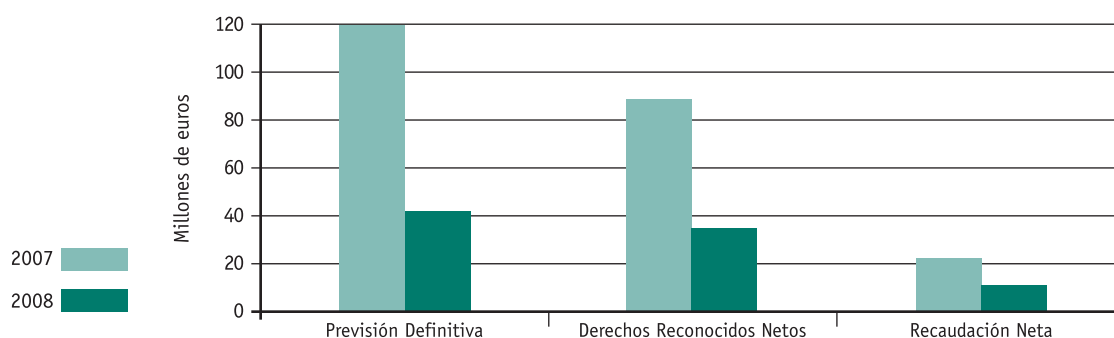
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	40	1	395	399	395	395
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	8.813	9.202	7.587	4.377	7.562	4.358
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	8.853	9.203	7.982	4.776	7.957	4.753
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	938	885	938	885
Transferencias de Capital	110.532	32.692	79.667	29.513	13.356	5.585
TOTAL INGRESOS CAPITAL	110.532	32.692	80.605	30.397	14.294	6.470
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	119.385	41.896	88.587	35.173	22.251	11.223
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	119.385	41.896	88.587	35.173	22.251	11.223

Cifras en miles de euros

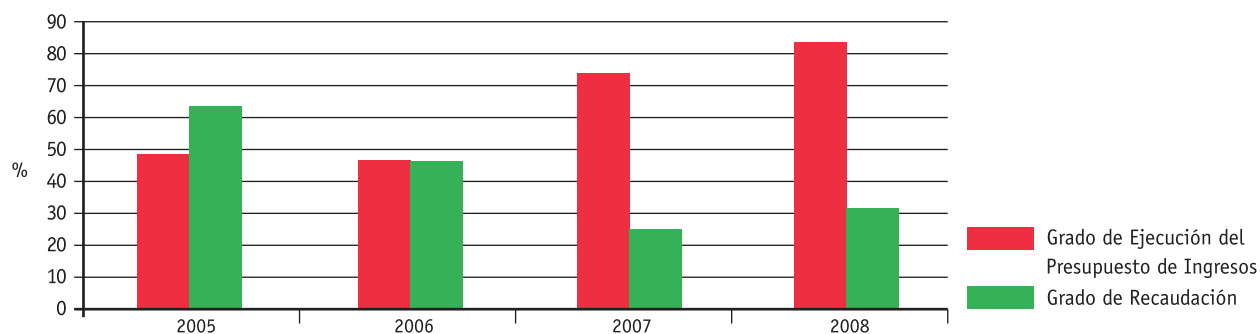
Al igual que en el pasado ejercicio, en 2008, el peso de la recaudación neta por operaciones corrientes es inferior al de las operaciones de capital (42,35% y 57,65% respectivamente) si bien, en este ejercicio han participado en mayor medida las operaciones corrientes en detrimento de las operaciones de capital. Así, se ha incrementado el peso de la recaudación neta en todos los capítulos, excepto en las transferencias de capital, donde los ingresos por este concepto representan el 49,77%, frente al 60,02% del ejercicio 2007.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008



A continuación, se muestra gráficamente como el Instituto Andaluz de Reforma Agraria, a lo largo de los últimos cuatro ejercicios, mantiene una tendencia al alza en cuanto al volumen de derechos reconocidos netos, y a la baja en lo que a recaudación neta se refiere.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2008



El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio se ha recaudado el 99,51% de lo pendiente, quedando un saldo final de 323.434,18 de 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	97	6	2	89
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	253	0	19	234
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	350	6	21	323
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	66.311	-	66.311	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	66.311	-	66.311	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	66.662	6	66.662	323

Cifras en miles de 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

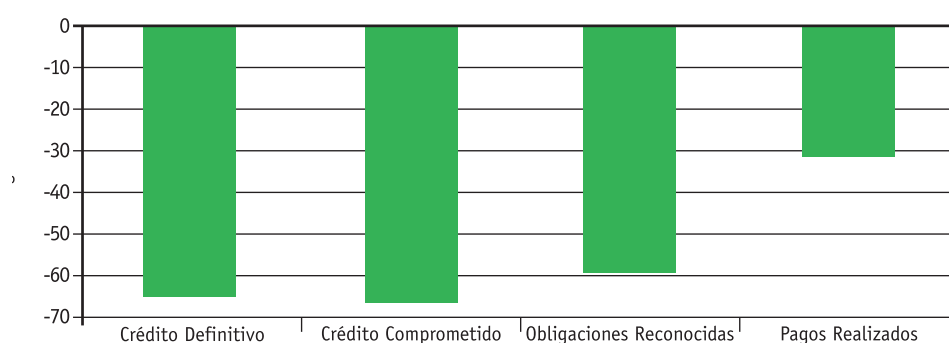
La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 35.079.271,19 euros, un 59,53% menos que el ejercicio anterior, y un total de pagos realizados de 12.575.769,53 euros, que supone una variación interanual negativa del 31,58%. El grado de ejecución del presupuesto de gastos, entendiendo como tal el porcentaje de obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo ha sido del 83,73%, bastante más elevado que el grado de materialización de los pagos, ya que sólo se ha efectuado el pago material del 35,85% de las obligaciones que se habían reconocido al cierre del ejercicio.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	86.687	35.079	-59,53
% sobre el Crédito Definitivo	72,61	83,73	11,12 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	18.379	12.576	-31,58
% sobre las Obligaciones Reconocidas	21,20	35,85	14,65 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación interanual 2007-2008



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 2007-2008

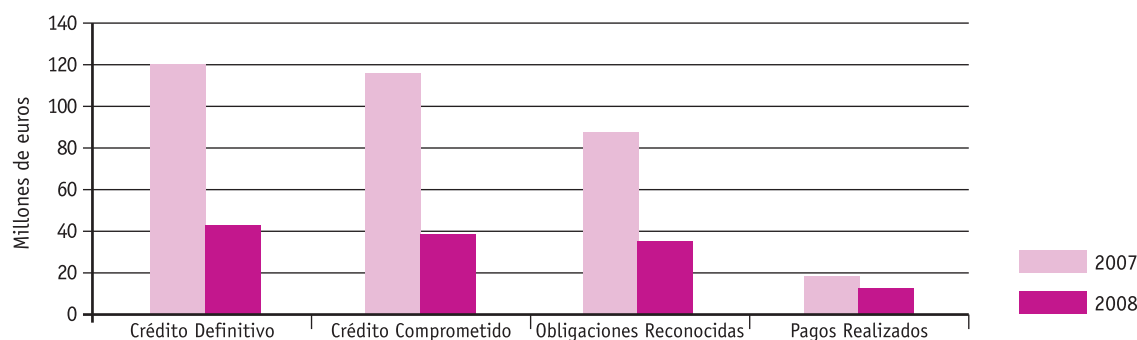
CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PEGOS REALIZADOS	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Gastos de Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones Reales	10.364	2.864	7.824	1.747	6.665	1.442	450	423
Transferencias de Capital	109.022	39.032	107.683	37.182	80.022	33.638	17.930	12.153
TOTAL GASTOS CAPITAL	119.385	41.896	115.507	38.929	86.687	35.079	18.379	12.576
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	119.385	41.896	115.507	38.929	86.687	35.079	18.379	12.576
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	119.385	41.896	115.507	38.929	86.687	35.079	18.379	12.576

Cifras en miles de euros

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución negativa de los niveles de ejecución de las distintas fases de gestión del gasto. Dado que el crédito definitivo ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior del 64,91%, los créditos comprometidos, las obligaciones reconocidas y los pagos materializados se han visto también afectados, alcanzando decrementos, respecto a dicho período, del 66,30%, 59,53% y 31,58% respectivamente, a pesar de que, en términos relativos, tal y como se ha expuesto anteriormente, se han reconocido el 83,73% de las obligaciones posibles frente al 72,61% de ejercicio pasado, lo que se traduce en una mayor ejecución del presupuesto de gastos.

Del análisis por capítulos se deduce que, mientras que el grado de ejecución en el capítulo VI se ha visto minorado, pasando de un 64,31% a un 50,34% de un ejercicio a otro, en el capítulo VII se ha visto incrementado en 12,78 p.p. respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008



Teniendo en cuenta los cuatro últimos ejercicios, el porcentaje de obligaciones reconocidas netas respecto al crédito definitivo, que se mantenía más bien estable hasta el ejercicio 2006, experimenta un fuerte crecimiento durante 2007, reconociéndose casi tres cuartas partes del crédito definitivo, en el año 2008 el porcentaje sigue aumentando registrándose un 83,73%. Por otro lado los pagos materializados durante este ejercicio reflejan un 35,95%, 14,65 p.p. más que los materializados el ejercicio anterior.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2008



5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

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

Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	1.173	-	-	1.173
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-
Gastos Financieros	10.300	-	10.300	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	11.473	-	10.300	1.173
Inversiones Reales	6.215.103	-	6.215.103	-
Transferencias de Capital	62.092.512	-	62.092.512	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	68.307.615	-	68.307.615	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	68.319.088	-	68.317.915	1.173

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2008, se han realizado pagos por un 99,99% 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 14.512.284,89 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras. Ejercicios 2009-2012

CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-
Inversiones Reales	6.003.128	1.784.087	-	-
Transferencias de Capital	6.446.820	139.125	139.125	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	12.449.948	1.923.212	139.125	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	12.449.948	1.923.212	139.125	-

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. Ejercicios 2008

PROGRAMA 71D REFORMA Y MEJORA DE LAS ESTRUCTURAS AGRARIAS

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo VI	14.781.567	2.863.711	1.746.913	7.787.215
	-11.917.856		1.441.502	
Capítulo VII	13.104.975	39.032.023	37.182.458	6.725.070
	25.927.048		33.637.769	
Total Programa	27.886.542	41.895.733	38.929.370	14.512.285
	14.009.191		35.079.271	

Cifras en euros

Del cuadro anterior se deduce que sólo hay modificaciones en los capítulos VI y VII, en el primero destinadas a disminuir su crédito, mientras que en el capítulo VII el importe global de las modificaciones presupuestarias contabilizadas han ido destinadas a incrementar el crédito inicialmente previsto en el mismo, 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, el 46,34% de los mismos corresponde a este capítulo, mientras que el 53,66% restante se han adquirido en el capítulo VI.

El IARA, como Organismo Autónomo responsable del programa 71D: "Reforma y mejora de las estructuras agrarias", enmarcado en el grupo 7: "Regulación económica de la actividad y los sectores productivos" y de la función 71: "Agricultura, ganadería y pesca", se planteó como objetivos del ejercicio 2008 la modernización de los regadíos y la racionalización en la utilización de los recursos hídricos, la mejora de las infraestructuras de apoyo a la producción agraria, la prevención de los efectos de las catástrofes climáticas sobre las infraestructuras rurales y, por último, la mejora y adecuación de su patrimonio.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores. En el IARA se registran 14 indicadores, que son los siguientes: las hectáreas de superficie transformada de secano a regadío, la superficie modernizada de regadíos, el servicio de asesoramiento de regantes, la infraestructura reparada de catástrofes climáticas, la mejora de caminos rurales, asistencias técnicas, hectáreas de zona de regadíos, naves construidas, terrenos expropiados, la transferencia de crédito a cultura, las actuaciones de apoyo al servicio, las obras de mejoras del IARA, los expedientes de patrimonio del IARA y las líneas eléctricas rurales.

De estos indicadores se desprende la siguiente información; en materia de modernización y racionalización de los recursos hídricos se realizaron actividades conducentes a la consolidación de sistemas de regadío que optimizan el consumo de agua, implantación de nuevas técnicas, transformación en regadíos utilizando estas técnicas, y a la planificación y mejora de la gestión del agua y la utilización de recursos no convencionales. Respecto a las infraestructuras y apoyo de la producción agraria, se realizaron mejoras en caminos rurales, instalación de líneas eléctricas y asistencias técnicas, entre otras. En cuanto a la prevención de catástrofes climáticas, se han expropiado terrenos y se han realizado actuaciones de apoyo a las explotaciones. Finalmente, para mejorar y adecuar el patrimonio del IARA se han llevado a cabo acciones de conservación en sus fincas.

Resalta que la superficie trasformada en regadío ha sido superior a la inicialmente prevista debido a que se han ejecutado más obras de las previstas para este ejercicio. Para la superficie modernizada de regadío no se ha llegado a alcanzar la previsión puesto que no se han recibido más solicitudes de pago ya que las comunidades de regantes han solicitado prórrogas para la ejecución de las obras. Pero con el importe sobrante en modernización se ha podido atender a los pagos para la transformación en regadío.

5.5. Estado de las Justificaciones

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

Estado de las justificaciones pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	2.320.527	755.165	3.075.692

Cifras en euros

Del total de libramientos pendientes de justificar del ejercicio corriente, el 4,01% de los mismos pertenece al capítulo VI, quedando el 95,99 % restante en el capítulo VII. Existen libramientos pendientes de justificar de los ejercicios 1991, 1992, 1994, 1995, 2000, 2004, 2005, 2006 y 2007, manteniéndose el mismo importe de tales libramientos salvo el correspondiente a los ejercicios 2005 y 2006.

De la anualidad 2005 se han llevado a cabo, a lo largo de 2008, diversas justificaciones, pasando el importe pendiente de justificar de 61.792,00 euros en 2007 a 16.186,00 euros en 2008. Por otro lado, en relación a la anualidad 2006 ha tenido lugar un crecimiento respecto a la situación que presentaba en 2007, pasando de 66.182,83 euros a 82.413,59 euros. No obstante, del total pendiente de justificar en el ejercicio 2007, correspondiente a la anualidad 2006, durante el ejercicio 2008, se ha procedido a su justificación total, sin embargo, a lo largo de 2008, ha vencido el plazo de justificación de un documento por importe de 82.413,59 euros, que coincide con la totalidad pendiente al cierre del ejercicio.

El IARA ha realizado actuaciones en el capítulo VII cofinanciadas con “FEOGA-Orientación Regional” (servicio 11) y “FEOGA no Regional” (servicio 15), alcanzando sus obligaciones reconocidas, en conjunto, un 78,93% sobre el crédito comprometido y los pagos realizados un 78,93% sobre la misma base.

Resumen de ejecución del Presupuesto de gastos con financiación afectada. Ejercicio 2008

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.200.032	8.050.877	8.050.877
Servicio 11	10.192.624	8.050.877	8.050.877
Servicio 15	7.409	-	-
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	10.200.032	8.050.877	8.050.877
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 cerrado a 31 de diciembre del año 2008, y por otro, se compara, en términos de evolución, con el balance del ejercicio 2007.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Reforma Agraria cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2008.

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.

6. Gastos con Financiación Afectada

7. Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito del Instituto Andaluz de Reforma Agraria

7.1. Balance de Situación

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2008

ACTIVO	2008	%	PASIVO	2008	%
A. INMOVILIZADO	128.393	83,64	A) FONDOS PROPIOS	128.622	83,79
I. INVERSIONES DESTINADAS A USO GENERAL	130.875	85,26	I. PATRIMONIO	128.065	83,43
1. Terrenos y bienes naturales	770	0,50	1. Patrimonio	128.065	83,43
2. Infraestructura y bienes de uso general	130.106	84,76	IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	557	0,36
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	2.831	1,84	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	24.882	16,21
1. Gastos investigación y desarrollo	409	0,27	III. ACREEDORES	24.882	16,21
6. Otro inmovilizado inmaterial	2.422	1,58	1. Acreedores presupuestarios	22.505	14,66
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	-5.798	-3,78	2. Acreedores no presupuestarios	0	0,00
1. Terrenos y construcciones	-6.029	-3,93	3. Administraciones públicas	1.761	1,15
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	231	0,15	4. Otros acreedores	0	0,00
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	484	0,32	5. Fianzas y depósitos a corto plazo	616	0,40
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	484	0,32	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	153.503	100,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	25.110	16,36			
II. DEUDORES	24.643	16,05			
1. Deudores presupuestarios	24.274	15,81			
2. Deudores no presupuestarios	554	0,36			
5. Provisiones	-185	-0,12			
IV. TESORERÍA	467	0,30			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	153.503	100,00			

Cifras en miles de euros

En el activo del balance destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 83,64%, porcentaje que alcanza la cifra de 128.393 miles de euros, mientras que el Activo Circulante, con un montante de 25.110 miles de euros, representa el 16,36%.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación más significativa es la de Inversiones destinadas a uso general con un peso del 85,26%. Asimismo, la partida correspondiente a Infraestructura y bienes de uso general es la de mayor representación dentro del grupo de Inversiones destinadas a uso general, con un importe de 130.106 miles de euros, que representa el 84,76% del total del activo.

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

Por último, se han dotado las provisiones por insolvencias derivadas de los derechos pendientes de cobro, para todos los capítulos, con una antigüedad superior a cinco años. Esta dotación ha sido de 88 en miles de euros (87.577,50 euros).

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 128.622 miles de euros, los de mayor participación (83,79%). Dentro de ese grupo destaca la partida correspondiente al Patrimonio, con un importe de 128.065 miles de euros (83,43%). Asimismo el Resultado del ejercicio representa el 0,36% del pasivo.

Los Acreedores a corto plazo, ascienden a 24.882 miles de euros, representando el 16,21% del pasivo. Cabe destacar la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, dentro del grupo Acreedores a corto plazo, alcanzando un importe de 22.505 miles de euros, que representa el 14,66% del total.

A continuación, se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2008 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación.

El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, las partidas que integran el activo del balance de situación y su evolución, en términos de tasa de variación, para los ejercicios 2007 y 2008.

Evolución del Activo. Ejercicios 2007-2008

ACTIVO	2008	2007	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	128.393	127.949	0,35
I. INVERSIONES DESTINADAS A USO GENERAL	130.875	129.838	0,80
1. Terrenos y bienes naturales	770	770	0,00
2. Infraestructura y bienes de uso general	130.106	129.068	0,80
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	2.831	2.831	0,00
1. Gastos investigación y desarrollo	409	409	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	2.422	2.422	0,00
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	-5.798	-5.204	-11,42
1. Terrenos y construcciones	-6.029	-5.435	-10,93
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	231	231	0,00
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	484	484	0,00
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	484	484	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	25.110	70.812	-64,54
II. DEUDORES	24.643	67.125	-63,29
1. Deudores presupuestarios	24.274	66.662	-63,59
2. Deudores no presupuestarios	554	560	-1,05
5. Provisiones	-185	-97	-90,24
IV. TESORERÍA	467	3.687	-87,33
TOTAL GENERAL (A+B+C)	153.503	198.761	-22,77

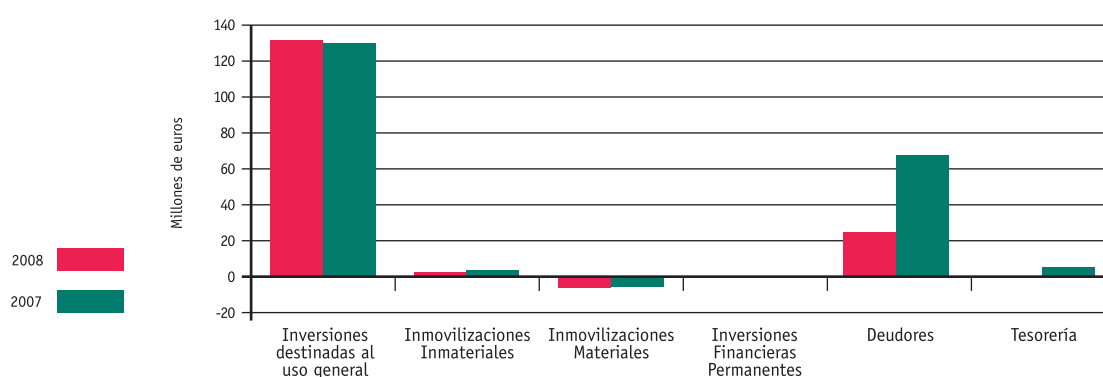
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado, en el ejercicio 2008, un descenso en términos de tasa de variación del 22,77%, debido fundamentalmente a la variación negativa que ha experimentado el Activo circulante, así como a la pequeña variación interanual del Inmovilizado. El Inmovilizado material tiene una tasa negativa del 11,42%, permaneciendo el resto de las partidas prácticamente inalterables respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la agrupación correspondiente a Tesorería, presenta una disminución de 87,33%. Respecto a la agrupación de Deudores, los Deudores presupuestarios han experimentado un decremento del 63,59%. Por último, la partida correspondiente a las Provisiones han resgistrado un aumento del 90,24%, debido a la dotación de las provisiones por los derechos de dudoso cobro.

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 2007-2008



Respecto al pasivo del balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como su evolución en términos de tasa de variación, para los ejercicios 2007 y 2008.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2007-2008

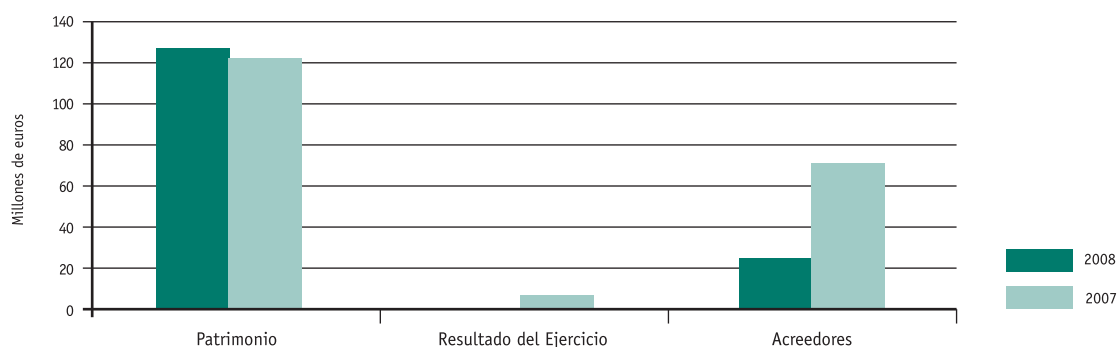
PASIVO	2008	2007	VARIACIÓN INTERANUAL
A) FONDOS PROPIOS	128.622	128.065	0,43
I. PATRIMONIO	128.065	121.931	5,03
1. Patrimonio	128.065	121.931	5,03
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	557	6.134	-90,92
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	24.882	70.696	-64,80
III. ACREEDORES	24.882	70.696	-64,80
1. Acreedores presupuestarios	22.505	68.319	-67,06
2. Acreedores no presupuestarios	0	0	-100,00
3. Administraciones públicas	1.761	1.761	0,00
4. Otros acreedores	0	0	0,00
5. Fianzas y depósitos a corto plazo	616	616	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	153.503	198.761	-22,77

Cifras en miles de euros

La disminución experimentada por el pasivo es del 22,77%. La tasa de variación interanual se justifica por el descenso que experimentan los Acreedores a corto plazo, concretamente los Acreedores presupuestarios a una tasa negativa del 67,06%. En los fondos propios, la partida del resultado ha descendido en un 90,92% respecto al ejercicio anterior. Sin embargo, el patrimonio ha registrado un aumento del 5,03%. El montante de los Fondos propios ha variado escasamente con una tasa positiva del 0,43%

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

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2007-2008



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 la 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 2008, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2007.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Instituto Andaluz de Reforma Agraria para el ejercicio 2008 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2008

DEBE	2008	%
GASTOS	33.732	100
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS	88	0,26
D. Variación de provisiones de tráfico	88	0,26
D1. Variac. Prov. y pérd. cred. incob.	88	0,26
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33.638	99,72
C. Transferencias de capital	1.390	4,12
D. Subvenciones de capital	32.248	95,60
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	6	0,02
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	6	0,02
AHORRO	557	

Cifras en miles de euros

HABER	2008	%
INGRESOS	34.288	100
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	4	0,01
A. Ingresos tributarios	0	0,00
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	0	0,00
B. Prestaciones de servicios	4	0,01
B.1. Precios públicos por prestación de servicios	4	0,01
B.2. Precios públicos por utilización privada o de dom. Pco0		0,00
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	4.771	13,92
A. Reintegros	371	1,08
C. Otros ingresos de gestión	4.377	12,77
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	4.377	12,77
F. Otros intereses e ingresos asimilados	23	0,07
F1. Otros intereses	23	0,07
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.513	86,07
C. Transferencias de capital	29.513	86,07
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	0,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	-	0,00
DESAHORRO		

Como queda reflejado en el cuadro anterior, el Instituto Andaluz de Reforma Agraria ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2008 de 557 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 86,07% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, siendo en su totalidad de capital, con un importe de 29.513 miles de euros. Por otro lado, la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria representa el 13,92% del total de los ingresos.

En cuanto a los gastos, el 99,72% son Transferencias y Subvenciones (33.638 miles de euros), siendo subvenciones de capital casi en su totalidad. Por otro lado, los Gastos de funcionamiento, representan el 0,26% derivados en su totalidad por la Variación de provisiones y pérdidas por créditos incobrables.

Seguidamente se muestra el cuadro que refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2007-2008), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2007-2008

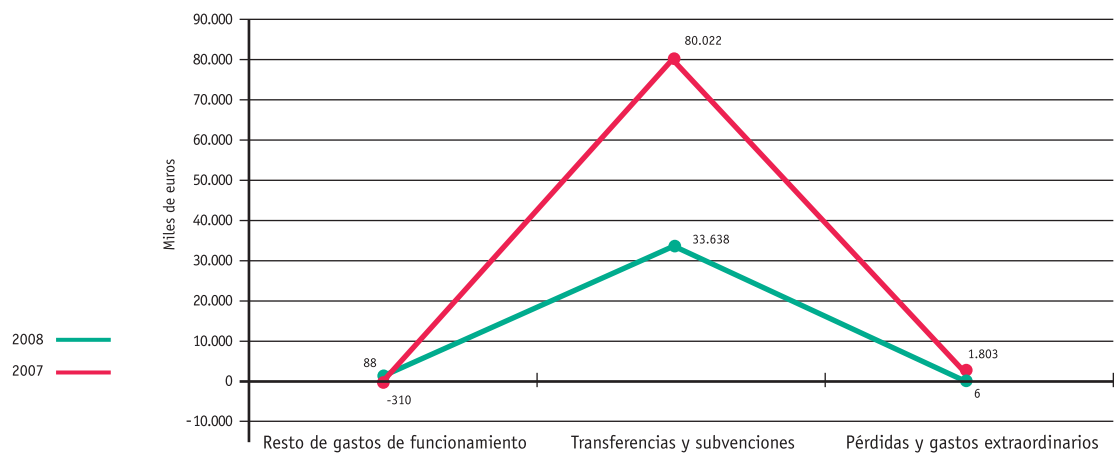
DEBE	2008	2007	Variación Interanual
GASTOS	33.732	81.515	-58,62
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	88	-310	128,26
D. Variación de provisiones de tráfico	88	-310	128,26
D1. Variac. Prov. y pérd. cred. incob.	88	-310	128,26
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33.638	80.022	-57,96
C. Transferencias de capital	1.390	6.485	-78,57
D. Subvenciones de capital	32.248	73.537	-56,15
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	6	1.803	-99,65
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	6	1.803	-99,65
AHORRO	557	6.134	-90,92

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al ejercicio 2007, se utiliza la tasa de variación interanual. En el ejercicio 2008, el gasto ha disminuido respecto al año 2007 en un 58,62%, y la tasa de variación de los ingresos ha supuesto también una tasa de variación negativa del 60,88%. El mayor descenso de los ingresos frente a los gastos ha provocado un menor nivel en el ahorro generado en el ejercicio 2008. Éste es de 557 miles de euros mientras que el del año 2007 fue de 6.134, se está ante una tasa de variación negativa del 90,92%.

Si se analiza la columna del gasto por grupos, destaca lo siguiente: en primer lugar, el grupo de Gastos de funcionamiento y el de Pérdidas y gastos extraordinarios han descendido a tasas del 128,26% y 99,65% respectivamente, mientras que las Transferencias y Subvenciones, respecto al ejercicio anterior, también han bajado a una tasa de 57,96%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2007-2008



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 2007-2008

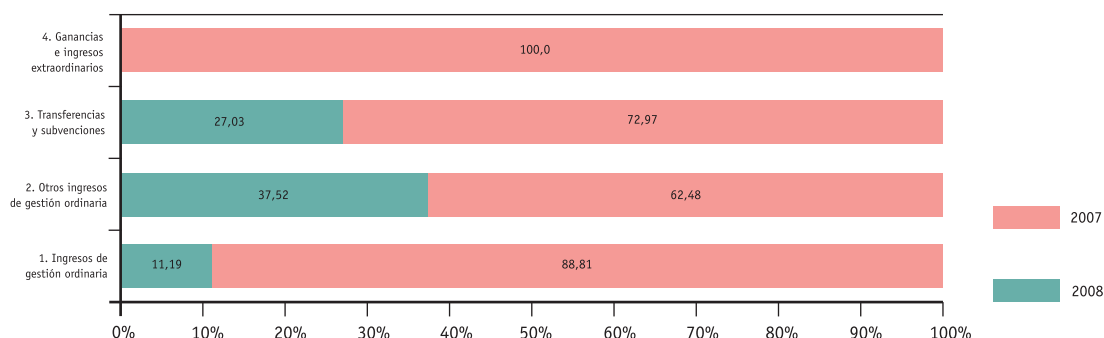
HABER	2008	2007	Variación Interanual
INGRESOS	34.288	87.649	-60,88
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	4	35	-87,40
A. Ingresos tributarios	0	0	269,81
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	0	0	269,81
B. Prestaciones de servicios	4	35	-88,75
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	4	0	100,00
B.2. Precios públicos por utilización privada o de dominio público	0	34	-99,74
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	4.771	7.947	-39,96
A. Reintegros	371	378	-1,68
C. Otros ingresos de gestión	4.377	7.567	-42,16
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	4.377	7.567	-42,16
F. Otros intereses e ingresos asimilados	23	2	835,77
F1. Otros intereses	23	2	835,77
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.513	79.667	-62,95
C. Transferencias de capital	29.513	79.667	-62,95
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	0	0,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	-	0	0,00
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han disminuido, respecto al año 2007 en un 60,88%. Este decremento se justifica por el descenso de las Transferencias y Subvenciones en un 62,95%, , Ingresos de gestión ordinaria con una tasa negativa del 87,40% y Otros ingresos de gestión ordinaria también con tasa de variación negativa del 39,96%.

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

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos



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 2008 por el Instituto Andaluz de Reforma Agraria, así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2008, el capital circulante ha experimentado un aumento de 201 miles de euros, mientras que en el 2007 el aumento fue de 139 miles de euros, lo que supone un incremento, en términos de tasa de variación de un 44,67%.

Para alcanzar el resultado correspondiente al ejercicio 2008, se han realizado las siguientes correcciones:

1. Se regulariza la imputación a resultados de dotaciones de créditos de dudoso cobro, por importe de 88 en miles de euros (87.577,50 euros).

En el ejercicio anterior se incorporó 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 2007 y 2008.

7.3. Cuadro de Financiación

El importe total de las Aplicaciones de los fondos del Instituto andaluz de Reforma Agraria disminuyó, respecto al ejercicio anterior, en un 60,46%. Atendiendo a la composición del cuadro de los fondos aplicados, los Recursos aplicados en operaciones de gestión han disminuido en un 58,88% respecto al ejercicio anterior, justificado en el destacable descenso de los recursos aplicados en Transferencias y subvenciones en un 57,96% y en el descenso de Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales en una tasa del 99,65%. Por otro lado, las Adquisiciones y otras altas del inmovilizado han disminuido en un 79,94%.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	33.644	81.825	-58,88
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	-	-	-
d) Tributos	-	-	-
e) Gastos de personal	-	-	-
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	33.638	80.022	-57,96
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	6	1.803	-99,65
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN.	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	1.328	6.623	-79,94
a) Destinados al uso general	1.038	3.046	-65,93
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	291	3.577	-91,87
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	-	-	-
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	34.972	88.448	-60,46
EXCESO DE ORIGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	201	139	44,67

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2008, el importe total de los recursos obtenidos registró un descenso del 60,30% respecto al ejercicio anterior. Este decremento se debe tanto al descenso de los Recursos obtenidos en operaciones de gestión a una tasa del 60,88%, como al de las Enajenaciones y otras bajas del inmovilizado en un 5,67%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN.	34.288	87.649	-60,88
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	4	35	-87,40
f) Transferencias y subvenciones	29.513	79.667	-62,95
g) Ingresos financieros	23	2	835,77
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	4.748	7.945	-40,23
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	885	938	-5,67
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	885	938	-5,67
d) I. Financieras	-	-	-
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	35.173	88.587	-60,30
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCION DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2007-2008

	2008		2007	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	1.911	44.305	34.305	1.694
a) Presupuestarios	1.798	44.186	34.133	1.694
b) No presupuestarios	113	119	173	-
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplic.	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	51.041	0	16	68.308
a) Presupuestarios	51.041	-	0	68.308
b) No presupuestarios	0	-	11	-
c) Administraciones Públicas	-	0	1	-
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	4	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	-	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	85.849	91.075	94.472	60.231
7. TESORERÍA	-	3.220	1.577	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	3.220	1.577	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	138.800	138.599	130.372	130.233
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	201	-	139	-

Cifras en miles de euros