

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

**MEMORIA / Ejercicio 2009**



# INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA, PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA

## MEMORIA / Ejercicio 2009

### 1. Organización

El Instituto Andaluz de Investigación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica, en lo sucesivo IFAPA, se crea mediante la Ley 1/2003, de 10 de abril, como Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su objetivo, es contribuir a la modernización de los sectores agrario, pesquero y alimentario de Andalucía y a la mejora de su competitividad a través de la investigación, la innovación, la transferencia de tecnología y la formación de agricultores, pescadores, técnicos y trabajadores de esos sectores.

Mediante el Decreto 359/2003, de 22 de diciembre, se aprueban sus estatutos, diseñando un instituto que conjuga la agilidad y la eficiencia que sus actividades específicas requieren para alcanzar los ambiciosos objetivos que la Ley constitutiva señala. Se trata en suma de ser realista y pragmático en sus programas de actuación, capaz de dar respuesta a las demandas del complejo agrario, pesquero y alimentario andaluz y adaptarse al dinamismo y diversidad propios de estos sectores.

El IFAPA podrá desarrollar cuantas funciones sean necesarias para el cumplimiento de sus objetivos. Específicamente tendrá las siguientes funciones:

- a) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras, alimentarias y de producción ecológica de la Administración de la Junta de Andalucía en los ámbitos científico y formativo.
- b) Diseñar y realizar los planes de investigación sectorial, teniendo en cuenta los objetivos, programas e instrumentos de los Planes de I+D vigentes en cada momento en Andalucía.
- c) Planificar y llevar a la práctica los programas de información y formación de agricultores, pescadores, trabajadores y técnicos a través de la transferencia de tecnología, así como evaluar sus resultados en función del grado de adaptación de aquellas tecnologías.
- d) Servir de instrumento de apoyo a los sectores agrario, pesquero y alimentario mediante la prestación de servicios, la realización de estudios y asesoramiento y de las actuaciones complementarias que redunden en la mejora de los sistemas productivos.
- e) Fomentar las relaciones y la coordinación en programas y actividades de investigación y transferencia de tecnología con instituciones y entidades públicas y privadas, estableciendo los mecanismos de colaboración que sean necesarios, con especial referencia a las Universidades andaluzas.

- f) Contribuir a mejorar la eficacia de los programas de formación agraria, pesquera, alimentaria y de la producción ecológica, incluyendo la formación del personal investigador, que se desarrollan en Andalucía mediante fórmulas organizativas y de gestión que permitan una mayor coordinación de los recursos de la propia Administración de la Junta de Andalucía, y de los de ésta con otras instituciones o entidades, públicas y privadas.
- g) Fomentar la investigación, innovación, desarrollo y aplicación de sistemas de producción agrícolas, ganaderos, pesqueros y acuícolas que redunden en beneficio de las explotaciones, los consumidores o el medio ambiente.
- h) Proporcionar las bases científicas y tecnológicas para fomentar el desarrollo sostenible de la agricultura, ganadería y acuicultura ecológicas.
- i) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras y alimentarias de la Administración de la Junta de Andalucía, de acuerdo con el Programa Marco de Investigación Europeo.

Los órganos de gobierno son:

- El Consejo Social.
- El Presidente.

Además de un Consejo Asesor, como órgano consultivo y de asesoramiento de carácter técnico, científico y formativo.

## 2. Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio recogidos en la Cuenta General 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 IFAPA al cierre del ejercicio 2009 es de -342.883,86, lo que supone un incremento respecto al ejercicio 2008, en el que se obtuvo un resultado presupuestario de -487.470,66 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior resulta como consecuencia del aumento del 54,62% del importe de los derechos reconocidos netos en operaciones con activos financieros y de la minoración de las obligaciones reconocidas netas con activos financieros del 98,48%.

### Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2009

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	60.183	60.578	-394
2. Operaciones con activos financieros	53	1	52
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-343
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-343

Cifras en miles de euros

Al igual que en el ejercicio anterior, durante 2009 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido inferior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un desahorro de 5.700.380,55 euros, frente al obtenido en 2008, que fue de 1.463.871,50 euros. Este aumento experimentado en el desahorro (del 289,40%), se debe principalmente a que, aunque tanto los derechos reconocidos netos como las obligaciones, ambos en operaciones corrientes, han disminuido, los primeros lo han hecho en mayor medida. En concreto, se han reconocido un 11,59% menos derechos en operaciones corrientes que en el ejercicio 2008, mientras que el reconocimiento de obligaciones ha decrecido de un ejercicio a otro en un 0,17%.

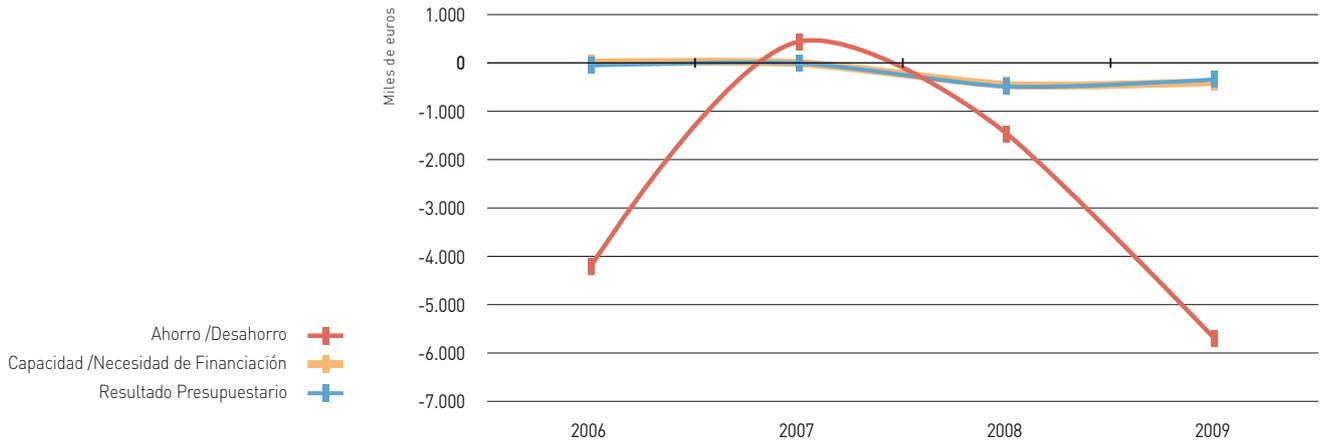
### Resultado Presupuestario. Ejercicio 2009

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	32.137.534
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.325.287
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	867.814	III. Gastos Financieros	9.351
IV. Transferencias Corrientes	31.939.915	IV. Transferencias Corrientes	36.000
V. Ingresos Patrimoniales	62		
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>32.807.791</b>	<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>38.508.172</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>-5.700.381</b>		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	19.675.373
VII. Transferencias de Capital	27.375.430	VII. Transferencias de Capital	2.394.133
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>27.375.430</b>	<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>22.069.506</b>
<b>CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-394.456</b>		
VIII. Activos Financieros	52.572	VIII. Activos Financieros	1.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-342.884		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>		
<b>SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>			<b>-342.884</b>

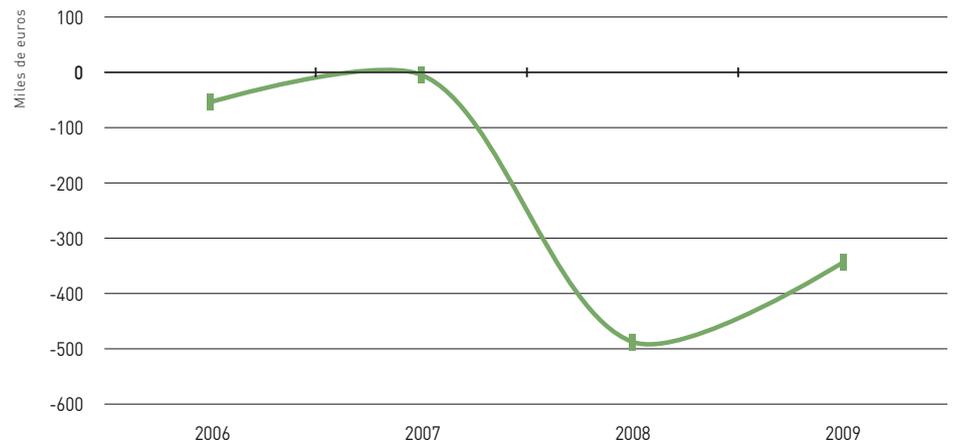
Cifras en euros

En el ejercicio 2009, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al déficit presupuestario, pone de manifiesto un déficit de financiación de importe idéntico al resultado presupuestario.

### Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2006-2009



### Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2006-2009



En 2009 continúa la tendencia decreciente iniciada en el ejercicio 2008 del ahorro, superándose los niveles alcanzados en 2006. Por el contrario, el resto de magnitudes presentan una recuperación respecto al ejercicio anterior, produciéndose una disminución del déficit en un 29,66%, aunque no llegan a alcanzarse los niveles de los años 2006 y 2007.

## 2.2. Estado de la Tesorería

### Estado de la Tesorería. Ejercicio 2009

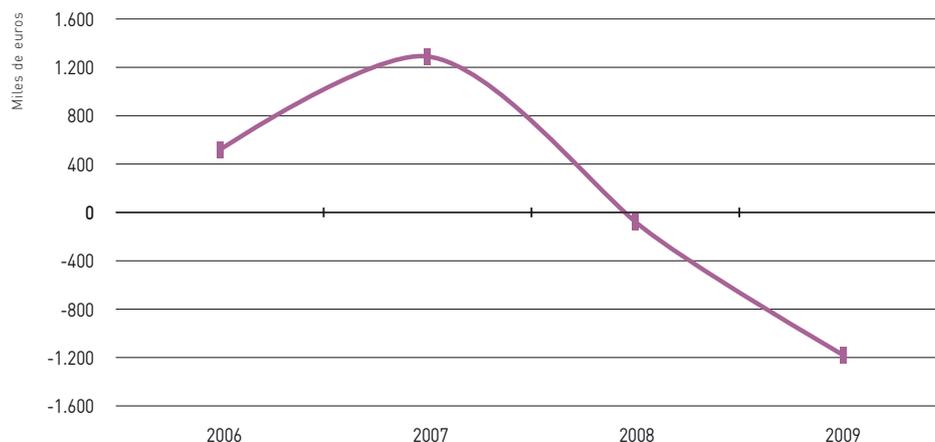
CONCEPTO	IMPORTE
<b>1. Cobros</b>	<b>144.436.098</b>
(+) del Presupuesto corriente	59.773.710
(+) de Presupuestos cerrados	761.008
(+) de operaciones no presupuestarias	83.901.380
<b>2. Pagos</b>	<b>145.616.593</b>
(+) del Presupuesto corriente	56.863.777
(+) de Presupuestos cerrados	4.454.451
(+) de operaciones no presupuestarias	84.298.366
<b>3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)</b>	<b>-1.180.496</b>
<b>4. Saldo inicial de Tesorería</b>	<b>4.648.005</b>
<b>5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)</b>	<b>3.467.510</b>

Cifras en euros

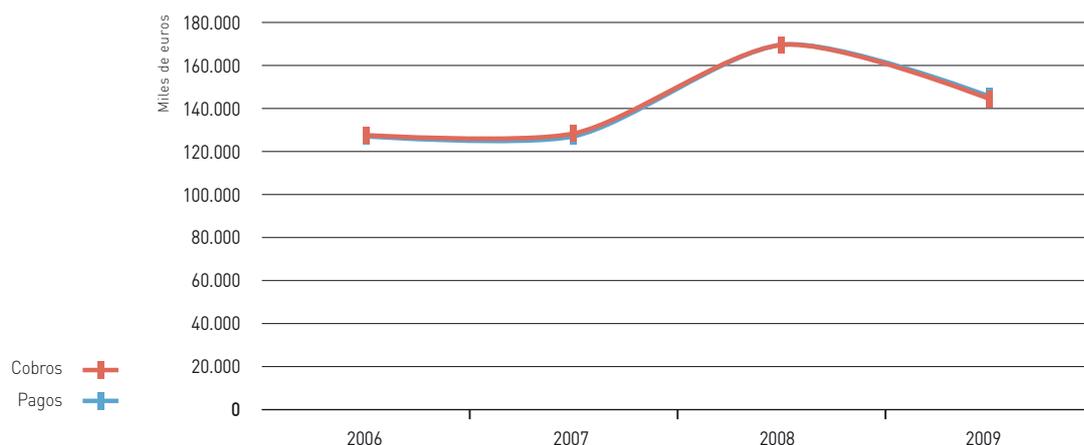
Durante el ejercicio 2009 los pagos realizados por la Tesorería han sido superiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, disminuciones respecto al ejercicio anterior del 14,16% y del 14,81% respectivamente. No obstante, aunque se ha recaudado la totalidad de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, el Organismo ha ingresado un 77,56% menos que en el ejercicio anterior por los mismos, mientras que los cobros correspondientes al ejercicio corriente y a operaciones extrapresupuestarias han experimentado una disminución aproximada al 13% en ambos casos. Por otro lado, el Organismo Autónomo ha efectuado el pago del 99,40% de sus obligaciones pendientes procedentes de ejercicios anteriores.

La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de Tesorería negativo de 1.180.495,69 euros, el cual se ha visto disminuido respecto a 2008. Esto, unido a que se partía de un saldo inicial de Tesorería de 4.648.005,39 euros, ha proporcionado un saldo final de la Tesorería de 3.467.509,70 euros, lo que supone un decremento de los fondos líquidos respecto a 2008 del 25,40%.

### Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2006-2009



### Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2006-2009



## 2.3. Remanente de Tesorería

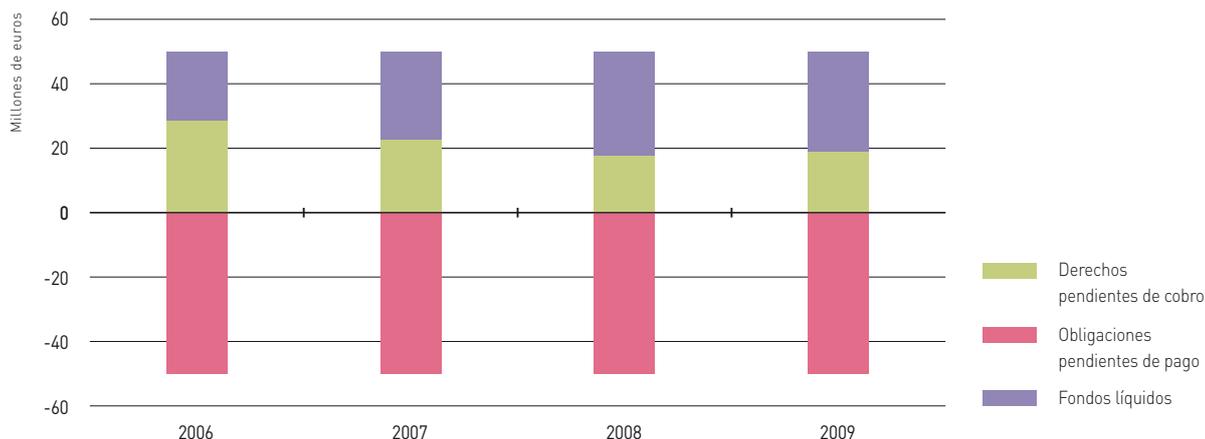
### Remanente de Tesorería. Ejercicio 2009

CONCEPTOS	IMPORTES
<b>1. (+) Derechos pendientes de cobro</b>	<b>2.084.324</b>
- (+) del Presupuesto corriente	462.084
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.622.240
- (-) de dudoso cobro	-
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
<b>2. (-) Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>5.551.833</b>
- (+) del Presupuesto corriente	3.714.901
- (+) de Presupuestos cerrados	26.947
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.809.986
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
<b>3. (+) Fondos líquidos</b>	<b>3.467.510</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 - 2 + 3)</b>	<b>-</b>

Cifras en euros

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda, de 13 de octubre de 2009, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidas entre este Organismo y la Consejería de Agricultura y Pesca, a la que está adscrito, se ajustó el Remanente de Tesorería del IFAPA, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta manera el Organismo alcanza el equilibrio entre derechos y obligaciones.

### Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2006-2009



Como se puede observar en el gráfico anterior, el importe de los derechos pendientes de cobro ha sido inferior al importe de las obligaciones pendientes de pago a lo largo de los cuatro últimos ejercicios. En concreto, en el ejercicio 2009, con los derechos pendientes de cobro sólo se podrá hacer frente al 37,54% de las obligaciones pendientes de pago que tiene el Organismo, mientras que el 62,46% de las obligaciones tiene cobertura con las existencias finales en la Tesorería al cierre del ejercicio.

Teniendo en cuenta sólo los dos últimos ejercicios, se aprecia un descenso de los derechos pendientes de cobro del 16,55%, pasando de 2.497.622,87 euros en 2008 a 2.084.323,58 euros en 2009, correspondiendo en su totalidad a derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente y a operaciones no presupuestarias. Del mismo modo, las obligaciones pendientes de pago se han visto minoradas, pasando de 7.145.628,26 euros a 5.551.833 euros, lo que supone un decremento del 22,30% con respecto al ejercicio anterior. Por su parte, los fondos líquidos también han disminuido un 25,40%.

El patrimonio del IFAPA ha experimentado un decremento en la variación neta de pasivos y un incremento en la variación neta de activos. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2009 de 18.030.005,17 euros, lo que supone una disminución con respecto al ejercicio anterior del 25,56%, mientras que en la variación neta de pasivos el aumento ha sido, en términos relativos, más notable, del 39,85%, pasando de -2.079.607,91 euros en 2008 a -1.250.911,12 euros en 2009.

## 2.4. Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

### Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2009

VARIACIÓN DE ACTIVOS		VARIACIÓN DE PASIVOS	
<b>INCREMENTOS</b>		<b>INCREMENTOS</b>	
CAP. VI. Inversiones Reales	19.675.373	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	1.000	Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico		Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	
Aumento saldo derechos pendientes de cobro			
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores			
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>19.676.373</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	52.572	Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	739.550
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	1.180.496	Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	511.361
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	298.924		
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	114.375		
<b>TOTAL DE DISMINUCIONES</b>	<b>1.646.367</b>	<b>TOTAL DE DISMINUCIONES</b>	<b>1.250.911</b>
<b>VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS</b>	<b>18.030.005</b>	<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS</b>	<b>-1.250.911</b>

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo, el incremento de las inversiones reales, que se sitúan en 19.675.372,64 euros, siendo prácticamente testimonial el aumento de las variaciones de activos financieros. Por su parte, destaca la disminución de saldos acreedores en metálico con un importe de 1.180.495,69 euros, seguido de disminuciones del saldo de las obligaciones pendientes de pago, con 739.550,13 euros.

### 3.

## Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El presupuesto del IFAPA para el ejercicio 2009 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 75.478.035,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 11.973.555,77 euros y dando lugar a un crédito definitivo de 87.451.590,77 euros.

En 2009 el crédito inicial no ha sufrido prácticamente variaciones, con respecto al ejercicio anterior, con un crecimiento interanual del 3,68%. El importe de las modificaciones ha sido inferior al del ejercicio 2008, produciéndose un decremento del 19,84%, lo que se traduce, finalmente, en un decremento del 0,32% del crédito definitivo respecto al ejercicio anterior.

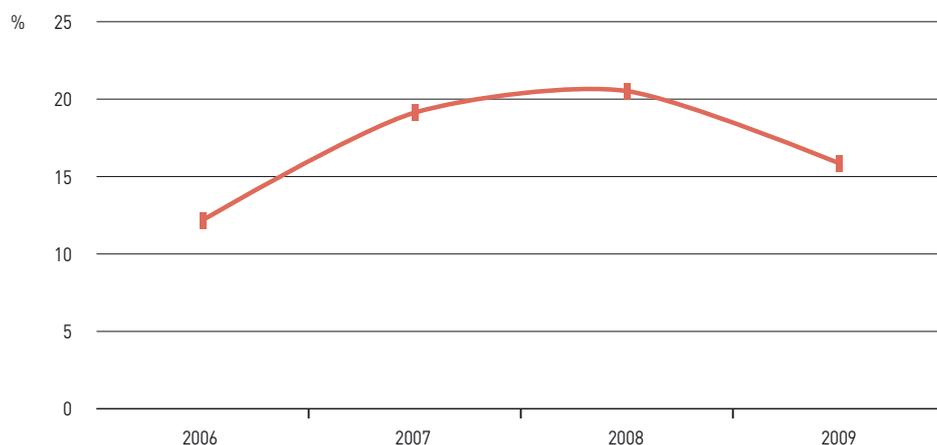
### Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
Crédito Inicial	72.798	75.478	3,68
Modificaciones	14.937	11.974	-19,84
Crédito Definitivo	87.736	87.452	-0,32
<b>% SOBRE CRÉDITO INICIAL</b>	<b>20,52</b>	<b>15,86</b>	<b>-4,66 p.p.</b>

Cifras en miles de euros

Mientras que en el ejercicio 2008 el peso de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial fue del 20,52%, durante el ejercicio 2009 alcanzó el 15,86%, lo que se debe, en gran medida, a las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda, que han descendido un 38,35%.

### Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2006-2009



Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2008 y 2009. Así, las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) han experimentado un decrecimiento del 13,73%, pasando de 11.230.193,21 euros en el ejercicio 2008 a 9.688.198,45 euros en el 2009. En el caso de las generaciones aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), cuyo importe ha sido de 2.285.357,32 euros en 2009, se ha experimentado un decrecimiento respecto al ejercicio 2008 (38,35%). Finalmente, en el caso de las transferencias de crédito, cuyo importe ha ascendido a 1.556.769,00 euros, se ha producido un descenso del 16,53% respecto al ejercicio anterior.

Concretamente, las incorporaciones de remanentes de créditos se han contabilizado en los capítulos II, VI y VII, siendo el capítulo VI, de inversiones reales, el que ostenta el mayor importe, con 8.555.826,14 euros. Todas estas incorporaciones tienen lugar en servicios de fondos europeos y transferencias finalistas, siendo el servicio 17, de gastos cofinanciados con fondos FEDER, y el servicio 18, de transferencias finalistas, los que mayor importe contemplan, con 3.354.732,31 y 2.606.296,82 euros, respectivamente.

Las generaciones aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), tienen lugar en los capítulos I, II, VI y VII, siendo también en el capítulo VI en el que se registra el mayor importe con 2.011.247,78 euros, afectando tanto a servicios de autofinanciada como de fondos europeos y transferencias finalistas, siendo en el servicio 17 en el que se registra el mayor importe (890.673,11 euros).

## 3.1. Modificaciones por Tipos

El importe de las generaciones (I4), que afectan a los fondos europeos asciende a 1.986.340,81 euros. Dichas generaciones se tramitan debido a la necesidad de cofinanciar las incorporaciones de remanentes de créditos comprometidos y no comprometidos de estos servicios hasta alcanzar el gasto público total, tal y como establece el artículo 40.2.b) de la LGHP, actual artículo 41.2.b) del TRLGHP de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo.

Dichas modificaciones se han contabilizado en base al Acuerdo de Consejo de Gobierno de 24 de febrero de 2009, mediante el cual se destinan del Remanente de Tesorería Consolidado correspondiente al ejercicio 2008 314.200.846,00 euros para la cofinanciación de los créditos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea.

Las transferencias tienen lugar en los capítulos de I, II y VI, siendo este último en el que se registra el mayor importe (1.478.000,00 euros), afectando a transferencias finalistas y principalmente a Fondos FEDER (1.400.000 euros). Esta última transferencia se debe a una minoración en los créditos de sistemas y procesos de información y gastos de I+D para incrementar los créditos de instalaciones técnicas.

#### Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2008-2009

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2008	2009	Variación interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	11.230	9.688	-13,73
I4. Generación de créditos	3.707	2.285	-38,35
T. Transferencias de créditos	1.865	1.557	-16,53

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 cómo, de un ejercicio a otro, el peso relativo de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial se ha visto disminuido en 4,66 p.p.

#### Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito Ejercicios 2008-2009

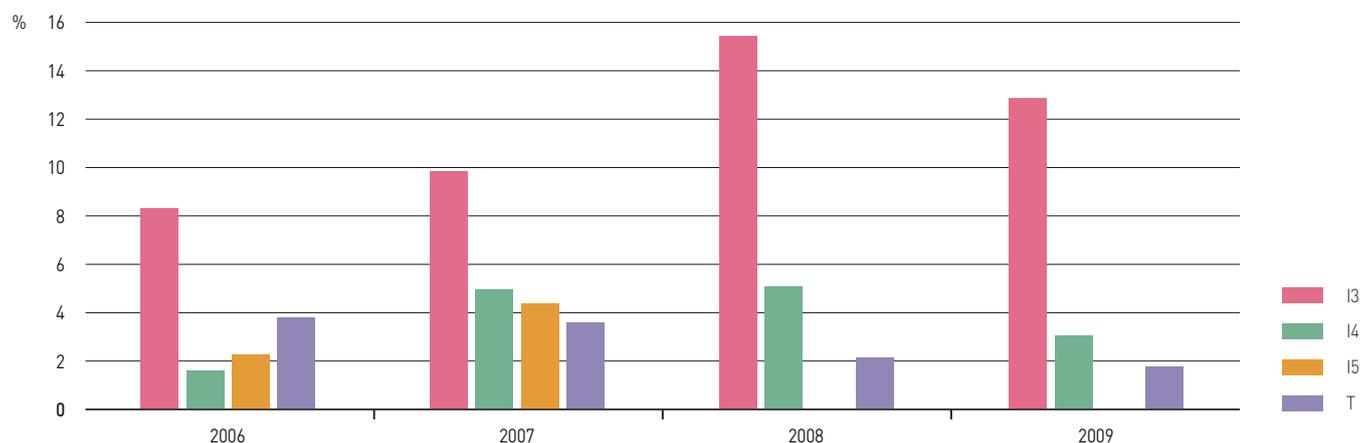
	2008	2009
I3. Incorporación de remanentes de créditos	15,43	12,84
I4. Generación de créditos	5,09	3,03
<b>TOTAL</b>	<b>20,52</b>	<b>15,86</b>
T. Transferencias de créditos	2,13	1,78

[Las I3 e I4 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo]

El gráfico siguiente muestra cómo, a lo largo de los cuatro últimos ejercicios, han ido evolucionando los distintos tipos de modificaciones presupuestarias, así como su peso relativo sobre el crédito inicial. El peso de las incorporaciones de créditos ha descendido respecto a 2008 en 2,59 p.p., siendo superior al peso de este tipo de modificaciones en los ejercicios

2006 (8,32%) y 2007 (9,82%), al igual que las generaciones de créditos (I4), cuya disminución ha sido de 2,06 p.p., pasando a tener menos incidencia sobre el crédito inicial que en el ejercicio 2007, cuyo peso era de 4,37%. Finalmente, el ejercicio 2009 ha sido en el que las transferencias de créditos han representado el menor porcentaje del período objeto de estudio.

### Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2006-2009



## 3.2. Presupuesto de Ingresos

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.

### Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	292	181	-	-	292	181
Transferencias Corrientes	39.537	42.328	769	662	40.306	42.990
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>39.829</b>	<b>42.509</b>	<b>769</b>	<b>662</b>	<b>40.598</b>	<b>43.171</b>
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	32.969	32.969	14.168	11.311	47.138	44.280
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>32.969</b>	<b>32.969</b>	<b>14.168</b>	<b>11.311</b>	<b>47.138</b>	<b>44.280</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>72.798</b>	<b>75.478</b>	<b>14.937</b>	<b>11.974</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</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>72.798</b>	<b>75.478</b>	<b>14.937</b>	<b>11.974</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</b>

Prácticamente, el total de ingresos previstos inicialmente por el IFAPA corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería de Agricultura y Pesca, de las cuales el 56,32% son transferencias corrientes y el 43,68% son transferencias de capital.

Las modificaciones presupuestarias han tenido una mayor incidencia en términos absolutos en las operaciones de capital que en las operaciones corrientes. En términos relativos, el importe de las transferencias de capital se ha visto incrementado un 6,95%, mientras que la previsión definitiva de ingresos por operaciones corrientes ha disminuido un 6,95% respecto a las previsiones iniciales.

### 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 2009, apenas se producen cambios respecto al 2008 en la composición del presupuesto inicial. En este sentido, el total de créditos iniciales se ha visto incrementado en un 3,69% respecto al ejercicio anterior. En lo que al crédito definitivo se refiere, se ha producido un decremento interanual del 0,32%, debido principalmente a la disminución de los gastos financieros (75,00%) y de las transferencias de capital (16,55%).

El peso relativo del total de gastos corrientes supone un 56,32% sobre el crédito inicial, destacando el capítulo I "Gastos de personal" con un 46,04%, mientras que los gastos de capital alcanzan el 43,55%, debido fundamentalmente al capítulo VI "Inversiones reales", con un 37,39%. Como consecuencia de las modificaciones, el total de crédito se incrementa en un 15,86%, aumentando el peso relativo tanto de los gastos corrientes como de capital, que pasa a ser del 49,37% y del 50,53% respectivamente.

### Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Gastos de Personal	31.404	34.753	779	90	32.183	34.843
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	8.407	7.736	109	547	8.516	8.283
Gastos Financieros	-	-	40	10	40	10
Transferencias Corrientes	18	20	-	16	18	36
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>39.829</b>	<b>42.509</b>	<b>928</b>	<b>662</b>	<b>40.757</b>	<b>43.171</b>
Inversiones Reales	27.996	28.223	12.422	10.567	40.418	38.790
Transferencias de Capital	4.878	4.651	1.587	744	6.465	5.395
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>32.874</b>	<b>32.874</b>	<b>14.010</b>	<b>11.311</b>	<b>46.884</b>	<b>44.185</b>
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>72.703</b>	<b>75.383</b>	<b>14.937</b>	<b>11.974</b>	<b>87.641</b>	<b>87.357</b>
Activos Financieros	95	95	-	-	95	95
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>95</b>	<b>95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>95</b>	<b>95</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>72.798</b>	<b>75.478</b>	<b>14.937</b>	<b>11.974</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</b>

### 3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2009 se ejecutó un único programa por parte de este Organismo Autónomo, el 54D, correspondiente al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 54 "Investigación, innovación y sociedad del conocimiento".

#### Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2008-2009

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
54D Investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera	72.798	75.478	14.937	11.974	87.736	87.452
<b>TOTAL</b>	<b>72.798</b>	<b>75.478</b>	<b>14.937</b>	<b>11.974</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</b>

Cifras en miles de euros

Como se puede observar en la tabla anterior, se ha producido un decremento en la cuantía de las modificaciones presupuestarias, en concreto del 19,84% respecto del ejercicio 2008.

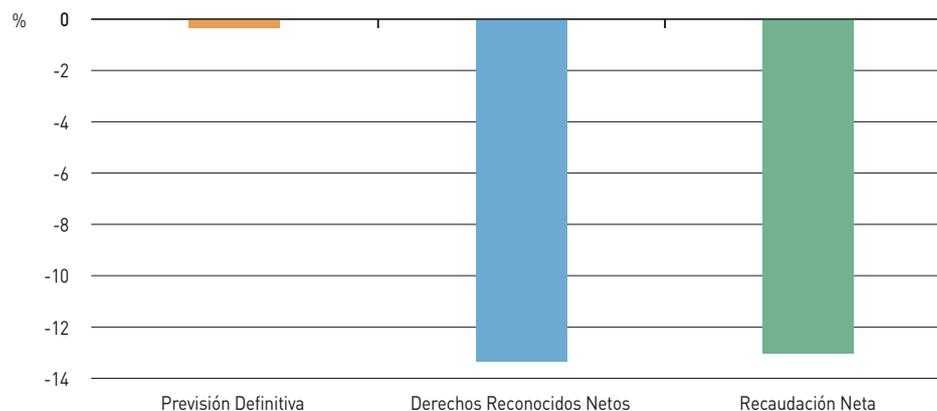
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del IFAPA alcanza un total de derechos reconocidos netos de 60.235.793,61 euros, lo que representa un 68,88% sobre la previsión definitiva (10,33 p.p. inferior al año anterior), y una recaudación neta de 59.773.709,78 euros, que equivale al 99,23% de los derechos reconocidos netos, 0,33 p.p. más que en el ejercicio 2008.

#### Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	69.497	60.236	-13,33
% sobre Previsión Definitiva	79,21	68,88	-10,33 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	68.736	59.774	-13,04
% sobre Derechos Reconocidos Netos	98,90	99,23	0,33 p.p.

Cifras en miles de euros

#### Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2006-2009



## 4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

### 4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo en los dos últimos años. En él se observa que, todas las magnitudes han experimentado un decrecimiento respecto al ejercicio anterior, siendo este decremento del 0,32% en la previsión definitiva, del 13,33% en los derechos reconocidos netos, y del 13,04% en la recaudación neta.

### Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

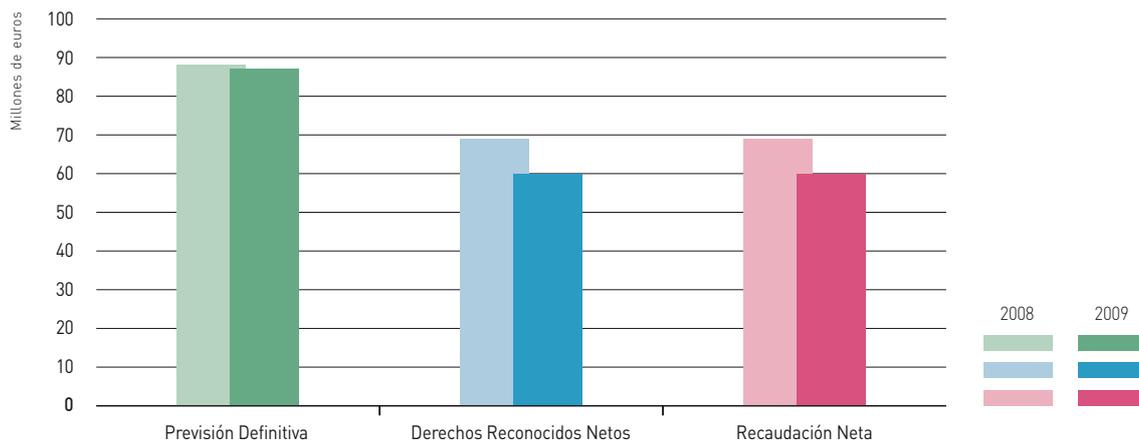
CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	292	181	776	868	776	863
Transferencias Corrientes	40.306	42.990	36.330	31.940	35.569	31.733
Ingresos Patrimoniales	-	-	3	0	3	0
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>40.598</b>	<b>43.171</b>	<b>37.108</b>	<b>32.808</b>	<b>36.347</b>	<b>32.596</b>
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	47.138	44.280	32.355	27.375	32.355	27.125
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>47.138</b>	<b>44.280</b>	<b>32.355</b>	<b>27.375</b>	<b>32.355</b>	<b>27.125</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</b>	<b>69.463</b>	<b>60.183</b>	<b>68.702</b>	<b>59.721</b>
Activos Financieros	-	-	34	53	34	53
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>53</b>	<b>34</b>	<b>53</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</b>	<b>69.497</b>	<b>60.236</b>	<b>68.736</b>	<b>59.774</b>

Cifras en miles de euros

En 2009 el peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos ha ascendido a un 54,53%, lo que supone 1,65 p.p. más que en el ejercicio anterior, mientras que el peso relativo de las operaciones de capital ha sido de 45,38%, lo que ha supuesto una disminución con respecto al ejercicio 2008, en el que la recaudación neta por operaciones de capital representaba el 47,07% del total de derechos recaudados.

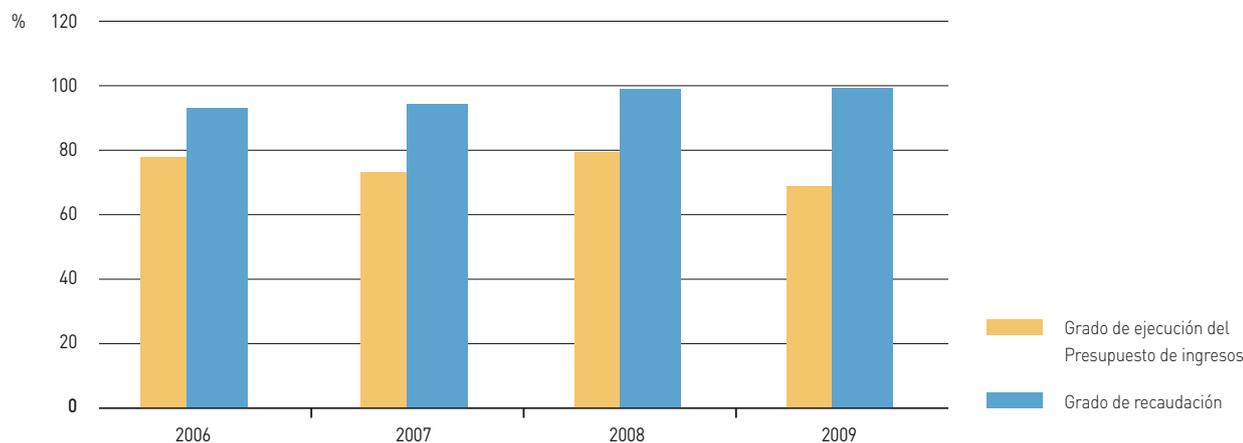
El gráfico siguiente muestra cómo ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios. En él se puede observar cómo, en términos absolutos, tanto la previsión definitiva como el reconocimiento de derechos y la recaudación, se han visto minorados de un ejercicio a otro.

### Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009



El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos que, en el ejercicio 2008 estaba próximo al 80%, durante el ejercicio 2009 ha experimentado un decrecimiento, reconociéndose derechos por un 68,88% del total de la previsión definitiva. En cuanto al grado recaudación, entendiéndose por tal el porcentaje de derechos reconocidos netos que han llegado a recaudarse, ha aumentado respecto al ejercicio anterior, situándose en un 99,23%, alcanzando el mayor porcentaje del período de estudio.

### Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2009



El cuadro siguiente muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio 2009 se ha llevado a cabo la recaudación de la totalidad de los mismos.

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

### Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DE DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	761.008	-	761.008	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>761.008</b>	<b>-</b>	<b>761.008</b>	<b>-</b>
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>761.008</b>	<b>-</b>	<b>761.008</b>	<b>-</b>

Cifras en euros

## 5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

### 5.1. Liquidación del Estado de Gastos

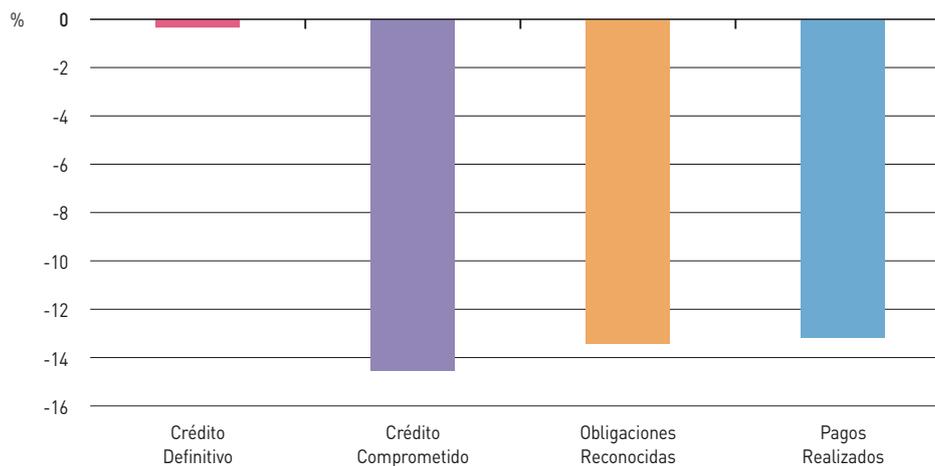
La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 60.578.677,47 euros (un 13,44% menos que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 56.863.776,53 euros, que supone un decremento interanual del 13,20%. El peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo ha descendido 10,50 p.p. respecto del ejercicio 2008 mientras que el peso relativo de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas netas ha crecido en 0,26 p.p. respecto a 2008, como recoge el siguiente cuadro.

#### Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	69.985	60.579	-13,44
<b>% sobre el Crédito Definitivo</b>	<b>79,77</b>	<b>69,27</b>	<b>-10,50 p.p.</b>
PAGOS REALIZADOS	65.513	56.864	-13,20
<b>% sobre las Obligaciones Reconocidas</b>	<b>93,61</b>	<b>93,87</b>	<b>0,26 p.p.</b>

Cifras en miles de euros

### Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2008-2009



A diferencia del ejercicio anterior, en que tanto los créditos definitivos como los comprometidos y las obligaciones y pagos realizados experimentaron una variación interanual positiva, en este ejercicio 2009, tal y como se puede observar en el gráfico anterior, ha cambiado la tendencia, ya que dichas variables han decrecido respecto al ejercicio anterior. En concreto, el crédito definitivo ha experimentado un decrecimiento del 0,32%, los créditos comprometidos experimentan un decremento del 14,55%, las obligaciones reconocidas disminuyen un 13,44% y los pagos materializados un 13,20%.

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 2008-2009

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Gastos de Personal	32.183	34.843	31.504	32.138	31.504	32.138	31.499	32.118
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	8.516	8.283	7.192	6.686	7.046	6.325	6.239	5.602
Gastos Financieros	40	10	21	9	21	9	21	9
Transferencias Corrientes	18	36	18	36	-	36	-	36
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>40.757</b>	<b>43.171</b>	<b>38.735</b>	<b>38.869</b>	<b>38.572</b>	<b>38.508</b>	<b>37.760</b>	<b>37.766</b>
Inversiones Reales	40.418	38.790	29.162	21.271	26.756	19.675	23.420	16.702
Transferencias de Capital	6.465	5.395	5.249	2.422	4.591	2.394	4.268	2.394
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>46.884</b>	<b>44.185</b>	<b>34.412</b>	<b>23.693</b>	<b>31.347</b>	<b>22.070</b>	<b>27.688</b>	<b>19.097</b>
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>87.641</b>	<b>87.357</b>	<b>73.147</b>	<b>62.562</b>	<b>69.919</b>	<b>60.578</b>	<b>65.447</b>	<b>56.863</b>
Activos Financieros	95	95	66	1	66	1	66	1
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>95</b>	<b>95</b>	<b>66</b>	<b>1</b>	<b>66</b>	<b>1</b>	<b>66</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>87.736</b>	<b>87.452</b>	<b>73.213</b>	<b>62.563</b>	<b>69.985</b>	<b>60.579</b>	<b>65.513</b>	<b>56.864</b>

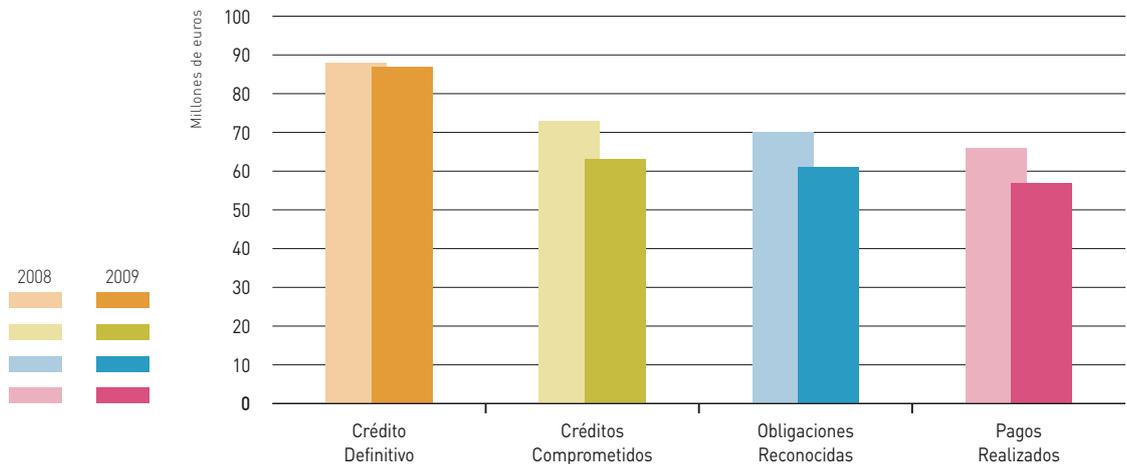
En términos globales, tal y como se deduce de la tabla anterior, del total de créditos definitivos se han comprometido el 71,54%, lo que supone un decremento del 14,91 p.p. con respecto al ejercicio anterior. Además, se ha reconocido un 69,27% de obligaciones sobre el total de créditos definitivos y se ha materializado el 93,87% de los pagos respecto a éstas.

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los capítulos I, III y IV, que alcanza porcentajes superiores al 90%, en lo que a operaciones corrientes se refiere. En concreto, el mayor grado de ejecución se ha alcanzado en el capítulo IV (100,00%), seguido de los capítulos III y I (93,51% y 92,24% respectivamente), siendo el capítulo II en el que menos obligaciones se han reconocido respecto al crédito definitivo, aunque superior al 70% (en concreto, el 76,37%).

El grado de ejecución de las operaciones de capital (49,95%) ha sido inferior al de las operaciones corrientes (89,20%), siendo las transferencias de capital las que menor grado de ejecución han presentado. Finalmente, destaca el bajo grado de ejecución alcanzado en activos financieros (1,05%).

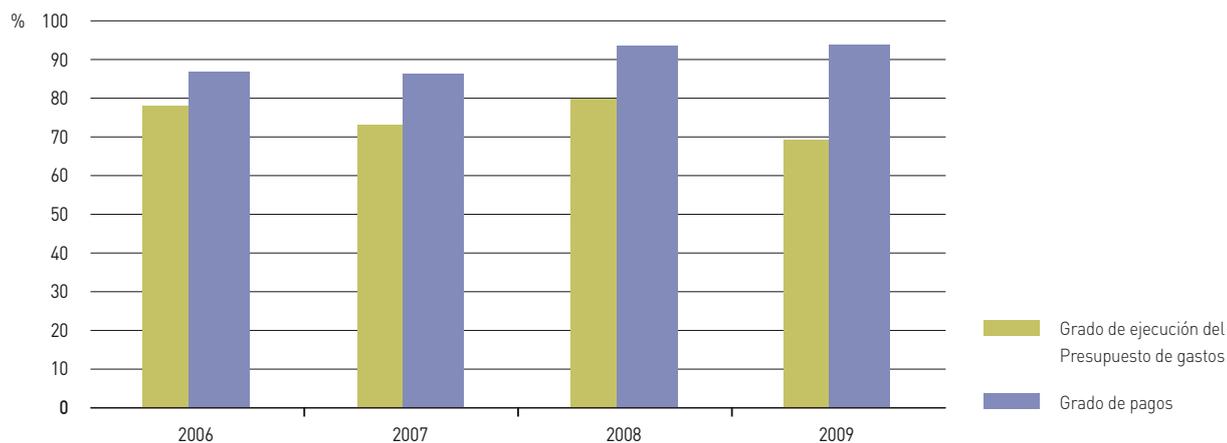
Si se realiza la comparativa con el ejercicio anterior, se deduce que se han reconocido menos obligaciones respecto al crédito definitivo en todos los capítulos, excepto en el capítulo III, destacando la disminución experimentada en el capítulo VIII, donde el grado de ejecución ha disminuido en 68,43 p.p. respecto al ejercicio anterior. El único incremento se ha producido en el capítulo II, cuyo nivel de ejecución ha crecido de un ejercicio a otro en 39,96 p.p.

#### Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009



En el ejercicio 2009 se invierte la tendencia creciente en el grado de ejecución del Presupuesto de Gastos, alcanzándose en dicho ejercicio los niveles más bajos del período analizado. Por el contrario, el porcentaje de pagos materializados continúa creciendo de un ejercicio a otro, lo que se traduce en una mayor efectividad del Organismo a la hora de hacer frente a los pagos que ha comprometido a lo largo del ejercicio.

### Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2009



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	4.613	-	4.613	0
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	815.224	-	807.010	8.214
Gastos Financieros	661	-	661	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>820.498</b>	<b>-</b>	<b>812.284</b>	<b>8.214</b>
Inversiones Reales	3.337.383	-	3.318.651	18.732
Transferencias de Capital	323.516	-	323.516	-
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>3.660.900</b>	<b>-</b>	<b>3.642.167</b>	<b>18.732</b>
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.481.398</b>	<b>-</b>	<b>4.454.451</b>	<b>26.947</b>

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2009, se han realizado pagos por un 99,40% de las obligaciones pendientes, quedando un saldo final de 26.946,63 euros.

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

### 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 LGHP, actual artículo 40 del TRLGHP de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, asciende a 9.038.143,91 euros, correspondiendo un 24,77% a gastos corrientes y un 75,23% a gastos de capital, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el cuadro:

### Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2010	2011	2012	2013
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.779.877	458.594	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1.779.877</b>	<b>458.594</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Inversiones Reales	5.286.944	855.792	78.067	-
Transferencias de Capital	289.404	189.465	50.000	50.000
<b>TOTAL GASTOS CAPITAL</b>	<b>5.576.348</b>	<b>1.045.257</b>	<b>128.067</b>	<b>50.000</b>
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>7.356.225</b>	<b>1.503.851</b>	<b>128.067</b>	<b>50.000</b>

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos destinados a financiar operaciones corrientes, en la mayoría de los casos, irán destinados llevar a cabo el mantenimiento de la sede del Organismo, su seguridad, limpieza, etc. En cuanto a los compromisos adquiridos para financiar operaciones de capital, destinados a impulsar el área de investigación y desarrollo, destacan los proyectos en I+D+I en genómica aplicada al olivo, proyectos de cobertura vegetal de crecíferas y gramíneas, en el plan nacional de cultivos del mar y en estudios sobre la biodisponibilidad celular, entre otros.

### 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 2009

#### 54D INVESTIGACIÓN, DESARROLLO Y FORMACIÓN AGRARIA Y PESQUERA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	34.752.590	34.842.520	32.137.534	-
	89.930		32.137.534	
Capítulo II	7.736.225	8.282.768	6.685.619	2.238.471
	546.543		6.325.287	
Capítulo III	-	10.000	9.351	-
	10.000		9.351	
Capítulo IV	20.000	36.000	36.000	-
	16.000		36.000	
Capítulo VI	28.223.220	38.790.294	21.271.045	6.220.804
	10.567.074		19.675.373	
Capítulo VII	4.651.000	5.395.009	2.422.055	578.869
	744.009		2.394.133	
Capítulo VIII	95.000	95.000	1.000	-
	-		1.000	
<b>TOTAL PROGRAMA</b>	<b>75.478.035</b>	<b>87.451.591</b>	<b>62.562.603</b>	<b>9.038.144</b>
	<b>11.973.556</b>		<b>60.578.677</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 VI, siendo dicho capítulo el que mayor peso tiene, en lo que a crédito definitivo se refiere (44,36%). No obstante, son los capítulos IV, III y I en los que se alcanza un mayor porcentaje de créditos comprometidos y obligaciones reconocidas respecto al crédito definitivo. Finalmente, el 68,83% de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras se han contabilizado en el capítulo VI, distribuyéndose el resto entre los capítulos II y VII.

El IFAPA, como Organismo Autónomo responsable del programa 54D: "Investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera", enmarcado en el grupo 5: "Producción de bienes públicos de carácter económico" y de la función 54: "Investigación, Innovación y Sociedad del Conocimiento" se planteó, como objetivos del ejercicio 2009, consolidar la estructura y funcionamiento del IFAPA, potenciar y promover los sectores agrario, pesquero y alimentario andaluces, contribuyendo a su modernización y mejorar la empleabilidad de los recursos humanos.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores. Así, en materia de investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera, se incluyeron en el Presupuesto 13 indicadores, de los cuales 5 son indicadores de género que proporcionan información sobre la actividad que este Organismo Autónomo desarrolla.

El contenido de estos indicadores hace referencia a la conservación y modernización de las instalaciones, del equipo científico-técnico, a los empleos creados, a las becas del personal en formación, al personal contratado en I+D, a los proyectos de investigación, a los pro-

yectos de cooperación público-privada, a las acciones de transferencia de tecnología, las actuaciones y programas de formación, los alumnos en cursos de formación y on-line y a los asistentes a jornadas.

En todos los indicadores el grado de ejecución es del 100%, en lo que se refiere número de puestos creados, de los 51 participantes, 29 son hombres y el resto mujeres, es decir, el 56,86% son hombres frente al 43,14% de mujeres. También ha sido superior el número de mujeres en refuerzo del personal de investigación que el de hombres, en concreto 91 mujeres frente a 54 hombres, lo que supone un 62,76% de mujeres y un 37,24% de hombres. Esta circunstancia no se presenta en los alumnos formados, donde se cuenta con 3.484 mujeres y 16.049 hombres, siendo la proporción de mujeres es del 17,84%, frente al 82,16% de hombres.

## 5.5. Estado de las Justificaciones

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

### Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Inst. Andaluz de Invest. y Formac. Agraria	410.432	9.638	420.070

Cifras en euros

Del importe de los libramientos pendientes de justificar en el ejercicio 2008, se mantienen los importes correspondientes a los ejercicios 2005 y 2006 y se ve incrementado el importe correspondiente al ejercicio 2007, debido, principalmente, al vencimiento del plazo de justificación de algunos documentos de dicho ejercicio a lo largo de 2008.

## 6. Gastos con Financiación Afectada

El IFAPA ha realizado actuaciones en los capítulos II, VI y VII cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada como son los gastos cofinanciados con FEADER (servicio 11), IFOP/FEP (servicio 12), Otros Fondos Europeos (servicio 13), FEOGA no Regional (servicio 15), FSE (servicio 16), FEDER (servicio 17) y Transferencias finalistas (servicio 18).

En concreto, los gastos cofinanciados con FEADER, IFOP/FEP y FEOGA no Regional, se contabilizan en el capítulo VI, mientras que los gastos cofinanciados con FSE y FEDER se distribuyen entre los capítulos VI y VII, y los cofinanciados con Transferencias finalistas entre los capítulos II y VI.

Las actuaciones cofinanciadas con Transferencias finalistas, han alcanzando un volumen de obligaciones reconocidas de 6.654.498 euros. En conjunto representan el 90,54% sobre los créditos comprometidos, de las cuales, el 67,06% se han pagado materialmente. En el caso de la financiación con FEDER se han reconocido un 82,55% de los créditos comprometidos y materializado en pago de 67,06% de las obligaciones reconocidas.

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

Ejercicio 2009

CAPÍTULO/SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
<b>II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>475.431</b>	<b>475.431</b>	<b>443.433</b>
Servicio 18	475.431	475.431	443.433
<b>VI. INVERSIONES REALES</b>	<b>13.424.313</b>	<b>12.201.536</b>	<b>9.876.014</b>
Servicio 11	417.932	214.170	7.519
Servicio 12	312.302	309.973	282.245
Servicio 13	3.431	3.431	3.431
Servicio 16	1.997.710	1.649.727	1.050.003
Servicio 17	3.697.811	3.369.737	2.259.796
Servicio 18	6.995.128	6.654.498	6.273.021
<b>VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>27.182</b>	<b>1.960</b>	<b>1.960</b>
Servicio 16	3.224	1.960	1.960
Servicio 17	23.958	-	-
<b>TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA</b>	<b>13.926.926</b>	<b>12.678.927</b>	<b>10.321.408</b>

Cifras en euros

En general, las obligaciones reconocidas han supuesto el 91,04% del crédito comprometido y de ellas, se han pagado el 81,41%.

**E**l 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 2009, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el Balance del ejercicio 2008.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica a 31 de diciembre del ejercicio 2009. Para cada una de las partidas que integran el Balance, se representan, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

## 7. Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica

### 7.1. Balance de Situación

### Balance de Situación a 31 de diciembre de 2009

ACTIVO	2009	%	PASIVO	2009	%
<b>A. INMOVILIZADO</b>	<b>118.536</b>	<b>95,53</b>	<b>A. FONDOS PROPIOS</b>	<b>117.703</b>	<b>94,85</b>
<b>I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL</b>	<b>150</b>	<b>0,12</b>	<b>I. PATRIMONIO</b>	<b>98.369</b>	<b>79,27</b>
2. Infraestructura y bienes de uso general	150	0,12	1. Patrimonio	98.369	79,27
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>81.644</b>	<b>65,80</b>	<b>IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>19.333</b>	<b>15,58</b>
1. Gastos de investigación y desarrollo	77.697	62,61	<b>D. ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>6.385</b>	<b>5,15</b>
2. Propiedad industrial	10	0,01	<b>III. ACREEDORES</b>	<b>6.385</b>	<b>5,15</b>
3. Aplicaciones informáticas	176	0,14	1. Acreedores presupuestarios	3.742	3,02
6. Otro inmovilizado inmaterial	3.761	3,03	2. Acreedores no presupuestarios	1.163	0,94
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>36.614</b>	<b>29,51</b>	3. Administraciones públicas	647	0,52
1. Terrenos y construcciones	8.926	7,19	4. Otros acreedores	833	0,67
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	21.027	16,95			
3. Utillaje y mobiliario	1.996	1,61			
4. Otro inmovilizado	4.665	3,76			
<b>V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES</b>	<b>128</b>	<b>0,10</b>			
1. Cartera de valores a largo plazo	128	0,10			
<b>C. ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.552</b>	<b>4,47</b>			
<b>II. DEUDORES</b>	<b>467</b>	<b>0,38</b>			
1. Deudores presupuestarios	462	0,37			
2. Deudores no presupuestarios	5	0,00			
<b>IV. TESORERÍA</b>	<b>5.085</b>	<b>4,10</b>			
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>124.088</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D)</b>	<b>124.088</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 95,53%, porcentaje que equivale a un importe de 118.536.129,71 euros. El Activo Circulante, con un montante de 5.551.833,28 euros, representa el 4,47% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones Inmateriales, con un peso del 65,80% sobre el total, correspondiendo casi en su totalidad a la partida de Gastos de Investigación y Desarrollo. Asimismo, la partida correspondiente a Instalaciones Técnicas y Maquinaria es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones Materiales, alcanzando un importe de 21.027.337,68 euros, que representa el 16,95% del total del activo.

En el Activo Circulante se destaca la Tesorería con un importe de 5.084.509,70 euros, el 4,10% del total.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 117.702.710,12 euros (94,85%) los de mayor participación, de los cuales corresponden al Resultado del Ejercicio 19.333.488,78 euros, el 15,58%.

Por su parte, los Acreedores a Corto Plazo, ascienden a 6.385.252,87 euros, representando el 5,15% del pasivo. Asimismo, destaca dentro de este grupo la importancia de la agrupación Acreedores Presupuestarios, alcanzando un importe de 3.741.847,57 euros, que representa el 3,02%.

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 2009 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación. El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el activo del Balance de situación, sus importes en el ejercicio 2008 y 2009 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

### **Evolución del Activo. Ejercicios 2008-2009**

<b>ACTIVO</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Variación Interanual</b>
<b>A. INMOVILIZADO</b>	<b>118.536</b>	<b>98.860</b>	<b>19,90</b>
<b>I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>0,00</b>
2. Infraestructura y bienes de uso general	150	150	0,00
<b>II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES</b>	<b>81.644</b>	<b>66.863</b>	<b>22,11</b>
1. Gastos de investigación y desarrollo	77.697	63.211	22,92
2. Propiedad industrial	10	10	0,00
3. Aplicaciones informáticas	176	163	8,16
6. Otro inmovilizado inmaterial	3.761	3.480	8,09
<b>III. INMOVILIZACIONES MATERIALES</b>	<b>36.614</b>	<b>31.720</b>	<b>15,43</b>
1. Terrenos y construcciones	8.926	8.194	8,94
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	21.027	17.550	19,81
3. Utillaje y mobiliario	1.996	1.916	4,13
4. Otro inmovilizado	4.665	4.059	14,92
<b>V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES</b>	<b>128</b>	<b>127</b>	<b>0,79</b>
1. Cartera de valores a largo plazo	128	127	0,79
<b>C. ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.552</b>	<b>7.146</b>	<b>-22,30</b>
<b>II. DEUDORES</b>	<b>467</b>	<b>881</b>	<b>-46,94</b>
1. Deudores presupuestarios	462	761	-39,28
2. Deudores no presupuestarios	5	120	-95,62
<b>IV. TESORERÍA</b>	<b>5.085</b>	<b>6.265</b>	<b>-18,84</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>124.088</b>	<b>106.005</b>	<b>17,06</b>

Cifras en miles de euros

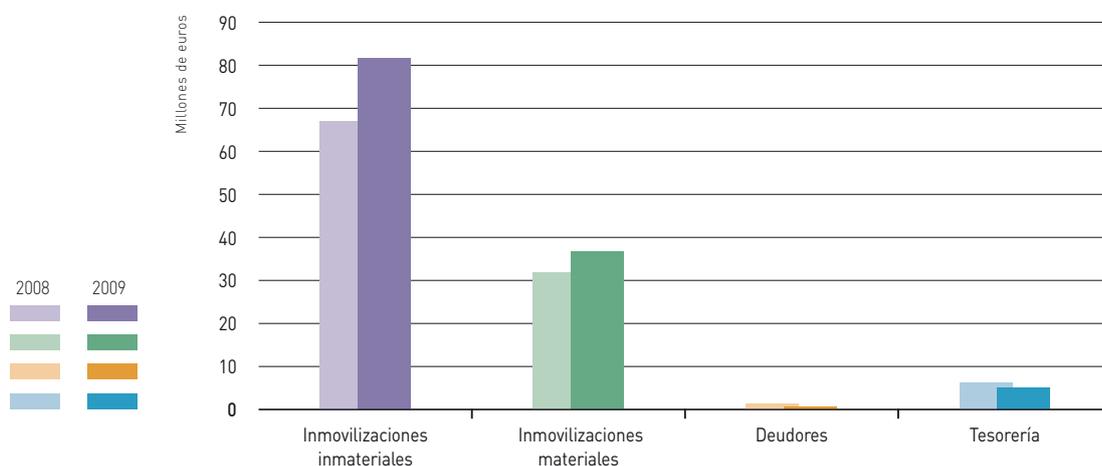
El activo ha experimentado en el ejercicio 2009 un crecimiento interanual del 17,06%. Atendiendo a la composición del Activo Fijo, el crecimiento de la agrupación Inmovilizaciones Materiales es de un 15,43%. De otro lado, las Inmovilizaciones Inmateriales han experimentado un aumento de un 22,11%. Asimismo la partida Inversiones Destinadas al Uso General no ha tenido variación alguna, mientras que las Inversiones Financieras Permanentes han registrado una tasa de crecimiento del 0,79%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado un incremento del 19,90% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Deudores, con un descenso de 46,94% respecto al ejercicio anterior. Este descenso está motivado, por el descenso tanto de los Deudores Presupuestarios como No presu-

puestarios, a tasas del 39,28% y del 95,62% respectivamente. El Activo Circulante, en su conjunto, ha descendido en un 22,30%.

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

### Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2008-2009



Con respecto al pasivo del Balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2008 y 2009.

### Evolución del Pasivo. Ejercicios 2008-2009

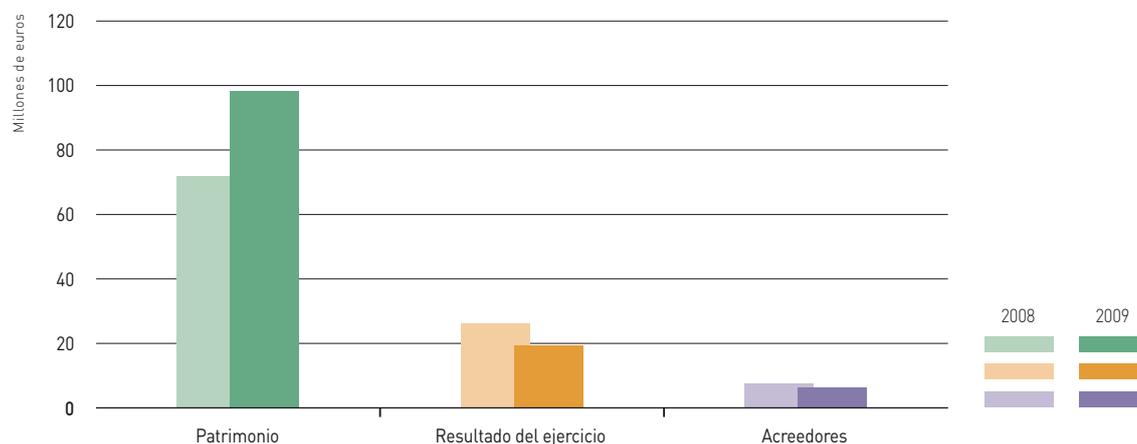
PASIVO	2009	2008	Variación Interanual
<b>A. FONDOS PROPIOS</b>	<b>117.703</b>	<b>98.369</b>	<b>19,65</b>
<b>I. PATRIMONIO</b>	<b>98.369</b>	<b>72.035</b>	<b>36,56</b>
1. Patrimonio	98.369	72.035	36,56
<b>IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>19.333</b>	<b>26.335</b>	<b>-26,58</b>
<b>D. ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>6.385</b>	<b>7.636</b>	<b>-16,38</b>
<b>III. ACREEDORES</b>	<b>6.385</b>	<b>7.636</b>	<b>-16,38</b>
1. Acreedores presupuestarios	3.742	4.481	-16,50
2. Acreedores no presupuestarios	1.163	1.267	-8,24
3. Administraciones públicas	647	1.397	-53,67
4. Otros acreedores	833	491	69,90
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D)</b>	<b>124.088</b>	<b>106.005</b>	<b>17,06</b>

Cifras en miles de euros

El pasivo ha experimentado un aumento del 17,06%. Esta variación se justifica por el aumento registrado en los Fondos Propios, en un 19,65%, ya que el grupo de los Acreedores a Corto Plazo ha descendido en un 16,38%.

En cuanto a las partidas que componen la agrupación Acreedores a Corto Plazo, han registrado tasas de variación negativas. Los Acreedores Presupuestarios en un 16,50% y las Administraciones Públicas en un 53,67%, siendo positiva la tasa de variación de Otros Acreedores, en un 69,90%.

### Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2008-2009



Respecto a los Fondos Propios, la partida correspondiente al Patrimonio ha aumentado, en términos de tasa de variación, en un 36,56%. En cuanto al Resultado del Ejercicio, se ha producido una disminución de la tasa de variación del 26,58%.

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 2009, y por otro, se comparan con los alcanzados en el ejercicio 2008.

El siguiente cuadro refleja la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica para el ejercicio 2009 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

## 7.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

### Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a 31 de diciembre 2009

DEBE	2009	%	HABER	2009	%
<b>GASTOS</b>	<b>40.902</b>	<b>100,00</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>60.236</b>	<b>100,00</b>
<b>1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>38.472</b>	<b>94,06</b>	<b>1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>484</b>	<b>0,80</b>
A. Gastos de personal	32.138	78,57	A. Ingresos tributarios	44	0,07
A1. Sueldos, salarios y asimilados	25.581	62,54	A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	44	0,07
A2. Cargas sociales	6.556	16,03	B. Prestaciones de servicios	439	0,73
E. Otros gastos de gestión	6.325	15,46	B1. Precios públicos por prestación de serv. o realización de activid.	439	0,73
E1. Servicios exteriores	6.245	15,27	<b>2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>384</b>	<b>0,64</b>
E2. Tributos	80	0,20	A. Reintegros	127	0,21
F. Gastos financieros y asimilables	9	0,02	C. Otros ingresos de gestión	250	0,41
F1. Por deudas	9	0,02	C1. Ingresos accesorios y otros corriente	250	0,41
<b>2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.430</b>	<b>5,94</b>	F. Otros intereses e ingresos asimilados	7	0,01
B. Subvenciones corrientes	36	0,09	F1. Otros intereses	7	0,01
C. Transferencias de capital	2.165	5,29	<b>3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>59.315</b>	<b>98,47</b>
D. Subvenciones de capital	229	0,56	A. Transferencias corrientes	31.940	53,02
			C. Transferencias de capital	26.838	44,56
			D. Subvenciones de capital	537	0,89
			<b>4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>53</b>	<b>0,09</b>
			C. Ingresos extraordinarios	53	0,09
<b>AHORRO</b>	<b>19.333</b>		<b>DESAHORRO</b>		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2009 de 19.333.488,78 euros.

De los ingresos, el 98,47% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son transferencias de corriente el 53,02%, por un importe de 31.939.914,93 euros, y de Capital, 26.838.333,71 euros, siendo el resto, 537.096,22 euros, subvenciones de capital.

Los Gastos de funcionamiento representan el 94,06% del total de gastos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica, siendo las partidas más significativas los Servicios Exteriores y los Gastos de Personal, que suponen el 15,27% y el 78,57%, respectivamente. Completan la partida de gastos, con el 5,94%, la de Transferencias y Subvenciones, por 2.430.133,09 euros, correspondientes casi en su totalidad a las transferencias de capital.

### Evolución de los Gastos. Ejercicios 2008-2009

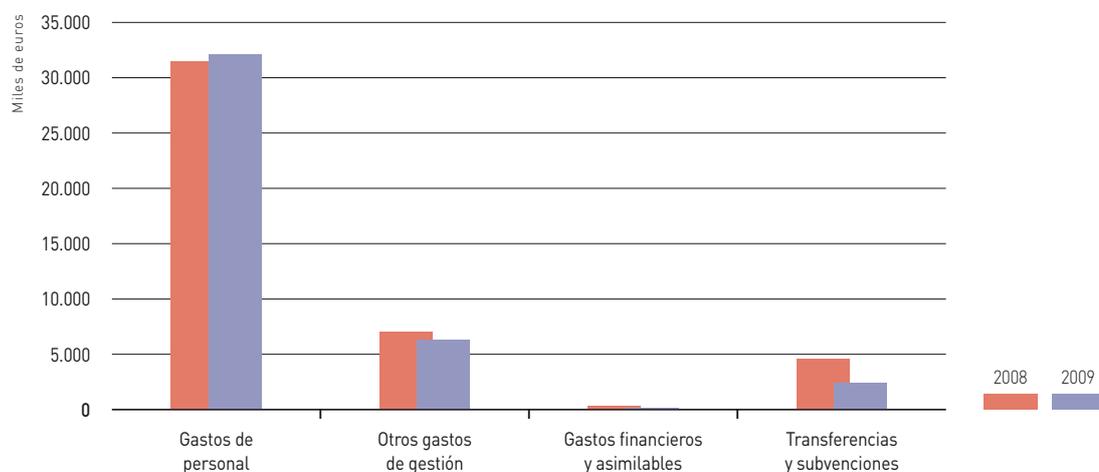
DEBE	2009	2008	Variación Interanual
<b>GASTOS</b>	<b>40.902</b>	<b>43.163</b>	<b>-5,24</b>
<b>1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES</b>	<b>38.472</b>	<b>38.572</b>	<b>-0,26</b>
A. Gastos de personal	32.138	31.504	2,01
A1. Sueldos, salarios y asimilados	25.581	24.797	3,16
A2. Cargas sociales	6.556	6.707	-2,25
E. Otros gastos de gestión	6.325	7.046	-10,24
E1. Servicios exteriores	6.245	6.948	-10,11
E2. Tributos	80	99	-19,13
F. Gastos financieros y asimilables	9	21	-56,35
F1. Por deudas	9	21	-56,35
<b>2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.430</b>	<b>4.591</b>	<b>-47,07</b>
B. Subvenciones corrientes	36	-	100,00
C. Transferencias de capital	2.165	4.165	-48,02
D. Subvenciones de capital	229	426	-46,22
<b>AHORRO</b>	<b>19.333</b>	<b>26.335</b>	<b>-26,58</b>

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2008, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha disminuido respecto al año 2008 en un 5,24%, y mientras que la de los ingresos ha sido negativa en un 13,33%. El mayor descenso de los ingresos respecto de los gastos ha generado un ahorro en el ejercicio 2009 de 19.333.488,78 euros, inferior al del ejercicio anterior en 7.001.024,36 euros, lo que supone una variación negativa del 26,58% respecto al año 2008.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de funcionamiento ha disminuido en un 0,26%, y en segundo lugar, que las Transferencias y Subvenciones experimentaron una tasa de variación negativa del 47,07%.

### Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2008-2009



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

### Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2008-2009

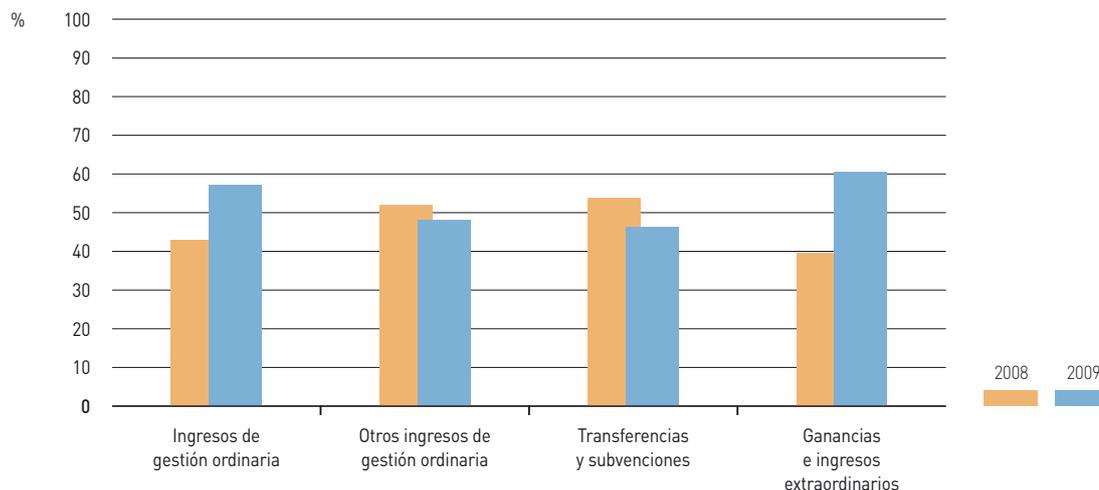
HABER	2009	2008	Variación Interanual
<b>INGRESOS</b>	<b>60.236</b>	<b>69.497</b>	<b>-13,33</b>
<b>1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>484</b>	<b>362</b>	<b>33,69</b>
A. Ingresos tributarios	44	28	60,27
A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	44	28	60,27
B. Prestaciones de servicios	439	334	31,49
B1. Precios públicos por prestación de serv. o realiz. activid.	439	334	31,49
<b>2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>384</b>	<b>416</b>	<b>-7,75</b>
A. Reintegros	127	414	-69,30
C. Otros ingresos de gestión	250	3	9.258,49
C1. Ingresos accesorios y otros corriente	250	3	9.258,49
F. Otros intereses e ingresos asimilados	7	-	100,00
F1. Otros intereses	7	-	100,00
<b>3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>59.315</b>	<b>68.685</b>	<b>-13,64</b>
A. Transferencias corrientes	31.940	36.330	-12,08
C. Transferencias de capital	26.838	31.873	-15,79
D. Subvenciones de capital	537	482	11,34
<b>4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>53</b>	<b>34</b>	<b>52,72</b>
C. Ingresos extraordinarios	53	34	52,72
<b>DESAHORRO</b>			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2009, los ingresos han experimentado en términos globales, una tasa de variación negativa del 13,33% respecto al año 2008. Destacar los aumentos de la tasa de variación producidos en los subgrupos Ingresos de Gestión Ordinaria con el 33,69% y el de Ganancias e Ingresos Extraordinarios con un el 52,72%. De otro lado, los subgrupos Transferencias y Subvenciones y Otros Ingresos de Gestión Ordinaria han experimentado una disminución de la tasa de variación del 13,64% y del 7,75% respectivamente.

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

### Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos



### 7.3. Cuadro de Financiación

El Cuadro de Financiación muestra separadamente los orígenes y las aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste, es decir, completa el Balance ofreciendo información sobre la procedencia de los recursos obtenidos durante el ejercicio 2009 por el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2008, el capital circulante disminuyó en 487.470,66 euros y en el ejercicio 2009 la disminución registrada ha sido de 342.883,86 euros. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

La existencia en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, de una columna en la que se recoge la tasa de variación interanual, nos permite realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2008 y 2009.

El total Aplicaciones ha registrado una tasa de variación negativa del 13,41% respecto al ejercicio anterior. Integrado por, los Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión con una disminución del 5,24%, destacando dentro de estos, el descenso de las Transferencias y Subvenciones con una tasa del 47,07% y los Gastos Financieros con un descenso del 56,35%. Las Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado han descendido un 26,54%.

### Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
<b>1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN</b>	<b>40.902</b>	<b>43.163</b>	<b>-5,24</b>
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	6.245	6.948	-10,11
d) Tributos	80	99	-19,13
e) Gastos de personal	32.138	31.504	2,01
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	2.430	4.591	-47,07
h) Gastos financieros	9	21	-56,35
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>19.728</b>	<b>26.855</b>	<b>-26,54</b>
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	14.781	16.823	-12,14
c) I. Materiales	4.894	9.933	-50,73
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	53	99	-46,37
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>60.631</b>	<b>70.018</b>	<b>-13,41</b>
<b>EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Cifras en miles de euros

Respecto de los Orígenes, el resultado registrado ha sido una tasa de variación porcentual negativa del 13,29% con respecto al ejercicio anterior, siendo casi en su totalidad derivados de los Recursos Procedentes en Operaciones de Gestión. Las Transferencias y Subvenciones han disminuido en un 13,64%, mientras las Tasa, Precios Públicos y Contribuciones Especiales han aumentado un 33,69%. Los Otros Ingresos de Gestión Corriente e Ingresos Excepcionales han disminuido en 21.354,53 euros con respecto al ejercicio anterior.

**Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2008-2009**

	2009	2008	Variación Interanual
<b>1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN</b>	<b>60.236</b>	<b>69.497</b>	<b>-13,33</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	484	362	33,69
f) Transferencias y subvenciones	59.315	68.685	-13,64
g) Ingresos financieros	7	-	100,00
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	429	451	-4,74
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>52</b>	<b>33</b>	<b>58,29</b>
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	52	33	58,29
<b>6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ORÍGENES</b>	<b>60.288</b>	<b>69.530</b>	<b>-13,29</b>
<b>EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)</b>	<b>343</b>	<b>487</b>	<b>-29,66</b>

Cifras en miles de euros

**Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2008-2009**

	2009		2008	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
<b>1. EXISTENCIAS</b>	-	-	-	-
<b>2. DEUDORES</b>	-	413	-	2.638
a) Presupuestarios	-	299	-	2.631
b) No presupuestarios	-	115	-	8
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
<b>3. ACREEDORES</b>	1.696	407	7.140	1.482
a) Presupuestarios	794	17	7.140	6
b) No presupuestarios	104	-	-	140
c) Administraciones públicas	797	48	0	849
d) Cobros pendientes de aplicación	-	343	-	487
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
<b>4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</b>	-	-	-	-
<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>	6.118	6.155	1.627	5.206
<b>7. TESORERÍA</b>	0	1.180	150	78
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de créditos	0	1.180	150	78
<b>8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	7.814	8.157	8.917	9.405
<b>VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE</b>	-	343	-	487

Cifras en miles de euros