

INSTITUTO ANDALUZ DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

MEMORIA / Ejercicio 2009

INSTITUTO ANDALUZ DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

MEMORIA / Ejercicio 2009

1. Organización

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales se crea mediante la Ley 10/2006, de 26 de diciembre, como Organismo Autónomo de carácter administrativo de la Junta de Andalucía, con personalidad jurídica y patrimonio propios, independientes de la Junta de Andalucía, de conformidad con lo previsto en el artículo 4.1 de la LGHP, actual TRLGHP de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, y aprueba sus estatutos mediante el Decreto 34/2008, de 5 de febrero.

En el citado Decreto se configura al Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, como una Agencia Administrativa de las previstas en el artículo 54.2.a) de la Ley 9/2007, de 22 de octubre, de la Administración de la Junta de Andalucía.

Para el cumplimiento de sus fines, esta Agencia queda adscrita a la Consejería de Empleo, como competente en materia de seguridad y salud laborales, y bajo la autoridad superior del titular de aquélla, que ejerce sobre ella las facultades de dirección, control y tutela que le atribuye la normativa de la Comunidad Autónoma de Andalucía y el resto del ordenamiento jurídico.

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales (IAPRL) tiene como fines generales:

- Fomentar, difundir y enriquecer la cultura laboral preventiva en Andalucía.
- Analizar y estudiar las condiciones de seguridad y salud laboral en Andalucía, sin perjuicio de las atribuidas a la Administración competente en materia de prevención de riesgos laborales.
- Analizar y estudiar la siniestralidad laboral, con referencia a la accidentalidad y a las enfermedades profesionales.
- Formar en materia de prevención de riesgos laborales e implantar programas de formación en sectores productivos, con especial atención a pymes, colectivos en situación de mayor riesgo y trabajadores autónomos.
- Organizar campañas de difusión de la cultura de la prevención en el ámbito laboral entre empresas y personas trabajadoras.
- Crear foros de encuentro de los agentes implicados en seguridad y salud laborales, para debates, propuestas y consultas.
- Informar y asesorar en materia de prevención de riesgos laborales en sectores productivos, con especial atención a pymes, colectivos en situación de mayor riesgo y trabajadores autónomos.

- Establecer canales de estudio e investigación que sirvan de soporte a la política pública andaluza de seguridad y salud laborales.
- Apoyar iniciativas y programas de interés social en materia de seguridad y salud laborales.
- Realizar un seguimiento de la incidencia de las enfermedades profesionales en Andalucía.
- Divulgar recomendaciones de carácter técnico.
- Formar a nuevos empresarios.

Los órganos de gobierno del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales son:

- Presidencia.
- Consejo general.
- Dirección-gerencia.

Contando además con un órgano de asesoramiento y formación del que depende la Unidad de Prevención de Riesgos Laborales.

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 IAPRL al cierre del ejercicio 2009 es de 3.897.622,04 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio 2008, en el que se obtuvo un resultado presupuestario de -769.934,54 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior, resulta como consecuencia del aumento del 309,37% del importe de los derechos reconocidos netos.

A diferencia de lo ocurrido en el ejercicio anterior, durante 2009 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido superior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un ahorro de 4.220.649,69 euros, frente al desahorro obtenido en 2008, que ascendía a 769.934,54 euros. Este incremento experimentado, del 648,18%, se debe principalmente a que, aunque tanto los derechos reconocidos netos como las obligaciones, ambos en operaciones corrientes, han aumentado, los primeros lo han hecho en mayor medida. En concreto, se han reconocido un 411,10% más derechos en operaciones corrientes que en el ejercicio 2008, destacando principalmente el incremento experimentado por el importe de los derechos reconocidos netos en el capítulo III "Tasas, precios públicos y otros ingresos", mientras que el reconocimiento de obligaciones, aunque también ha aumentado de un ejercicio a otro, lo ha hecho en menor medida, un 65,58%.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2009

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	8.554	4.658	3.896
2. Operaciones con activos financieros	2	-	2
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			3.898
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			3.898

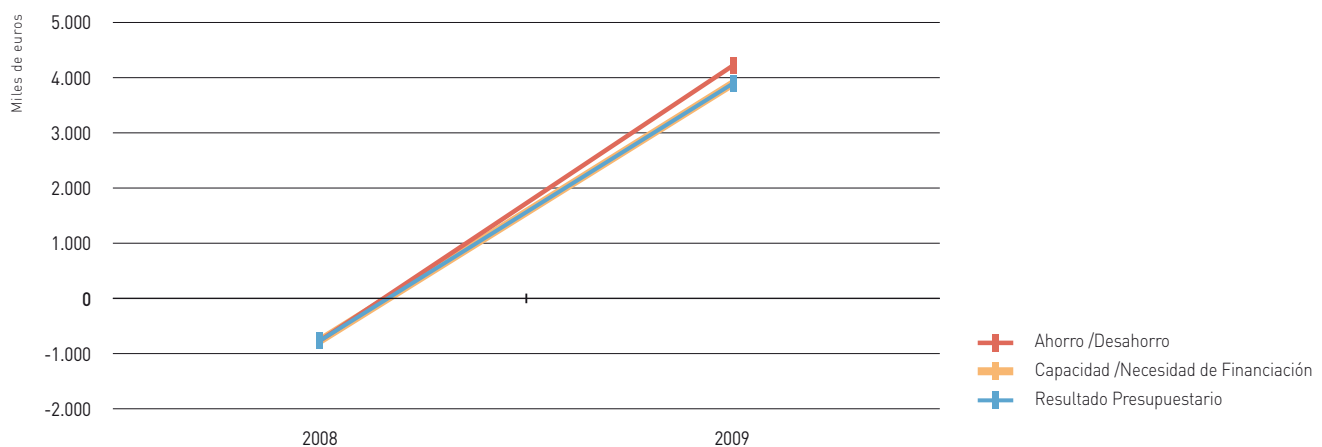
Cifras en miles de euros

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	325.418
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	931.849
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	7.221.585	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	907.500	IV. Transferencias Corrientes	2.651.168
V. Ingresos Patrimoniales	-		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	8.129.085	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	3.908.435
AHORRO	4.220.650		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	749.788
VII. Transferencias de Capital	425.000	VII. Transferencias de Capital	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	425.000	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	749.788
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	3.895.862		
VIII. Activos Financieros	1.760	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	3.897.622		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			3.897.622

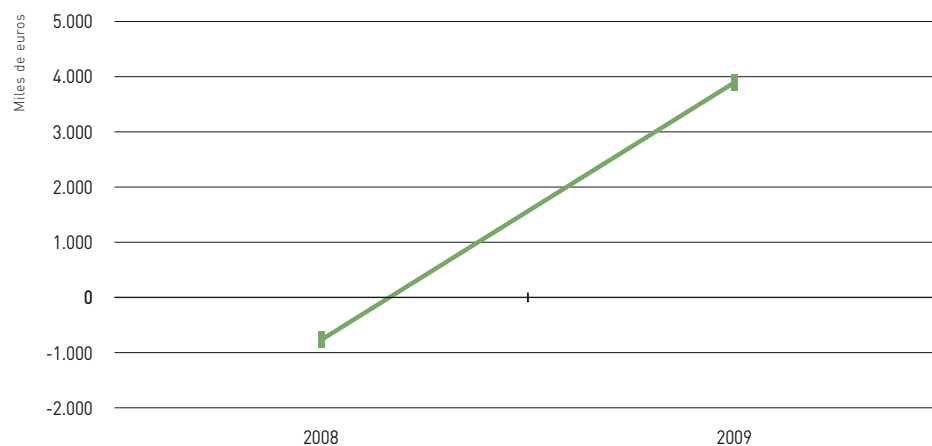
Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2008-2009



En el ejercicio 2009, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros, por lo que el saldo presupuestario, de igual importe que el resultado presupuestario, es positivo, tal y como se aprecia en el gráfico siguiente.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2008-2009



Por tanto, la ejecución del Presupuesto del IAPRL ha pasado de una situación deficitaria en el ejercicio 2008 a presentar superávit financiero en 2009.

2.2.

Estado de la Tesorería

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2009

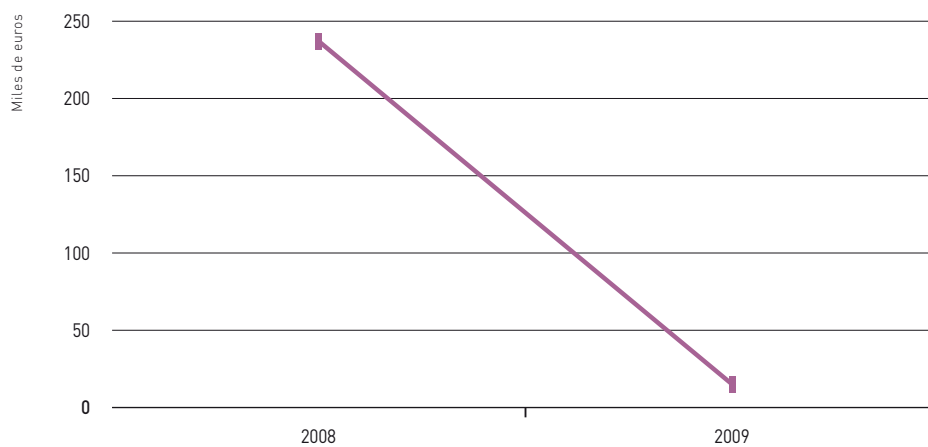
CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	11.512.108
(+) del Presupuesto corriente	4.141.580
(+) de Presupuestos cerrados	1.650.833
(+) de operaciones no presupuestarias	5.719.694
2. Pagos	11.497.419
(+) del Presupuesto corriente	2.778.467
(+) de Presupuestos cerrados	2.815.265
(+) de operaciones no presupuestarias	5.903.687
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	14.688
4. Saldo inicial de Tesorería	237.090
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	251.778

Cifras en euros

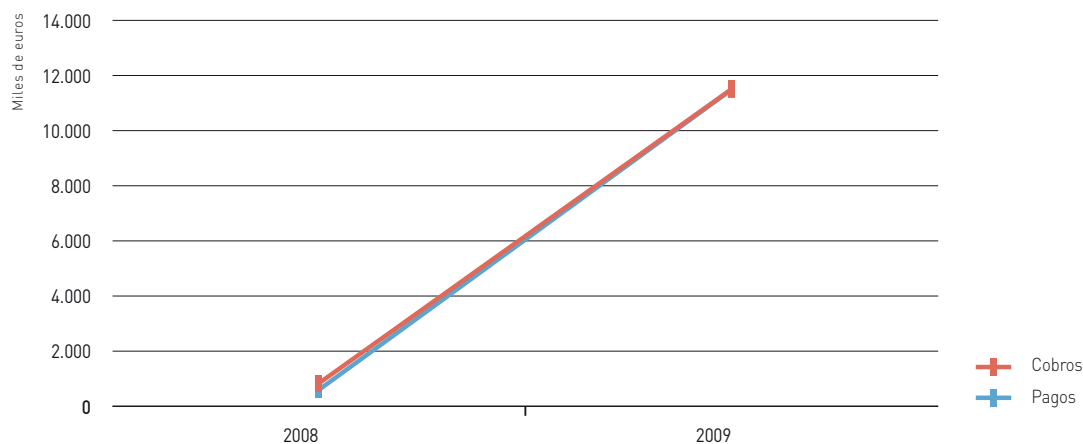
Durante el ejercicio 2009 los pagos realizados por la Tesorería han sido inferiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, fuertes incrementos. Se ha recaudado la totalidad de los derechos pendientes de cobro del ejercicio 2008 y se ha pagado el importe total de las obligaciones pendientes de pago del ejercicio anterior.

La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de Tesorería de 14.688,27 euros, el cual se ha visto disminuido en un 93,80% respecto a 2008. Esto unido a que se partía de un saldo inicial de 237.089,79 euros, al cierre del ejercicio ha proporcionado un saldo final de la Tesorería de 251.778,06 euros, lo que supone un incremento de los fondos líquidos respecto a 2008 del 6,20%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2008-2009



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2008-2009



Remanente de Tesorería. Ejercicio 2009

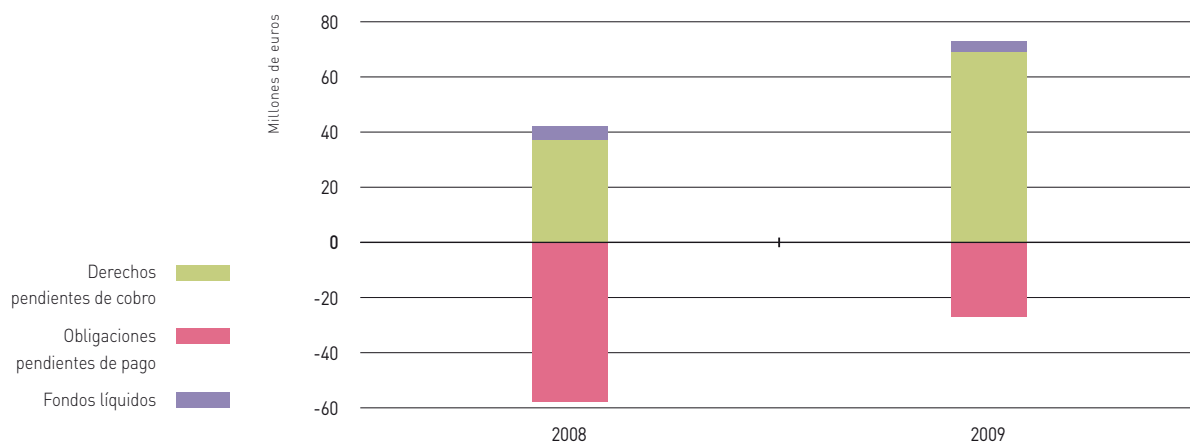
CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	4.780.639
- (+) del Presupuesto corriente	4.414.264
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	366.374
- (-) de dudoso cobro	-
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	1.904.729
- (+) del Presupuesto corriente	1.879.756
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	24.974
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	251.778
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 - 2 + 3)	3.127.688

Cifras en euros

2.3. Remanente de Tesorería

Dando cumplimiento a lo previsto 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 en función del Remanente de Tesorería obtenido por esta Agencia Administrativa, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones a favor del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales a los correspondientes derechos a cobrar en la contabilidad de éste, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho Remanente de Tesorería. No obstante, no ha sido posible regularizar las obligaciones a favor de la Agencia, por lo que se ha practicado una retención de crédito con cargo al ejercicio 2010 por un importe de 3.127.687,50 euros.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2008-2009



Como se puede observar en el gráfico anterior, el importe de los derechos pendientes de cobro ha sido superior al importe de las obligaciones pendientes de pago a lo largo del último ejercicio. En concreto, en el ejercicio 2009 con los derechos pendientes de cobro se podrá hacer frente a la totalidad de las obligaciones pendientes de pago que tiene la Agencia. Las existencias finales en la Tesorería al cierre del ejercicio, dan cobertura al 13,22% de las obligaciones.

Teniendo en cuenta los dos últimos ejercicios, se aprecia un aumento de los derechos pendientes de cobro del 163,93%, pasando de 1.811.331,33 euros en 2008 a 4.780.638,77 euros en 2009, correspondiendo en su totalidad a derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente y a operaciones no presupuestarias. No obstante, las obligaciones pendientes de pago se han visto minoradas, aunque de forma menos significativa, pasando de 2.818.355,66 euros a 1.904.729,33 euros, lo que supone un decremento del 32,42% con respecto al ejercicio anterior. Por su parte, los fondos líquidos se han visto incrementados en un 6,20% respecto al ejercicio 2008.

El patrimonio del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales ha experimentado un decremento del pasivo y un incremento del activo. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2009 de 3.732.023,34 euros, lo que supone un aumento con respecto al incremento registrado en el ejercicio anterior del 82,19%. Por su parte, en la variación neta de pasivos la minoración ha sido, en términos relativos, más notable, del 132,42%, pasando de 2.818.355,66 euros en 2008 a -913.626,33 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

INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	749.788
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	14.688
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	2.763.431
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	205.876
TOTAL INCREMENTOS	3.733.783
DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	1.760
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	
TOTAL DE DISMINUCIONES	1.760
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	3.732.023

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	21.883
TOTAL INCREMENTOS	21.883
DISMINUCIONES	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	935.510
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	
TOTAL DE DISMINUCIONES	935.510
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-913.626

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativa, en las variaciones de activos, el aumento del saldo de los derechos pendientes de cobro (2.763.431,14 euros), así como la variación de un ejercicio a otro de las obligaciones reconocidas netas en el capítulo VI "Inversiones reales", que se ha visto incrementada en 749.787,66 euros. En la variación de pasivos hay que destacar la disminución del saldo de las obligaciones pendientes de pago, por importe de 935.509,55 euros.

3.

Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El Presupuesto del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, para el ejercicio 2009, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 7.600.000,00 euros, manteniéndose en la misma cuantía el crédito definitivo debido a que no se han contabilizado a lo largo del ejercicio modificaciones presupuestarias.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial

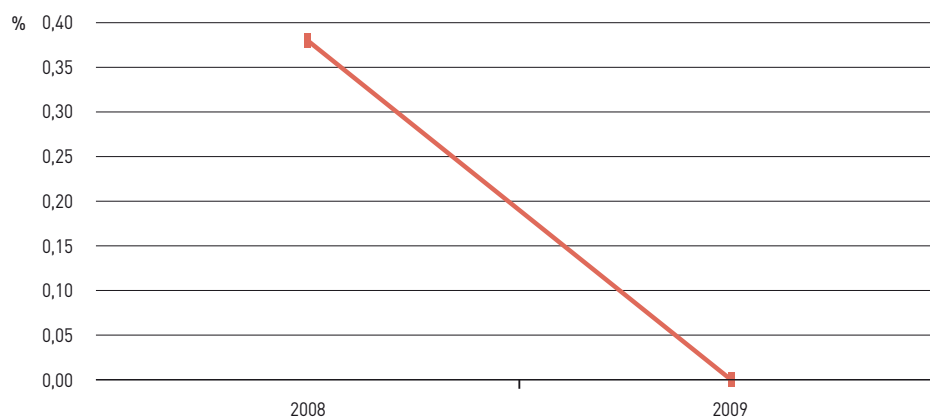
Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
Crédito Inicial	8.000	7.600	-5,00
Modificaciones	30	-	-100,00
Crédito Definitivo	8.030	7.600	-5,35
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	0,38	0,00	-0,38 p.p.

Cifras en miles de euros

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial

Ejercicios 2008-2009



3.1.

Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2008 y 2009.

La incidencia de las modificaciones sobre el crédito inicial en el ejercicio 2009 es nula. No obstante, durante 2009 se han contabilizado las transferencias de créditos, si bien su inci-

dencia en el conjunto del Presupuesto ha sido nula dado su carácter interno. Por ello, las tablas y gráficos siguientes muestran un valor cero en las modificaciones del ejercicio analizado. El importe de las transferencias tanto en origen como en destino es de 2.511.807,52 euros, y han afectado a los capítulos I, II, IV y VI.

Concretamente, se ha contabilizado una transferencia de créditos por importe de 2.000.000,00 euros con origen en el capítulo IV y destino en el mismo capítulo IV y en el VI, con el objeto de firmar convenios de colaboración con las Universidades Andaluzas y colegios profesionales para la creación de centros de estudio y análisis que suministren la información necesaria para el desarrollo de herramientas preventivas, que permitan mejorar las condiciones de trabajo, así como una mayor divulgación de la prevención de riesgos laborales al objeto de fomentar la concienciación.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2008-2009

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2008	2009	Variación interanual
I4. Generación de créditos	30	-	-100,00
T. Transferencias de créditos	585	-	-100,00

Cifras en miles de euros

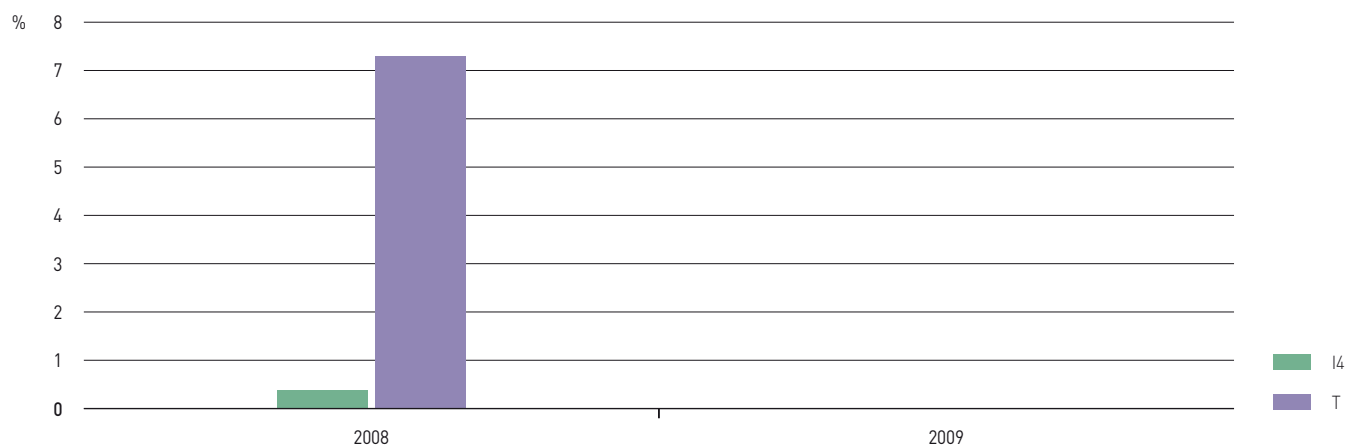
En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo.

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

	2008	2009
I4. Generación de créditos	0,38	0,00
TOTAL	0,38	0,00
T. Transferencias de créditos	7,29	0,00

[La I4 se calcula sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo]

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2008-2009



3.2.

Presupuesto de Ingresos

El siguiente cuadro ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos de la Agencia Administrativa 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	6.000	6.000	-	-	6.000	6.000
Transferencias Corrientes	1.500	1.100	30	-	1.530	1.100
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.500	7.100	30	-	7.530	7.100
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	500	500	-	-	500	500
TOTAL INGRESOS CAPITAL	500	500	-	-	500	500
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.000	7.600	30	-	8.030	7.600
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	8.000	7.600	30	-	8.030	7.600

Cifras en miles de euros

Las transferencias de créditos a las que se ha hecho referencia con anterioridad no han alterado las previsiones iniciales en ninguno de los capítulos del Presupuesto de ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales. Es por ello que, en lo que a previsión definitiva se refiere se mantiene el peso de cada uno de los capítulos. Concretamente, el 78,95% de los ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales procede de la recaudación de tasas, precios públicos y otros ingresos, (4,23 p.p. más que en 2008), el 14,47% de transferencias corrientes (4,58 p.p. menos que en el ejercicio anterior) y el resto, el 6,58%, de transferencias de capital (con una diferencia de 0,35 p.p. respecto al ejercicio anterior).

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, se producen algunos cambios respecto al 2008 en la composición del Presupuesto inicial. En este sentido, el total de créditos iniciales sólo se ha visto disminuido en un 5% de un ejercicio a otro, reducción que se debe principalmente a que los créditos iniciales para gastos de personal han experimentado un descenso del 40%.

Aunque las modificaciones tramitadas no hayan variado el crédito inicialmente previsto de la totalidad del presupuesto de gastos, si han afectado a los créditos de algunos capítulos. En concreto, disminuye el crédito del capítulo IV en un 18,18% y se incrementa el crédito en inversiones reales un 200% respecto a las previsiones iniciales.

El peso relativo del total de gastos corrientes sobre el total de créditos iniciales es de un 93,42%, mientras que el peso relativo de los gastos de capital asciende a un 6,58%. Del mismo modo, el peso relativo de los gastos corrientes es superior al de los gastos de capital cuando se calcula sobre los créditos definitivos, aunque se han visto minorados por las transferencias de créditos con origen en el capítulo IV y destino el capítulo VI, pasando los gastos corrientes a representar el 80,26% del crédito definitivo, mientras que los de capital constituyen el 19,74% del mismo.

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	1.000	600	30	-	1.030	600
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.000	1.000	-	-	1.000	1.000
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	5.500	5.500	-	-1.000	5.500	4.500
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.500	7.100	30	-1.000	7.530	6.100
Inversiones Reales	500	500	-500	1.000	-	1.500
Transferencias de Capital	-	-	500	-	500	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	500	500	-	1.000	500	1.500
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.000	7.600	30	-	8.030	7.600
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.000	7.600	30	-	8.030	7.600

Cifras en miles de euros

3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2009 se ejecutó un único programa por parte de esta Agencia Administrativa, el 310 "Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral" correspondiente a la función 31 "Seguridad y Protección Social".

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
310 Prevención de riesgos laborales	8.000	7.600	30	-	8.030	7.600
TOTAL	8.000	7.600	30	-	8.030	7.600

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, las cuales presentan un importe nulo en 2009.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

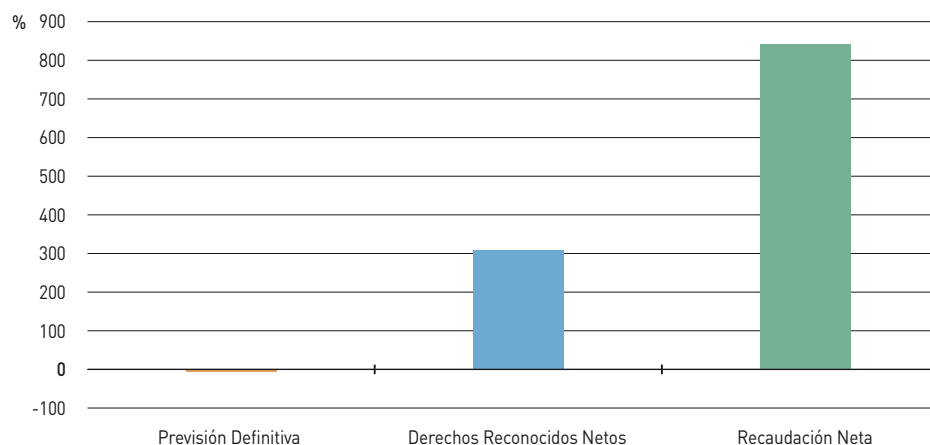
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales alcanza un total de derechos reconocidos netos de 8.555.844,91 euros lo que representa un 112,58% sobre la previsión definitiva (86,54 p.p. más que el año anterior), y una recaudación neta de 4.141.580,44 euros, que equivale al 48,41% de los derechos reconocidos netos, frente al 21,03% que se recaudó en el ejercicio 2008, incrementándose, por tanto, en 27,37 p.p. el grado de recaudación.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	2.090	8.556	309,27
% sobre Previsión Definitiva	26,03	112,58	86,54 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	440	4.142	841,99
% sobre Derechos Reconocidos Netos	21,03	48,41	27,37 p.p.

Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2008-2009



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos de esta Agencia Administrativa en los últimos dos años. En él se observa cómo, excepto la previsión definitiva de ingresos, cuyo decrecimiento respecto al ejercicio anterior es del 5,35%, el resto de magnitudes han experimentado incrementos del 309,27%, en el caso de los derechos reconocidos netos, y del 841,99% en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

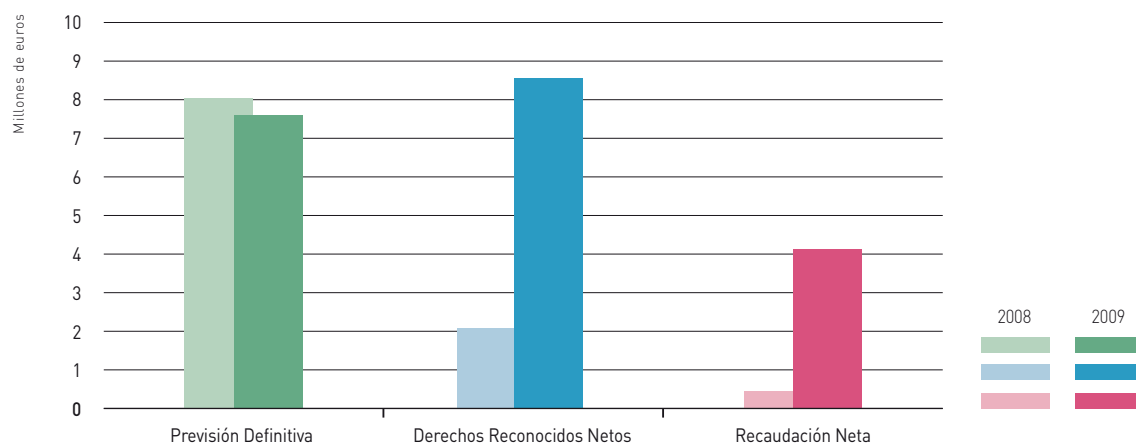
CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	6.000	6.000	60	7.222	60	2.807
Transferencias Corrientes	1.530	1.100	1.530	908	338	908
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.530	7.100	1.590	8.129	398	3.715
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	500	500	500	425	42	425
TOTAL INGRESOS CAPITAL	500	500	500	425	42	425
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.030	7.600	2.090	8.554	440	4.140
Activos Financieros	-	-	-	2	-	2
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	2	-	2
TOTAL INGRESOS	8.030	7.600	2.090	8.556	440	4.142

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 89,70%, lo que supone 0,83 p.p. menos que en el ejercicio anterior, mientras que el peso relativo de las operaciones de capital ha sido del 10,26%, lo que ha supuesto un aumento con respecto al ejercicio 2008, en el que la recaudación neta por operaciones de capital representaba el 9,48% del total de derechos recaudados.

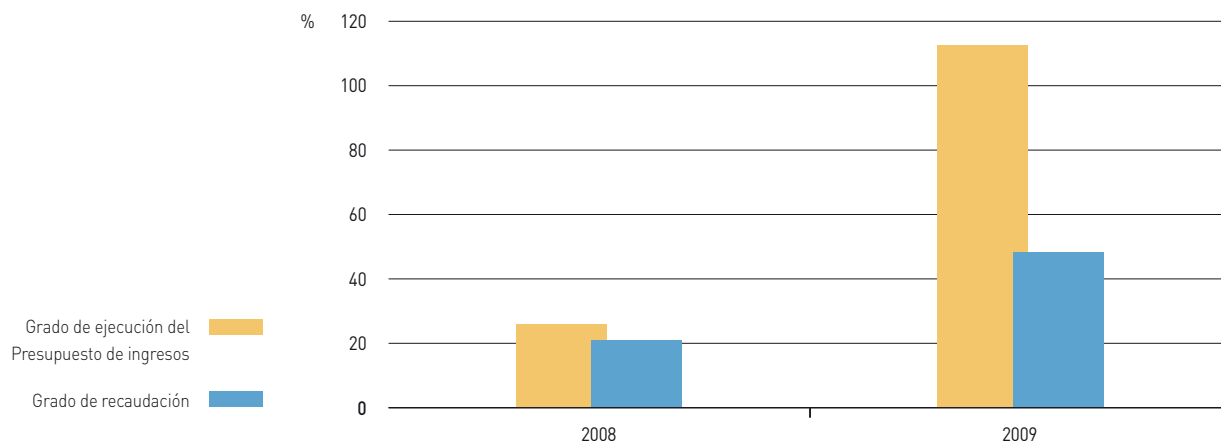
El gráfico siguiente muestra cómo ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios. En él se puede observar cómo, en términos absolutos, la previsión definitiva ha disminuido respecto al ejercicio anterior, mientras que el reconocimiento de derechos y la recaudación, se han visto incrementados 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 era inferior al 27%, durante el ejercicio 2009 ha experimentado un incremento, reconociéndose derechos por un 112,58% del total de la previsión definitiva. En cuanto al grado de recaudación, entendiéndose por tal el porcentaje de derechos reconocidos netos que han llegado a recaudarse, éste ha aumentado respecto al ejercicio anterior, situándose en un 48,41%, alcanzándose un nivel 27,37 p.p. más elevado de recaudación que en el ejercicio anterior.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009



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

El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio 2009 se ha recaudado el 100% de lo pendiente, por lo que el saldo final al cierre del ejercicio es cero.

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	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	1.192.500	-	1.192.500	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	1.192.500	-	1.192.500	-
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	458.333	-	458.333	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	458.333	-	458.333	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	1.650.833	-	1.650.833	-

Cifras en euros

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

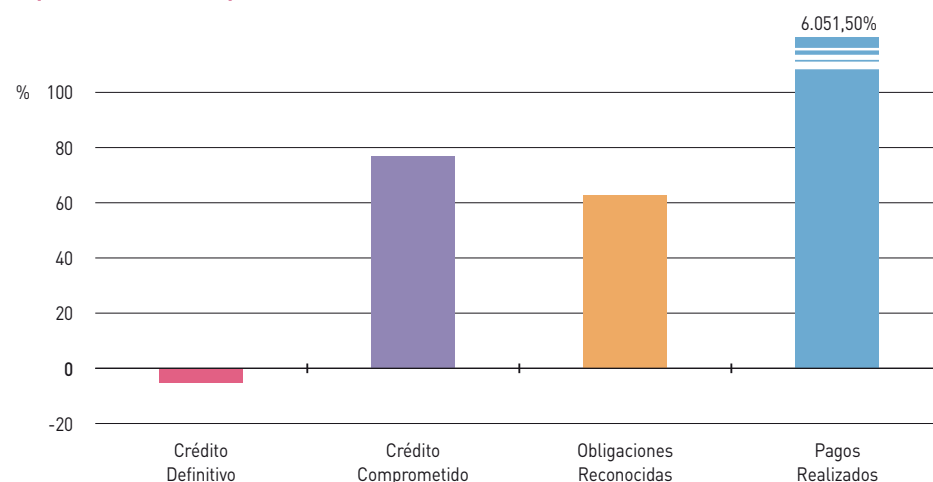
La ejecución del Presupuesto de gastos de esta Agencia Administrativa ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 4.658.222,87 euros, (un 62,85% más que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 2.778.467,19 euros, frente a los pagos efectuados en 2008 por importe de 45.167,31 euros. En cuanto al peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo, éstas han experimentado un incremento de 25,67 p.p., mientras que el nivel alcanzado por los pagos materializados respecto de las obligaciones reconocidas netas ha experimentado un crecimiento de 58,07 p.p. respecto del ejercicio anterior.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	2.860	4.658	62,85
% sobre el Crédito Definitivo	35,62	61,29	25,67 p.p.
PAGOS REALIZADOS	45	2.778	6.051,50
% sobre las Obligaciones Reconocidas	1,58	59,65	58,07 p.p.

Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2008-2009



En el ejercicio 2009, tal y como se puede observar en el gráfico anterior, todas las variables a excepción de los créditos definitivos, han crecido respecto al ejercicio 2008. En concreto, mientras que el crédito definitivo decrece un 5,35%, los créditos comprometidos experimentan un crecimiento del 77,02%, aumento que también se produce en las obligaciones reconocidas (62,85%) y, en mayor medida, en los pagos materializados.

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	1.030	600	44	325	44	325	44	325
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.000	1.000	68	932	68	932	1	615
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	5.500	4.500	2.248	3.056	2.248	2.651	-	1.780
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.530	6.100	2.360	4.314	2.360	3.908	45	2.720
Inversiones Reales	-	1.500	-	750	-	750	-	59
Transferencias de Capital	500	-	500	-	500	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	500	1.500	500	750	500	750	-	59
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.030	7.600	2.860	5.063	2.860	4.658	45	2.778
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.030	7.600	2.860	5.063	2.860	4.658	45	2.778

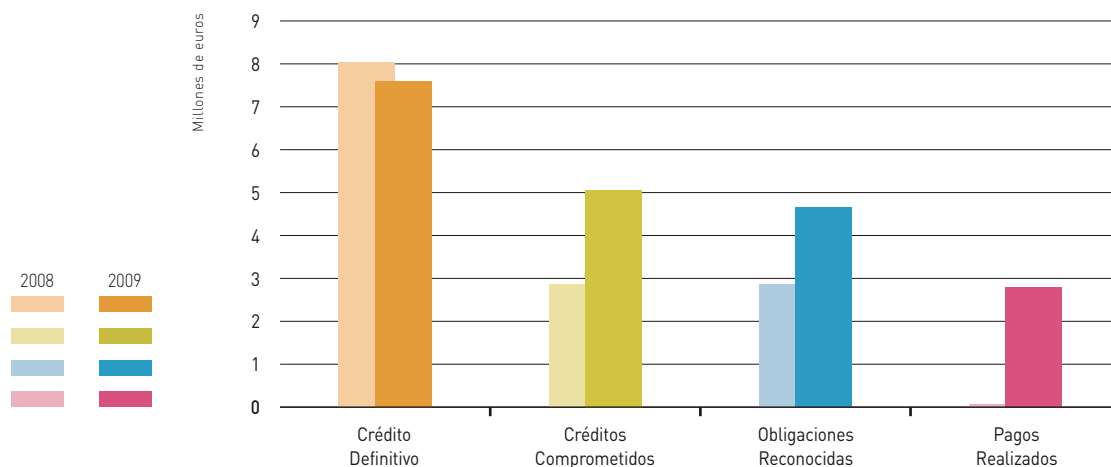
Cifras en miles de euros

En términos globales, tal y como se deduce de la tabla anterior, del total de créditos definitivos se han comprometido el 66,62%, lo que supone un incremento de 31 p.p. con respecto al ejercicio anterior. Además, se han reconocido el 61,29% de obligaciones sobre el total de créditos definitivos y se han materializado el 36,56% de los pagos respecto a éstos, porcentaje superior al alcanzado en 2008 (36 p.p.).

Entrando en detalle, destaca la ejecución alcanzada en el capítulo II (93,18%), seguido de los capítulos IV y I (58,91% y 54,24% respectivamente), siendo el capítulo VI en el que menos obligaciones se han reconocido respecto al crédito definitivo, en concreto, el 49,99%.

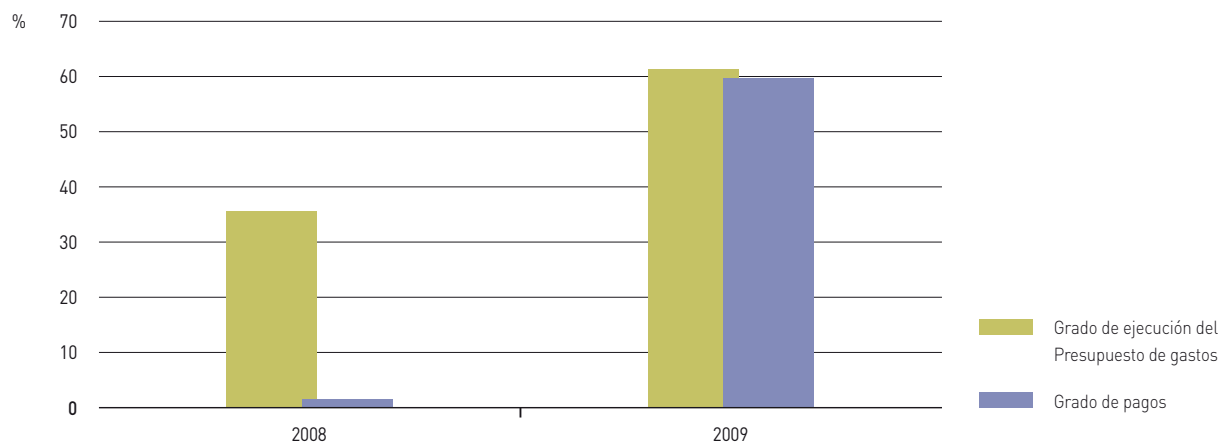
Si se realiza la comparativa con el ejercicio anterior, se deduce que se han reconocido más obligaciones en todos los capítulos, destacando el incremento experimentado en el capítulo II, donde el grado de ejecución ha aumentado en 86,36 p.p. respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009



En el ejercicio 2009, se alcanza un grado de ejecución del Presupuesto de gastos del 61,29%, frente al 35,62% alcanzado en el ejercicio 2008, y un grado de pagos del 59,65%, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior de 58,07 p.p.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009



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	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	67.515	-	67.515	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	2.247.750	-	2.247.750	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	2.315.265	-	2.315.265	-
Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	500.000	-	500.000	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	500.000	-	500.000	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	2.815.265	-	2.815.265	-

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2009, se han realizado pagos por el 100% de las obligaciones pendientes de pago.

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 los 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 749.052,25 euros, 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	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	739.052	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	739.052	-	-	-
Inversiones Reales	10.000	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	10.000	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	749.052	-	-	-

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos adquiridos con cargo a ejercicios posteriores el 98,66% irán destinados a financiar operaciones corrientes, mientras que el 1,34% restante se destinará a gastos de capital. Estos últimos, se han adquirido, con el fin de llevar a cabo la realización, edición y producción completa de un audiovisual didáctico-informativo sobre enfermedades profesionales.

En cuanto a los compromisos adquiridos para financiar operaciones corrientes destaca la realización de proyectos y actividades de prevención de riesgos psicológicos, enfermedades profesionales, el fomento y consolidación de la cultura preventiva, el análisis de seguridad y salud en centros especiales de empleo, la formación en materia de prevención de riesgos laborales, el estudio del nivel formativo de la población ocupada en el sector industrial, medioambiental y de servicios, las actuaciones destinadas a la sensibilización en materia de prevención de riesgos laborales, la creación de un espacio interactivo en esta materia destinado a empresarios, así como el desarrollo de acciones de sensibilización, información y asesoramiento en materia de prevención de riesgos laborales para personas desempleadas.

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

PROGRAMA 310 PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	600.000	600.000	325.418	-
	-		325.418	
Capítulo II	1.000.000	1.000.000	931.849	-
	-		931.849	
Capítulo IV	5.500.000	4.500.000	3.056.407	739.052
	-1.000.000		2.651.168	
Capítulo VI	500.000	1.500.000	749.788	10.000
	1.000.000		749.788	
TOTAL PROGRAMA	7.600.000	7.600.000	5.063.461	749.052
	-		4.658.223	

Cifras en euros

De lo anterior se deduce que la totalidad de las modificaciones presupuestarias contabilizadas han ido destinadas a incrementar el crédito inicialmente previsto del capítulo VI y, por tanto, a disminuir el crédito inicial del capítulo IV, siendo este último el que mayor peso tiene, en lo que a crédito definitivo se refiere (59,21%), seguido del capítulo VI con un 19,74%, del capítulo II, con un 13,16%, y, por último, del capítulo I con un 7,89%. Por otro lado, el capítulo en el que mayor porcentaje de créditos se han comprometido y obligaciones se han reconocido (93,18% en ambos casos) es el capítulo II.

El IAPRL como Agencia Administrativa responsable del programa 310: "Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral", enmarcado en el grupo 3: "Seguridad, Protección y Promoción social" y de la función 31: "Seguridad y Protección Social", se planteó como objetivos del ejercicio 2009 la reducción de la siniestralidad laboral, la implantación de una cultura preventiva en esta materia, el desarrollo de la participación de agentes sociales en prevención de riesgos laborales, conseguir la implicación de instituciones, centros y expertos en la materia, el suministro de información y el análisis de las políticas de prevención de riesgos laborales en la población ocupada, la formación a los demandantes de empleo, el conocimiento del mapa de implantación de la prevención en las empresas andaluzas, la promoción de la materia de prevención en las políticas activas de empleo y el desarrollo de programas preventivos específicos en empresas andaluzas y sectores de actividad.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron a través de indicadores. Así, en materia de Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral se incluyeron en el Presupuesto de 2009 9 indicadores, que proporcionan información sobre la actividad que esta Agencia Administrativa desarrolla. El contenido de estos indicadores hace referencia, a campañas publicitarias, ayudas institucionales sin ánimo de lucro en prevención de riesgos laborales, convenios con colegios profesionales y con universidades, acuerdos interdepartamentales, programas en materia de género, ayudas a la investigación en prevención de riesgos laborales y a colegios profesionales y universidades.

Durante el ejercicio 2009 la mayor parte de los indicadores han tenido un grado de ejecución inferior al 100%, excepto el número de convenios firmados con colegios profesiona-

les, que ha permitido formar a más de 25.000 trabajadores demandantes de empleo en materia de seguridad y salud laboral, alcanzándose, por tanto, un grado de ejecución del 116,67% y en el número de programas de género, que mediante la creación del Laboratorio Observatorio de Condiciones de Trabajo desde la perspectiva de género ha alcanzado un grado de ejecución del 100%.

Por el contrario, debido a las restricciones de gasto, se ha llevado a cabo una única campaña publicitaria sobre sensibilización en prevención de riesgos laborales, concienciándose, con ella, a la población trabajadora de la importancia de la utilización de equipos de protección en su actividad laboral, siendo el grado de ejecución de este indicador del 50%.

En cuanto a la firma de convenios con universidades, el grado de ejecución alcanzado ha sido del 60%, lo que ha permitido disponer de portales web de riesgos psicosociales y enfermedades profesionales, con información totalmente actualizada para actuar en la prevención de riesgos laborales.

En lo referente a los acuerdos departamentales, durante el ejercicio, no se ha realizado ninguno, al igual que convenios y ayudas a colegios profesionales.

Por último, en lo que a ayudas a la investigación y universidades se refiere se alcanza, en ambos, el 30% de la ejecución a través de la realización de investigaciones en sectores de centros especiales de empleo, enfermedades profesionales y condiciones de trabajo.

5.5.

Estado de las Justificaciones

No existen, en esta Agencia Administrativa, libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello.

6.

Gastos con Financiación Afectada

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales no ha realizado actuaciones cofinanciadas.

7.

Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales

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 a la entidad 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, en términos de evolución, con el Balance del ejercicio 2008.

7.1.

Balance de Situación

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales a 31 de diciembre del ejercicio 2009.

Para cada una de las partidas que integran el Balance, se muestran, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2009

ACTIVO	2009	%	PASIVO	2009	%
A. INMOVILIZADO	750	12,97	A. FONDOS PROPIOS	3.877	67,06
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	367	6,35	I. PATRIMONIO	-770	-13,32
3. Aplicaciones informáticas	111	1,92	1. Patrimonio	-770	-13,32
6. Otro inmovilizado inmaterial	256	4,43	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.647	80,37
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	383	6,62	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.905	32,94
3. Utillaje y mobiliario	75	1,30	III. ACREEDORES	1.905	32,94
4. Otro inmovilizado	308	5,32	1. Acreedores presupuestarios	1.880	32,51
C. ACTIVO CIRCULANTE	5.032	87,03	2. Acreedores no presupuestarios	9	0,16
II. DEUDORES	4.681	80,95	3. Administraciones públicas	16	0,27
1. Deudores presupuestarios	4.414	76,34			
2. Deudores no presupuestarios	266	4,61			
IV. TESORERÍA	352	6,08			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	5.782	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	5.782	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del Balance, destaca por su importancia cuantitativa el Activo Circulante con un peso relativo del 87,03%, porcentaje que equivale a un importe de 5.032.416,83 euros. El Inmovilizado con un importe de 749.787,66 euros, representa el 12,97%. En cuanto a su composición, el 6,35% corresponde al Inmovilizado Inmaterial, y el 6,62% al Material.

En el Activo Circulante destacan los Deudores, con un importe de 4.680.638,77 euros, representando el 80,95% del total, y la Tesorería con el 6,08%.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 3.877.475,16 euros, y una tasa del 67,06%, los de mayor participación, correspondiendo a los Resultados del Ejercicio, un importe de 4.647.409,70 euros, lo que supone el 80,37% y, a Patrimonio, una variación negativa del 13,32%, lo que supone una disminución de 769.934,54 euros.

Por su parte, los Acreedores a Corto plazo, ascienden a 1.904.729,33 euros, representando el 32,94% del pasivo. Asimismo, destaca dentro de este grupo los Acreedores Presupuestarios, con 1.879.755,68 euros lo que equivale a un 32,51%.

A continuación, se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el Balance respecto al ejercicio anterior, en términos de tasas de variación. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el Balance en el ejercicio 2009 es similar a la del año anterior y además, los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de elaboración empleadas, también

son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación (2008-2009). 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 respecto al anterior.

Evolución del Activo. Ejercicios 2008-2009

ACTIVO	2009	2008	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	750	-	100,00
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	367	-	100,00
3. Aplicaciones informáticas	111	-	100,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	256	-	100,00
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	383	-	100,00
3. Utillaje y mobiliario	75	-	100,00
4. Otro inmovilizado	308	-	100,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	5.032	2.048	145,67
II. DEUDORES	4.681	1.711	173,51
1. Deudores presupuestarios	4.414	1.651	167,40
2. Deudores no presupuestarios	266	60	340,30
IV. TESORERÍA	352	337	4,36
TOTAL GENERAL (A+B+C)	5.782	2.048	182,28

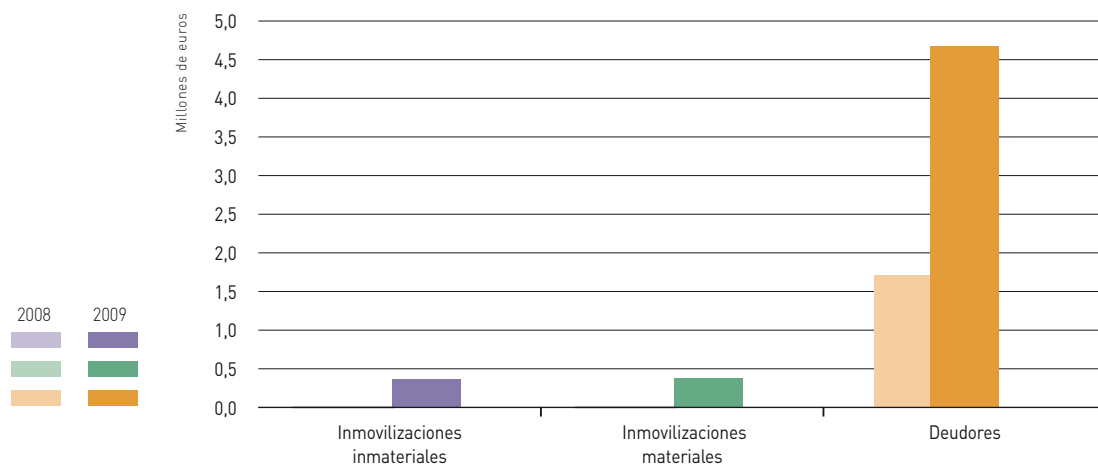
Cifras en miles de euros

El activo ha registrado en el año 2009 un crecimiento interanual del 182,28%. Atendiendo a la composición del mismo, el Inmovilizado Inmaterial y Material han aumentado un 100%.

En cuanto al Activo Circulante, ha registrado un aumento del 145,67%. Atendiendo a su composición, la mayor variación ha sido la producida en la partida de Deudores, con un crecimiento del 173,51%. Mientras que la Tesorería ha crecido en un 4,36%.

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 2008-2009



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

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2008-2009

PASIVO	2009	2008	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	3.877	-770	603,61
I. PATRIMONIO	-770	-	-100,00
1. Patrimonio	-770	-	-100,00
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.647	-770	703,61
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.905	2.818	-32,42
III. ACREEDORES	1.905	2.818	-32,42
1. Acreedores presupuestarios	1.880	2.815	-33,23
2. Acreedores no presupuestarios	9	1	1.174,51
3. Administraciones públicas	16	2	562,37
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	5.782	2.048	182,28

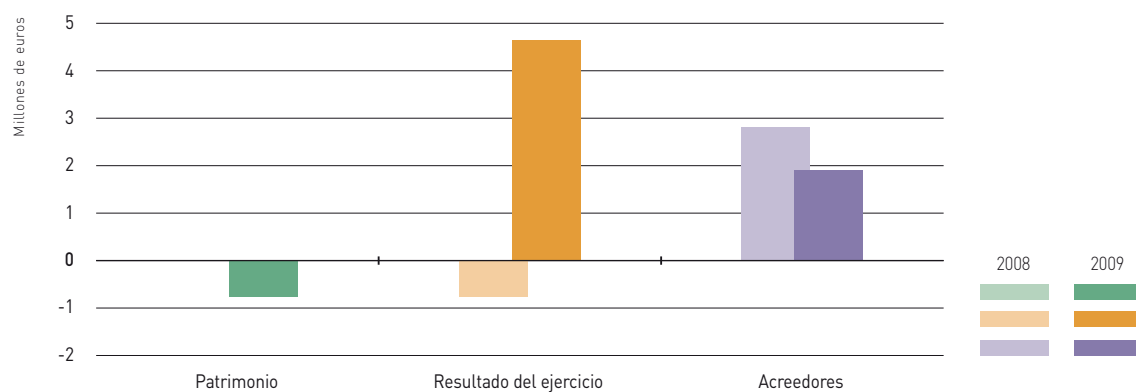
Cifras en miles de euros

El pasivo ha aumentado en un 182,28% respecto al ejercicio anterior. Esta variación se justifica por el aumento registrado de los Fondos Propios, en un 603,61%, que se contrarresta con la disminución de los Acreedores a Corto Plazo en un 32,42%.

Respecto a los Fondos Propios, la partida correspondiente a Patrimonio ha disminuido, en términos de tasa de variación, en un 100%. En cuanto al Resultado del Ejercicio, se ha producido un aumento de la tasa de variación del 703,61%.

Las partidas, que componen la agrupación Acreedores a Corto Plazo, han registrado una tasa de variación negativa del 32,42%. Atendiendo a su composición, la partida correspondiente a Acreedores Presupuestarios ha registrado una variación negativa del 33,23%, mientras que los Acreedores No presupuestarios y Administraciones Públicas, han aumentado un 1.174,51% y 562,37% respectivamente.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2008-2009



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

El siguiente cuadro muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales para el ejercicio 2009 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 2009

DEBE	2009	%	HABER	2009	%
GASTOS	3.908	100,00	INGRESOS	8.556	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	1.257	32,17	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	7.222	84,41
A. Gastos de personal	325	8,33	F. Otros intereses e ingresos asimilados	7.222	84,41
A1. Sueldos, salarios y asimilados	285	7,30	F1. Otros intereses	7.222	84,41
A2. Cargas sociales	40	1,02	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.332	15,57
E. Otros gastos de gestión	932	23,84	A. Transferencias corrientes	908	10,61
E1. Servicios exteriores	932	23,84	C. Transferencias de capital	425	4,97
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.651	67,83	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2	0,02
B. Subvenciones corrientes	2.651	67,83	C. Ingresos extraordinarios	2	0,02
D. Subvenciones de capital	-	-			
AHORRO	4.647		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2009 de 4.647.409,70 euros.

De los ingresos, el 84,41% de los mismos provienen de la partida Otros Ingresos de Gestión Ordinaria, con un importe de 7.221.584,90 euros, y de la partida Transferencias y Subvenciones con un importe de 1.332.499,98 euros, lo que representa el 15,57%.

En cuanto a los gastos, los derivados de Transferencias y Subvenciones, representan el 67,83% correspondiendo en su totalidad a Subvenciones Corrientes.

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

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2008-2009

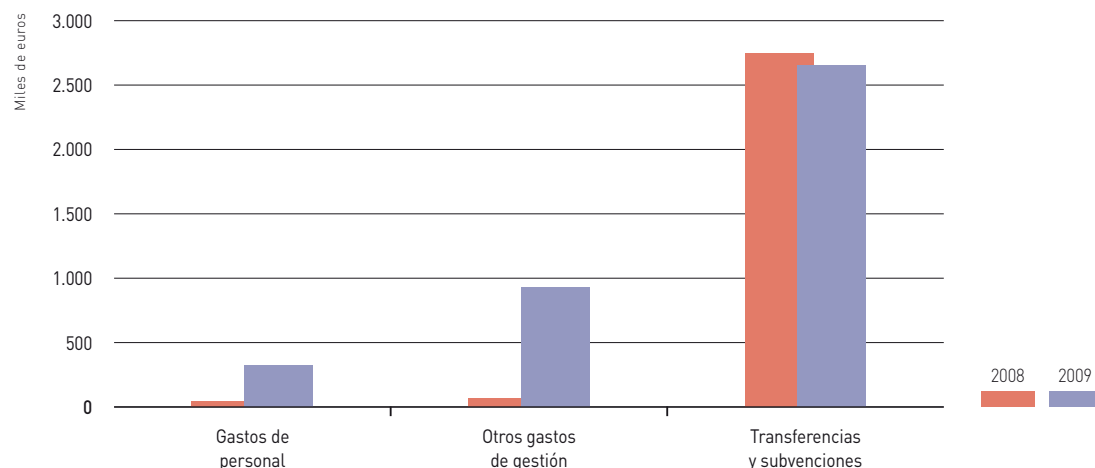
DEBE	2009	2008	Variación Interanual
GASTOS	3.908	2.860	36,64
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	1.257	113	1.015,76
A. Gastos de personal	325	44	632,40
A1. Sueldos, salarios y asimilados	285	41	601,89
A2. Cargas sociales	40	4	961,01
E. Otros gastos de gestión	932	68	1.265,33
E1. Servicios exteriores	932	68	1.265,33
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.651	2.748	-3,51
B. Subvenciones corrientes	2.651	2.248	17,95
D. Subvenciones de capital	-	500	-100,00
AHORRO	4.647		

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución referente al año 2008, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha aumentado respecto al año 2008 en un 36,64% mientras que la de los ingresos, ha supuesto un aumento del 309,27%. Esto ha supuesto que el ahorro generado en el ejercicio 2009 ascienda a 4.647.409,70 euros, frente al desahorro del ejercicio anterior de 769.934,54 euros.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de Funcionamiento ha aumentado en un 1.015,76%, correspondiendo a Gastos de Personal y a Otros Gastos de Gestión un aumento a tasas del 632,40% y 1.265,33% respectivamente.

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 debe de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2008-2009

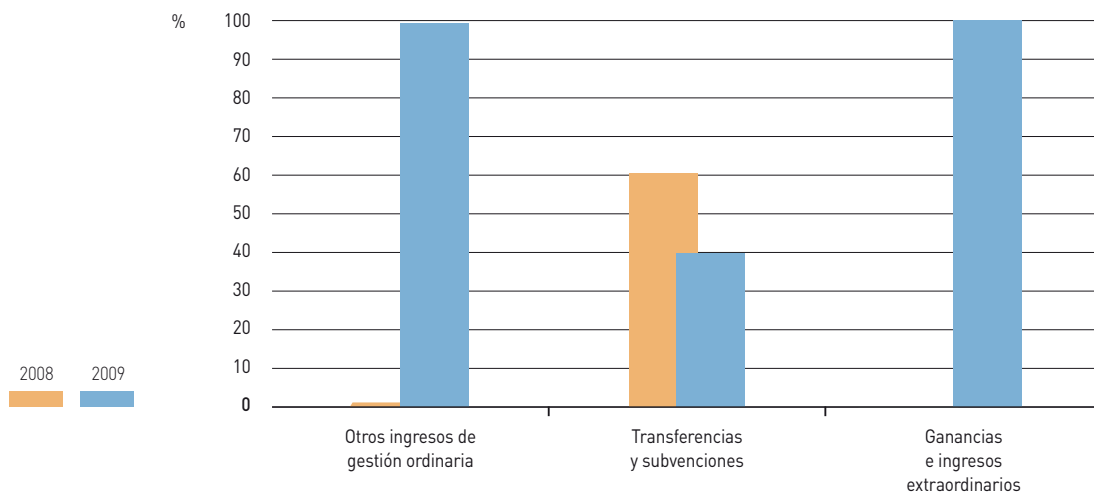
HABER	2009	2008	Variación Interanual
INGRESOS	8.556	2.090	309,27
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	7.222	60	11.836,90
F. Otros intereses e ingresos asimilados	7.222	60	11.836,90
F1. Otros intereses	7.222	60	11.836,90
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.332	2.030	-34,36
A. Transferencias corrientes	908	1.530	-40,69
C. Transferencias de capital	425	500	-15,00
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2	-	100,00
C. Ingresos extraordinarios	2	-	100,00
DESAHORRO		770	

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2009, los ingresos han experimentado en términos globales, una tasa de variación positiva del 309,27%, respecto del 2008. Destacan los aumentos en términos de tasa de variación producidos en los subgrupos Otros Ingresos de Gestión Ordinaria en un 11.836,90% y en Ganancias e Ingresos Extraordinarios en un 100%. De otro lado, los subgrupos Transferencias y Subvenciones han experimentado una disminución de la tasa de variación en un 34,36%.

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

En el ejercicio 2008, el Capital Circulante disminuyó en 769.934,54 euros y en el ejercicio 2009, se ha producido un aumento de 3.897.622,04 euros. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

La existencia en el cuadro de 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 2008-2009.

El total de Aplicaciones ha registrado una tasa de variación positiva del 62,91%, respecto al ejercicio anterior. Las partidas de Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión y Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado, han aumentado en un 36,64% y 100% respectivamente.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	3.908	2.860	36,64
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	932	68	1.265,33
d) Tributos	-	-	-
e) Gastos de personal	325	44	632,40
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	2.651	2.748	-3,51
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	752	-	100,00
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	367	-	100,00
c) I. Materiales	383	-	100,00
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	2	-	100,00
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. CANCELACIÓN O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	4.660	2.860	62,91
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	3.898	-	100,00

Respecto de los Fondos Obtenidos, el resultado registrado ha experimentado un incremento en términos de tasas de crecimiento del 309,36% sobre el ejercicio anterior, correspondiendo en su totalidad a los Recursos Procedentes de Operaciones de Gestión. Asimismo hay que destacar el aumento de los Ingresos Financieros en un 11.836,90%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	8.556	2.090	309,27
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	-	-	-
f) Transferencias y subvenciones	1.332	2.030	-34,36
g) Ingresos financieros	7.222	60	11.836,90
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	2	-	-
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	2	-	100,00
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	2	-	100,00
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	8.558	2.090	309,36
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	770	-100,00

Cifras en miles de euros

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

	2009		2008	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	3.136	167	1.711	-
a) Presupuestarios	2.930	167	1.651	-
b) No presupuestarios	206	-	60	-
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	-	630	-	3
a) Presupuestarios	-	608	-	-
b) No presupuestarios	-	9	-	1
c) Administraciones públicas	-	13	-	2
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	-	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	6.157	4.613	45	2.860
7. TESORERÍA	15	-	337	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de créditos	15	-	337	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	9.307	5.410	2.094	2.864
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	3.898	-	-	770

Cifras en miles de euros

