

## 11. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

### 11.1. Liquidación del presupuesto de gastos. Ejercicio corriente

- 11.1 El Presupuesto para el ejercicio 2011 se aprobó por un importe de 31.469,87M€, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior, de un 6,21%. Las modificaciones presupuestarias tramitadas dieron lugar a un crédito definitivo de 32.586,21M€.
- 11.2 Las obligaciones reconocidas alcanzaron los 29.701,96 M€, un 4,65% inferior al ejercicio anterior. El grado de ejecución fue del 91,15%, que representa un incremento de 1,22 p.p. sobre el ejercicio 2010. Se realizaron pagos por 26.653,99 M€; ello supuso un grado de pago del 89,74% y un incremento de 0,20 p.p. respecto al ejercicio anterior.
- 11.3 La liquidación presupuestaria de gastos, por capítulos y el comparativo de las magnitudes más significativas del mismo, se exponen en los cuadros nº 11.1 y 11.2, en millones de euros.
- 11.4 Como se expone más detalladamente en el epígrafe dedicado a las modificaciones presupuestarias, a fin de ejercicio se lleva a cabo un proceso de reequilibrio como consecuencia de la desviación existente en ese momento entre los las previsiones definitivas de ingresos y los derechos efectivamente recaudados, en virtud del artículo 49 del TRLGHP.
- 11.5 En tal sentido se ha recalculado el grado de ejecución del presupuesto de gastos teniendo en cuenta dicha operación de reequilibrio; en tal caso el grado de ejecución del presupuesto desciende hasta el 88,72%, es decir en 2,43 puntos porcentuales. A tal fin, en los cuadro nº 11.1 y 11.6, se expone la liquidación presupuestaria conforme se ha rendido en la Cuenta General y de acuerdo con los datos obtenidos tras tenerse en cuenta las operaciones del citado reequilibrio.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS, POR CAPÍTULOS

	Crédito Inicial (1)	Modificaciones (2)	Crédito Definitivo (3)=(1)+(2)	Gasto Comprometido (4)	Obligaciones reconocidas (5)	Pagos Realizados (6)	Obligaciones pendientes de pago (7)=(5)-(6)	% Ejecución (8)=(5)/(3)	% Pago (9)=(6)/(5)	% * Ejecución
GASTOS DE PERSONAL	5.489,73	139,11	5.628,84	5.626,58	5.626,57	5.620,19	6,39	99,96%	99,89%	99,54%
GTOS.CORRIENTES BIENES Y SERV.	1.248,31	14,24	1.262,55	1.208,34	1.206,71	1.091,54	115,17	95,58%	90,46%	87,19%
GASTOS FINANCIEROS	710,77	-199,74	511,03	511,03	511,03	453,01	58,01	100,00%	88,65%	91,12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.192,31	800,08	17.992,39	17.604,72	17.582,09	15.926,31	1.655,79	97,72%	90,58%	95,88%
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>24.641,12</b>	<b>753,69</b>	<b>25.394,81</b>	<b>24.950,67</b>	<b>24.926,40</b>	<b>23.091,05</b>	<b>1.835,36</b>	<b>98,16%</b>	<b>92,64%</b>	<b>96,11%</b>
INVERSIONES REALES	941,77	85,81	1.027,58	899,19	703,04	540,07	162,97	68,42%	76,82%	64,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.454,76	467,34	4.922,10	3.579,55	2.830,88	1.962,90	867,98	57,51%	69,34%	54,46%
<b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>5.396,53</b>	<b>553,15</b>	<b>5.949,68</b>	<b>4.478,74</b>	<b>3.533,92</b>	<b>2.502,97</b>	<b>1.030,95</b>	<b>59,40%</b>	<b>70,83%</b>	<b>56,13%</b>
<b>OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>30.037,65</b>	<b>1.306,84</b>	<b>31.344,49</b>	<b>29.429,41</b>	<b>28.460,32</b>	<b>25.594,02</b>	<b>2.866,31</b>	<b>90,80%</b>	<b>86,97%</b>	<b>88,30%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS	225,04	-31,97	193,07	192,99	192,99	12,51	180,48	99,96%	6,48%	97,44%
PASIVOS FINANCIEROS	1.207,18	-158,53	1.048,65	1.048,65	1.048,65	1.047,46	1,19	100,00%	99,89%	99,85%
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.432,22</b>	<b>-190,5</b>	<b>1.241,72</b>	<b>1.241,64</b>	<b>1.241,64</b>	<b>1.059,97</b>	<b>181,67</b>	<b>99,99%</b>	<b>85,37%</b>	<b>99,47%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>31.469,87</b>	<b>1.116,34</b>	<b>32.586,21</b>	<b>30.671,05</b>	<b>29.701,96</b>	<b>26.653,99</b>	<b>3.047,98</b>	<b>91,15%</b>	<b>89,74%</b>	<b>88,72%</b>

Cuadro nº 11.1

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

\*% Ejecución: Grado de ejecución calculado tras tenerse en cuenta la operación de reequilibrio contable.

- 11.6 Los cuadros 11.2 y 11.3 recogen, en términos absolutos, la evolución de las cifras presupuestarias, agrupadas por tipo de operaciones, para los tres últimos ejercicios.

## EVOLUCIÓN DEL CRÉDITO INICIAL Y DEFINITIVO POR TIPO DE OPERACIONES

	M€					
	Crédito inicial			Crédito definitivo		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011
OP. CORRIENTES	24.482,04	25.026,39	24.641,12	26.921,30	25.726,36	25.394,81
OP. DE CAPITAL	7.618,34	7.095,24	5.396,53	8.219,26	7463,78	5.949,68
OP FINANCIERAS	1.442,77	1.434,97	1.432,22	1.547,86	1432,22	1.241,72
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>33.543,15</b>	<b>33.556,60</b>	<b>31.469,87</b>	<b>36.688,42</b>	<b>34.622,36</b>	<b>32.586,21</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.2

- 11.7 Los gastos corrientes, que representan, el 77,93% del total de gastos, en términos de créditos definitivos, se han reducido en un 1,28% con respecto al año anterior.
- 11.8 Por capítulos, los gastos de personal han disminuido un 1,81%, los de compras de bienes y servicios, un 0,25%, y las transferencias corrientes un 1,41% en tanto que los gastos financieros se incrementaron un 6,8%.
- 11.9 Por su parte, los créditos definitivos de las operaciones de capital disminuyeron un 20,29%, destacando las inversiones reales, con un descenso del 31,54%. Globalmente, las operaciones no financieras disminuyeron su crédito definitivo un 8,66%.

Las operaciones financieras disminuyeron sus dotaciones definitivas un 13,30%.

## EVOLUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS Y LOS PAGOS REALIZADOS EN LOS ÚLTIMOS EJERCICIOS

	M€					
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS			PAGOS REALIZADOS		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011
OP. CORRIENTES	26.232,92	24.762,85	24.926,40	25.029,49	23.547,51	23.091,05
OP. DE CAPITAL	6.461,99	4.927,01	3.533,92	4.254,39	3.209,30	2.502,97
OP FINANCIERAS	1.523,85	1432,18	1.241,64	1.326,00	1.107,89	1.059,97
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>34.218,76</b>	<b>31.122,04</b>	<b>29.701,96</b>	<b>30.609,88</b>	<b>27.864,70</b>	<b>26.653,99</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.3

- 11.10 La evolución de las principales magnitudes derivadas de las fases de ejecución presupuestaria, en términos absolutos, para los cinco últimos ejercicios, puede observarse en el cuadro nº 11.4 y en el gráfico nº 11.1:

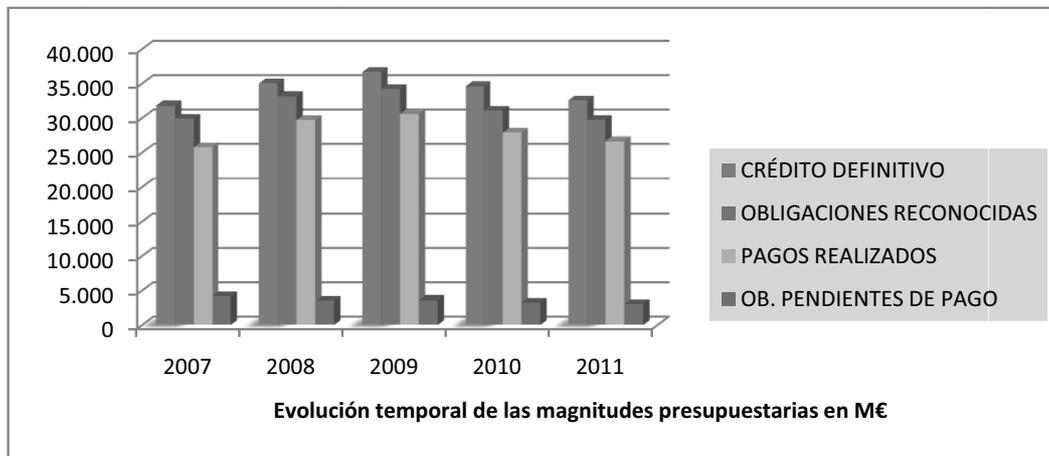
## EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS EN LOS ÚLTIMOS EJERCICIOS

	M€				
	2007	2008	2009	2010	2011
CRÉDITO DEFINITIVO	31.815,16	35.005,32	36.688,42	34.622,36	32.586,21
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	29.903,13	33.152,76	34.218,76	31.122,04	29.701,96
PAGOS REALIZADOS	25.760,77	29.681,80	30.609,88	27.864,70	26.653,99
OB. PENDIENTES DE PAGO	4.142,35	3.470,96	3.608,90	3.257,34	3.047,98

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.4

11.11 Puede apreciarse en el cuadro nº 11.4 un incremento constante de las magnitudes analizadas hasta el ejercicio 2010, en el que se aprecia un cambio de tendencia, al reducirse el crédito definitivo en más de un 5% y el resto de las magnitudes en una mayor proporción.



Fuente: Elaboración propia

Gráfico nº 11.1

11.12 La variación interanual de estas magnitudes en términos absolutos y millones de euros, se expone en el cuadro nº 11.5.

A VARIACIÓN INTERANUAL DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS

	M€			
	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
CRÉDITO DEFINITIVO	3.190,16	1.683,10	-2.066,06	-2.036,15
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	3.249,63	1.066,00	-3.096,72	-1.420,08
PAGOS REALIZADOS	3.921,03	928,08	-2.745,18	-1.210,71
OB. PENDIENTES DE PAGO	-671,39	137,94	-351,56	-209,36

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Cuadro nº 11.5

11.2. Liquidación del presupuesto de gastos. Ejercicio corriente, por secciones

11.13 La liquidación del presupuesto de gastos, por secciones, se expone en el cuadro nº 11.6.

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR SECCIONES

	M€									
	Crédito Inicial	Modificaciones	Crédito definitivo	Ob. Reconocidas	Pagos realizados	Pendiente de pago	% ejecución	% Pago	* % ejecución	
C. DE LA PRESIDENCIA	295,1	-36,06	259,04	257,97	161,68	96,29	99,59%	62,67%	86,90%	
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	47,92	0,15	48,07	43,03	43,03	0	89,52%	100,00%	89,52%	
DEUDA PUBLICA	1.884,97	-355,81	1.529,16	1.529,16	1.471,51	57,66	100,00%	96,23%	97,06%	
CAMARA DE CUENTAS ANDALUCIA	9,36	-0,06	9,31	9,3	8,74	0,56	99,89%	93,98%	99,89%	
CONSEJO CONSULTIVO ANDALUCIA	3,76	0	3,76	3,48	3,48	0	92,55%	100,00%	92,55%	
CONSEJO AUDIOVISUAL ANDALUCIA	6,68	-1,87	4,81	4,81	4,64	0,17	100,00%	96,47%	82,50%	
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	672,46	-7,72	664,74	652,48	623,63	28,85	98,16%	95,58%	89,96%	
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	219,81	-14,71	205,09	203,05	194,39	8,66	99,01%	95,74%	90,79%	
C. DE EDUCACION	6.144,65	8,63	6.153,28	6.011,67	5.618,26	393,41	97,70%	93,46%	96,48%	
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	2.191,75	126,1	2.317,85	1.920,00	997,1	922,9	82,84%	51,93%	79,66%	
C. OBRAS PUBLICAS Y VIVIENDA	821,08	102,6	923,68	832,97	605,49	227,48	90,18%	72,69%	87,97%	
CONSEJERIA DE EMPLEO	1.301,70	284,91	1.586,62	714,4	693,63	20,77	45,03%	97,09%	43,50%	
CONSEJERIA DE SALUD	9.283,72	105,79	9.389,50	9.184,83	8.242,42	942,42	97,82%	89,74%	95,34%	
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	931,68	319,94	1.251,62	607,18	495,96	111,23	48,51%	81,68%	47,48%	
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	293,09	-91,63	201,46	177,98	129,08	48,9	88,35%	72,53%	72,91%	
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	1.829,48	124,64	1.954,11	1.903,72	1.813,20	90,51	97,42%	95,25%	93,39%	
CONSEJERIA DE CULTURA	192,14	-3,46	188,68	175,57	151,03	24,54	93,05%	86,02%	83,65%	
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	804,8	141,48	946,28	630,91	568,5	62,41	66,67%	90,11%	63,68%	
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	133	-13,55	119,44	109,81	101,59	8,21	91,94%	92,51%	81,54%	
A CC.LL.POR PIE.	2.438,12	124,16	2.562,28	2.503,95	2.503,53	0,42	97,72%	99,98%	97,72%	
FAGA	1.502,53	305	1.807,53	1.768,37	1.765,83	2,54	97,83%	99,86%	97,83%	
PENSIONES ASISTENCIALES	42,07	-1,94	40,13	37,55	37,55	0	93,57%	100,00%	93,57%	
PART. EE.LL. EN TRIBUTOS C.A.	420	-0,23	419,77	419,77	419,72	0,05	100,00%	99,99%	99,95%	
<b>TOTAL</b>	<b>31.469,87</b>	<b>1.116,36</b>	<b>32.586,21</b>	<b>29.701,96</b>	<b>26.653,99</b>	<b>3.047,98</b>	<b>91,15%</b>	<b>89,74%</b>	<b>88,72%</b>	

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

\*% Ejecución: Grado de ejecución calculado tras tenerse en cuenta la operación de reequilibrio contable.

Cuadro nº 11.6

- 11.14 Las dotaciones presupuestarias se han reducido, respecto al ejercicio 2010 en un 5,88%, en su conjunto, y afecta a todas las secciones, excepto a tres: "A CC.LL. por PIE", que ha incrementado sus dotaciones en un 6,77%; Fondo Andaluz de Garantía Agraria, que incrementó su crédito definitivo un 4,93% y Deuda Pública, en un 1,40%.
- 11.15 Por su parte, en el resto de secciones presupuestarias, cuya tasa de variación es negativa, destacan: Turismo Comercio y Deporte, cuyos créditos definitivos descendieron casi a la mitad, un 49,75%; la Consejería de Cultura a la que le descendió su dotación un 37,12% o el Consejo Audiovisual de Andalucía, con una caída del 30,95%.
- 11.16 Más del 50% de las obligaciones reconocidas en las secciones se corresponde con las Consejerías de Salud y Educación; posteriormente destaca la sección "A CC.LL. por PIE", 8,43%, Economía, Innovación y Ciencia, 6,46% y la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social, 6,41%.

Todo ello se aprecia en el cuadro nº 11.7.

#### OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR SECCIONES

	Obligaciones Reconocidas	% sobre el total	Acumulado
CONSEJERIA DE SALUD	9.184,83	30,92%	30,92%
C. DE EDUCACION	6.011,67	20,24%	51,16%
A CC.LL POR PIE.	2.503,95	8,43%	59,59%
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	1.920,00	6,46%	66,06%
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	1.903,72	6,41%	72,47%
FAGA	1.768,37	5,95%	78,42%
DEUDA PUBLICA	1.529,16	5,15%	83,57%
C. OBRAS PUBLICAS Y VIVIENDA	832,97	2,80%	86,37%
CONSEJERIA DE EMPLEO	714,40	2,41%	88,78%
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	652,48	2,20%	90,98%
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	630,91	2,12%	93,10%
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	607,18	2,04%	95,14%
PART. EE.LL. EN TRIBUTOS C.A.	419,77	1,41%	96,56%
C. DE LA PRESIDENCIA	257,97	0,87%	97,43%
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	203,05	0,68%	98,11%
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	177,98	0,60%	98,71%
CONSEJERIA DE CULTURA	175,57	0,59%	99,30%
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	109,81	0,37%	99,67%
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	43,03	0,14%	99,81%
PENSIONES ASISTENCIALES	37,55	0,13%	99,94%
CAMARA DE CUENTAS ANDALUCIA	9,30	0,03%	99,97%
CONSEJO AUDIOVISUAL ANDALUCIA	4,81	0,02%	99,99%
CONSEJO CONSULTIVO ANDALUCIA	3,48	0,01%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>29.701,96</b>		

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.7

### 11.3. Obligaciones pendientes de pago

- 11.17 Al exponer las principales magnitudes que conforman el presupuesto de gastos y su comparación con las del ejercicio anterior, quedó de manifiesto la disminución que las

obligaciones pendientes de pago han experimentado en relación al ejercicio 2010. Su descenso en términos absolutos ha sido de 209,36 M€ y en términos relativos de un 6,43%. Como se señala en el apartado dedicado al eventual impacto que la orden de cierre del ejercicio pudiese haber tenido en la contabilización de las obligaciones, hay que señalar que en el ejercicio 2011 fueron contabilizados 2.550 M€ menos que en el ejercicio inmediato anterior.

Las obligaciones pendientes de pago por capítulos, se exponen en el cuadro nº 11.8

#### OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO, POR CAPÍTULOS

	M€	
	Pendiente de pago	%
GASTOS DE PERSONAL	6,39	0,21%
GTOS.CORRIENTES BIENES Y SERV.	115,17	3,78%
GASTOS FINANCIEROS	58,01	1,90%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.655,79	54,32%
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>1.835,36</b>	<b>60,22%</b>
INVERSIONES REALES	162,97	5,35%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	867,98	28,48%
<b>OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>1.030,95</b>	<b>33,82%</b>
ACTIVOS FINANCIEROS	180,48	5,92%
PASIVOS FINANCIEROS	1,19	0,04%
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>181,67</b>	<b>5,96%</b>
<b>GENERAL</b>	<b>3.047,98</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Cuadro nº 11.8

Las obligaciones pendientes de pago, por secciones y ordenadas éstas de mayor a menor cuantía, se expone en el cuadro nº 11.9

#### PENDIENTE DE PAGO, POR SECCIONES

	M€	
SECCIONES	PENDIENTE DE PAGO	%
CONSEJERIA DE SALUD	942,42	30,92%
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	922,90	30,28%
C. DE EDUCACION	393,41	12,91%
C. OBRAS PUBLICAS Y VIVIENDA	227,48	7,46%
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	111,23	3,65%
C. DE LA PRESIDENCIA	96,29	3,16%
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	90,51	2,97%
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	62,41	2,05%
DEUDA PUBLICA	57,66	1,89%
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	48,90	1,60%
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	28,85	0,95%
CONSEJERIA DE CULTURA	24,54	0,81%
CONSEJERIA DE EMPLEO	20,77	0,68%
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	8,66	0,28%
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	8,21	0,27%
FAGA	2,54	0,08%
CAMARA DE CUENTAS ANDALUCIA	0,56	0,02%
A CC.LL POR PIE.	0,42	0,01%
CONSEJO AUDIOVISUAL ANDALUCIA	0,17	0,01%
PART. EE.LL. EN TRIBUTOS C.A.	0,05	0,00%
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	0,00	0,00%
CONSEJO CONSULTIVO ANDALUCIA	0,00	0,00%
PENSIONES ASISTENCIALES	0,00	0,00%

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Cuadro nº 11.9

11.18 Las cifras de las obligaciones pendientes de pago en relación con las obligaciones reconocidas, por secciones, se reflejan en el cuadro nº 11.10.

**PORCENTAJE QUE REPRESENTAN LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO  
SOBRE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS, POR SECCIONES**

	Pendiente de pago	Obligaciones Reconocidas	% pendiente de pago sobre las Obligaciones Reconocidas
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	922,9	1.920,00	48,07%
C. DE LA PRESIDENCIA	96,29	257,97	37,33%
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	48,9	177,98	27,47%
C. OBRAS PUBLICAS Y VIVIENDA	227,48	832,97	27,31%
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	111,23	607,18	18,32%
CONSEJERIA DE CULTURA	24,54	175,57	13,98%
CONSEJERIA DE SALUD	942,42	9.184,83	10,26%
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	62,41	630,91	9,89%
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	8,21	109,81	7,48%
C. DE EDUCACION	393,41	6.011,67	6,54%
CAMARA DE CUENTAS ANDALUCIA	0,56	9,30	6,02%
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	90,51	1.903,72	4,75%
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	28,85	652,48	4,42%
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	8,66	203,05	4,26%
DEUDA PUBLICA	57,66	1.529,16	3,77%
CONSEJO AUDIOVISUAL ANDALUCIA	0,17	4,81	3,53%
CONSEJERIA DE EMPLEO	20,77	714,40	2,91%
FAGA	2,54	1.768,37	0,14%
A CC.LL POR PIE.	0,42	2.503,95	0,02%
PART. EE.LL. EN TRIBUTOS C.A.	0,05	419,77	0,01%
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	0	43,03	0,00%
CONSEJO CONSULTIVO ANDALUCIA	0	3,48	0,00%
PENSIONES ASISTENCIALES	0	37,55	0,00%
<b>Total</b>	<b>3.047,98</b>	<b>29.701,96</b>	

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Cuadro nº 11.10

**11.4. Liquidación de presupuestos cerrados**

11.19 Las obligaciones y libramientos pendientes de pago de ejercicios cerrados, por capítulos, se muestra en el cuadro nº 11.11.

## OBLIGACIONES Y LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO DE EJERCICIO ANTERIORES POR CAPÍTULO

	M€									
	Obligaciones Pendientes de pago	Libramientos pendientes	Total pendiente	Rectificaciones	Total fase "O" a 31/12	Pagos propuestos	Pagos realizados	Total pendiente		
GASTOS DE PERSONAL	0,09	3,46	3,55	0,00	3,55	3,46	3,44	0,10		
GTOS. CORRIENTES BIENES Y SERV.	3,70	102,20	105,91	0,13	105,77	104,98	104,96	0,81		
GASTOS FINANCIEROS	0,05	0,67	0,72	0,00	0,72	0,72	0,72	0,00		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,69	1.201,29	1.201,98	20,12	1.181,85	1.181,76	1.081,18	100,67		
INVERSIONES REALES	1,48	288,91	290,39	0,06	290,34	288,87	286,74	3,60		
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	426,77	1.348,04	1.774,81	0,27	1.774,54	1.407,55	1.162,22	612,32		
ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	460,11	462,11	0,00	462,11	460,11	80,25	381,87		
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,44	0,44	0,00	0,44	0,43	0,44	0,00		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>434,78</b>	<b>3.405,12</b>	<b>3.839,91</b>	<b>20,58</b>	<b>3.819,32</b>	<b>3.447,88</b>	<b>2.719,95</b>	<b>1.099,37</b>		

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Respecto al ejercicio anterior, la situación es la que se presenta en el cuadro nº. 11.12

## OBLIGACIONES Y LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO DE EJERCICIO ANTERIORES POR CAPÍTULO, EN 2010 Y 2011

	M€									
	Pendiente a 1/01/10	Pendiente a 1/01/11	Rectificaciones 2010	Rectificaciones 2011	Fase "O" 31/12/10	Fase "O" 31/12/11	Pagos Realizados 2010	Pagos Realizados 2011	Pendiente de pago a fin 2010	Pendiente de pago a fin 2011
GASTOS DE PERSONAL	23,43	3,55	0,01	0,00	23,42	3,55	23,31	3,44	0,11	0,11
GTOS. CORRIENTES BIENES Y SERV.	162,15	105,91	0,14	0,13	162,01	105,77	161,09	104,96	0,92	0,81
GASTOS FINANCIEROS	6,47	0,72	0,00	0,00	6,47	0,72	6,47	0,72	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.110,15	1.201,98	0,09	20,12	1.110,06	1.181,85	1.014,26	1.081,18	95,80	100,67
INVERSIONES REALES	428,03	290,39	0,29	0,06	427,73	290,34	423,90	286,74	3,83	3,60
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.957,11	1.774,81	1,41	0,27	1.955,69	1.774,54	1.612,26	1.162,22	343,43	612,32
ACTIVOS FINANCIEROS	197,35	462,11	0,00	0,00	197,35	462,11	59,08	80,25	138,27	381,86
PASIVOS FINANCIEROS	0,51	0,44	0,00	0,00	0,50	0,44	0,50	0,44	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3.885,20</b>	<b>3.839,91</b>	<b>1,94</b>	<b>20,58</b>	<b>3.883,23</b>	<b>3.819,32</b>	<b>3.300,87</b>	<b>2.719,95</b>	<b>582,36</b>	<b>1.099,37</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

- 11.20** Al inicio de 2011, se registraban obligaciones y libramientos pendientes de pago de ejercicios anteriores por 3.839,91M€, lo que representa una reducción del 1,17% en relación a idéntica magnitud del ejercicio 2010.
- 11.21** Por capítulos, los mayores importes pendientes de pago se concentran en las transferencias, representando las corrientes el 9,16% y las de capital los 55,70%, seguidas de los activos financieros con el 34,74%. En el resto de capítulos su representatividad no resulta significativa.
- 11.22** Por secciones presupuestarias, Las obligaciones y libramientos pendientes de pago de ejercicios cerrados se muestran en el cuadro nº 11.13.

**OBLIGACIONES Y LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO DE EJERCICIOS ANTERIORES, POR SECCIONES**

M€

	Obligaciones pendientes de pago	Libramientos pendientes	Total pendiente	Rectificaciones	Total fase "O" a 31/12	Pagos propuestos	Pagos realizados	Total pendiente
C. DE LA PRESIDENCIA	0,15	89,99	90,15	0,00	90,15	90,14	90,09	0,05
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	0,00	0,05	0,05	0,00	0,05	0,05	0,05	0,00
DEUDA PUBLICA	0,12	0,00	0,12	0,00	0,12	0,05	0,05	0,08
CAMARA DE CUENTAS ANDALUCIA	0,00	0,13	0,13	0,00	0,13	0,13	0,13	0,00
CONSEJO CONSULTIVO ANDALUCIA	0,00	0,06	0,06	0,00	0,06	0,06	0,06	0,00
CONSEJO AUDIOVISUAL ANDALUCIA	0,00	0,44	0,44	0,00	0,44	0,44	0,44	0,00
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	83,58	73,49	157,06	0,23	156,83	133,07	128,23	28,60
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	2,00	10,89	12,89	0,00	12,89	10,89	10,22	2,67
C. DE EDUCACION	2,61	240,25	242,87	0,13	242,74	242,68	242,67	0,06
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	342,89	909,12	1.252,00	0,00	1.251,98	909,16	623,88	628,11
C. OBRAS PÚBLICAS Y VIVIENDA	0,01	221,71	221,72	0,02	221,70	221,70	218,85	2,86
CONSEJERIA DE EMPLEO	0,00	531,67	531,68	20,01	511,67	511,66	397,58	114,09
CONSEJERIA DE SALUD	0,00	611,45	611,46	0,01	611,45	611,44	516,24	95,20
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	0,10	165,99	166,09	0,09	166,00	165,98	85,19	80,81
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	0,00	198,05	198,06	0,02	198,04	198,04	101,37	96,67
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	1,27	97,15	98,41	0,05	98,36	97,70	97,70	0,67
CONSEJERIA DE CULTURA	0,54	41,24	41,78	0,02	41,76	41,24	36,42	5,34
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	1,51	149,90	151,40	0,00	151,41	149,91	149,90	1,50
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	0,00	62,49	62,49	0,00	62,49	62,49	19,99	42,50
A CORPORACIONES LOCALES POR P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FAGA	0,00	1,04	1,04	0,00	1,04	1,04	0,88	0,16
PENSIONES ASISTENCIALES	0,00	0,01	0,01	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>434,78</b>	<b>3.405,12</b>	<b>3.839,91</b>	<b>20,58</b>	<b>3.819,32</b>	<b>3.447,88</b>	<b>2.719,95</b>	<b>1.099,37</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia. Cuadro nº 11.13

11.23 Por secciones y anualidades, la distribución del pendiente de pago, es la que se expone en el cuadro nº 11.14

**OBLIGACIONES Y LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO DE EJERCICIOS ANTERIORES,  
POR SECCIONES Y EJERCICIOS**

	M€											
	1999	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL
C. DE LA PRESIDENCIA	-	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,06
PARLAMENTO DE ANDALUCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DEUDA PUBLICA	-	-	-	-	-	-	-	-	0,08	-	-	0,08
CAMARA DE CUENTAS ANDALUCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSEJO CONSULTIVO ANDALUCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSEJO AUDIOVISUAL ANDALUCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	-	0,01	0,02	-	0,02	0,67	0,83	-	0,03	0,08	26,94	28,60
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	-	-	-	-	-	-	0,01	-	-	-	2,66	2,67
C. DE EDUCACION	-	-	-	-	-	0,03	0,01	-	-	-	0,02	0,06
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	-	-	-	-	-	-	-	11,40	4,67	247,32	364,72	628,11
C. OBRAS PÚBLICAS Y VIVIENDA	-	-	0,01	-	-	0,24	0,07	-	-	0,10	2,42	2,84
CONSEJERIA DE EMPLEO	-	-	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	114,07	114,09
CONSEJERIA DE SALUD	-	-	68,77	12,00	-	-	14,44	-	-	-	-	95,21
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	-	-	0,04	-	-	0,01	-	-	-	60,01	20,76	80,82
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,67	5-	96,67
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	-	-	-	0,55	0,01	0,06	0,01	-	0,01	0,01	0,03	0,68
CONSEJERIA DE CULTURA	-	-	0,01	0,01	-	0,21	0,30	0,02	-	4,26	0,53	5,34
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	-	-	0,35	0,69	0,43	-	-	0,01	-	-	-	1,48
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,50	42,50
A CORPORACIONES LOCALES POR P.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FAGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01	0,15	0,16
PENSIONES ASISTENCIALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	-	<b>0,07</b>	<b>69,21</b>	<b>13,26</b>	<b>0,46</b>	<b>1,22</b>	<b>15,67</b>	<b>11,43</b>	<b>4,79</b>	<b>358,46</b>	<b>624,80</b>	<b>1.099,37</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.14

**11.5. Situación de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios futuros**

11.24 El importe de los compromisos adquiridos con cargo a Presupuestos de ejercicios futuros, en virtud de lo dispuesto en el artículo 40 del TRLGHP de la Junta de Andalucía, alcanzó los 18.335,47 M€.

Su distribución, por ejercicios y tipo de operaciones, en miles de euros, es la que se expone en el cuadro nº 11.15.

**COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO A EJERCICIO FUTUROS,  
POR TIPO DE OPERACIONES**

M€						
Ejercicios	Operaciones corrientes	Operaciones de capital	Operaciones financieras	TOTAL	%	% Acumulado
2012	1.235,44	1.494,17	551,36	3.280,97	17,89%	17,89%
2013	708,65	585,79	1.478,56	2.773,00	15,12%	33,02%
2014	460,22	230,63	981,48	1.672,33	9,12%	42,14%
2015	375,44	87,27	887,98	1.350,69	7,37%	49,51%
2016	305,30	74,55	1.635,01	2.014,86	10,99%	60,49%
2017	251,18	26,72	809,50	1.087,40	5,93%	66,42%
2018	216,43	14,81	547,09	778,33	4,24%	70,67%
2019	195,83	9,72	407,70	613,25	3,34%	74,01%
2020	185,00	4,76	1.555,38	1.745,14	9,52%	83,53%
2021	117,31	-	259,35	376,66	2,05%	85,59%
2022	110,27	-	117,77	228,04	1,24%	86,83%
2023	108,51	-	103,05	211,56	1,15%	87,98%
2024	106,95	-	242,04	348,99	1,90%	89,89%
2025	98,01	-	94,94	192,95	1,05%	90,94%
2026	83,02	-	333,54	416,56	2,27%	93,21%
2027	74,33	-	50,40	124,73	0,68%	93,89%
2028	73,65	-	47,04	120,69	0,66%	94,55%
2029	73,51	-	375,01	448,52	2,45%	97,00%
2030	43,77	-	106,83	150,60	0,82%	97,82%
2031	37,90	-	38,33	76,23	0,42%	98,23%
2032	33,89	-	0,00	33,89	0,18%	98,42%
2033	34,63	-	0,00	34,63	0,19%	98,61%
2034	35,38	-	0,00	35,38	0,19%	98,80%
2035	25,63	-	0,00	25,63	0,14%	98,94%
2036	22,18	-	0,00	22,18	0,12%	99,06%
2037	22,66	-	0,00	22,66	0,12%	99,18%
2038	23,15	-	0,00	23,15	0,13%	99,31%
2039	16,01	-	39,71	55,72	0,30%	99,61%
2040	6,44	-	0,00	6,44	0,04%	99,65%
2041	6,66	-	0,00	6,66	0,04%	99,69%
2042	6,89	-	0,00	6,89	0,04%	99,72%
2043	7,12	-	0,00	7,12	0,04%	99,76%
2044	7,36	-	0,00	7,36	0,04%	99,80%
2045	7,61	-	0,00	7,61	0,04%	99,84%
2046	7,87	-	0,00	7,87	0,04%	99,89%
2047	8,13	-	0,00	8,13	0,04%	99,93%
2048	8,41	-	0,00	8,41	0,05%	99,98%
2049	4,24	-	0,00	4,24	0,02%	100,00%
	5.144,98	2.528,42	10.662,07	18.335,47	100,00%	

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.15

- 11.25** Si se compara el cuadro nº 11.15 con el del ejercicio anterior se observa que la cifra de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios posteriores se ha incrementado en 3.297,68 M€, equivalentes a más de un 21%. Este incremento global no ha resultado uniforme, ya que las operaciones de capital han visto reducidos sus compromisos en un 16,73%.
- 11.26** Al observar la distribución temporal se aprecia que el 74% de los mismos se acumula en las seis próximas anualidades y que tan solo la anualidad de 2018 registra menores compromisos que

en 2010. Por el contrario los mayores incrementos se registran en 2031 (279%), 2036 (185%) 2037 (184%) y 2038 (183%).

**11.27** En el cuadro nº 11.16 se expone la distribución de los compromisos por anualidades y secciones:

ANUALIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027							
<b>SECCIONES</b>																							
C. DE LA PRESIDENCIA	37,29	0,81	0,39	0,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
DEUDA PUBLICA	1.018,58	1.901,32	1.325,62	1.181,53	1.864,84	979,38	678,37	517,88	1.654,19	289,92	154,06	137,00	283,11	129,94	376,54	90,33							
CONSEJO CTIVO ANDALUCÍA	0,07	0,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
CONSEJO AUIVAL ANDALUCÍA	1,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. DE GOBERNACIÓN Y JUSTICIA	298,07	107,07	51,96	42,79	35,88	29,95	24,96	20,03	15,28	10,72	10,94	11,16	11,37	11,61	11,83	12,07							
C. DE HACIENDA Y ADMÓN PÚB.	9,49	2,51	1,12	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. DE EDUCACIÓN	93,55	3,19	4,03	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. ECONOMÍA, INNOVACIÓN Y CIENCIA	344,79	108,75	43,52	27,26	40,23	46,49	49,89	49,89	49,89	49,89	36,57	36,57	27,29	23,80	9,66	3,41							
C. DE O.P. Y VIVIENDA <sup>19</sup>	303,16	191,03	93,21	42,83	43,82	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. DE EMPLEO	47,14	25,69	15,41	15,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. DE SALUD	164,68	145,92	34,62	3,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	286,39	95,25	20,25	2,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. TURISMO, COMER, Y DEPORTE	113,18	41,13	13,59	0,16	0,02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. PARA LA IGUALDAD Y BIENESTAR SOC.	222,65	5,97	3,75	2,81	2,90	3,00	3,10	3,21	3,32	3,43	3,54	3,66	3,79	3,92	4,05	4,18							
C. DE CULTURA	46,60	13,76	6,97	0,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
C. DE MEDIO AMBIENTE	227,40	75,93	17,30	2,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
GASTOS DIVERSAS CONSEJERÍAS	66,64	54,62	40,59	28,99	27,17	28,57	22,01	22,24	22,46	22,70	22,93	23,17	23,43	23,68	14,48	14,74							
<b>TOTAL</b>	<b>3.280,97</b>	<b>2.773,00</b>	<b>1.672,33</b>	<b>1.350,69</b>	<b>2.014,86</b>	<b>1.087,40</b>	<b>778,33</b>	<b>613,25</b>	<b>1.745,14</b>	<b>376,66</b>	<b>228,04</b>	<b>211,56</b>	<b>348,99</b>	<b>192,95</b>	<b>416,56</b>	<b>124,73</b>							
<b>ANUALIDAD</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	<b>2037</b>	<b>2038</b>	<b>2039</b>	<b>2040</b>	<b>2041</b>	<b>2042</b>	<b>2043</b>	<b>2044</b>	<b>2045</b>	<b>2046</b>	<b>2047</b>	<b>2048</b>	<b>2049</b>	
<b>SECCIONES</b>																							
DEUDA PUBLICA	89,04	416,20	117,60	42,52	2,12	2,12	2,12	2,12	2,12	2,12	41,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. DE GOBERNACIÓN Y JUSTICIA	12,31	12,56	12,81	13,06	13,32	13,59	13,86	14,14	14,41	14,70	15,00	7,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. PARA LA IGUALDAD Y BIENESTAR SOC.	4,33	4,47	4,62	4,78	4,94	5,11	5,28	5,46	5,65	5,84	6,03	6,23	6,44	6,66	6,89	7,12	7,36	7,61	7,87	8,13	8,41	4,24	
GASTOS DIVERSAS CONSEJERÍAS	15,01	15,29	15,57	15,87	13,51	13,81	14,12	3,91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>120,69</b>	<b>448,52</b>	<b>150,60</b>	<b>76,23</b>	<b>33,89</b>	<b>34,63</b>	<b>35,38</b>	<b>25,63</b>	<b>22,18</b>	<b>22,66</b>	<b>23,15</b>	<b>55,72</b>	<b>6,44</b>	<b>6,66</b>	<b>6,89</b>	<b>7,12</b>	<b>7,36</b>	<b>7,61</b>	<b>7,87</b>	<b>8,13</b>	<b>8,41</b>	<b>4,24</b>	

Fuente: Cuenta General 2011.

Cuadro nº 11.16

<sup>19</sup> La Cámara de Cuentas ha aprobado con carácter definitivo, un informe denominado "Las inversiones reales en el Presupuesto de la Junta de Andalucía: Especial referencia a la política de infraestructuras", en el cual se tratan los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros relativos a las inversiones previstas en el Plan de Infraestructuras para la Sostenibilidad del Transporte en Andalucía 2007-2013 PISTA.

11.28 Se ha solicitado información a la IGJA acerca de los gastos de carácter plurianual pendientes de traspasar del ejercicio 2011 al ejercicio 2012. En este sentido debe señalarse que la autorización o realización de gastos de carácter plurianual se subordinará al crédito que para cada ejercicio autorice el Presupuesto, como señala el artículo 40 del TRLGHP, es decir, que los expedientes de gasto de carácter plurianual se contabilizan de forma independiente en cuanto a la anualidad que deba imputarse a los créditos del ejercicio corriente y a las que lo sean con cargo a ejercicios posteriores y no podrán reconocerse con cargo al ejercicio corriente obligaciones que correspondan a ejercicios posteriores, debiendo dotarse los créditos correspondientes en el momento de la aprobación de los presupuestos de dichos ejercicios. A fecha de octubre de 2012, las cuantías son las que se señalan en el cuadro nº 11.17.

**ANUALIDADES PENDIENTES DE TRASPASAR DEL EJERCICIO 2011 AL EJERCICIO 2012 Y SIGUIENTES**

	M€	
	ANUALIDAD EJERCICIO 2012	ANUALIDAD EJERCICIOS 2013 Y SIGUIENTES
	Documentos "D" y "AD"	Documentos "D" y "AD"
C. DE GOBERNACIÓN Y JUSTICIA	18,32	308,56
C. DE EDUCACIÓN	10,95	-
C. ECONOMÍA, INNOVACIÓN Y CIENCIA	78,32	519,12
IECA	1,10	0,73
C. DE O.P. Y VIVIENDA	178,01	182,78
C. DE EMPLEO	1,10	0,39
SAE	0,81	6,17
C. DE SALUD	3,06	-
SAS	0,10	1,09
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	78,13	90,30
IAIFAPAPE	0,20	0,20
AGAPA	0,00	-
C. TURISMO, COMER, Y DEPORTE	47,69	25,10
C. PARA LA IGUALDAD Y BIENESTAR SOC.	9,76	0,77
C. DE CULTURA	3,47	0,00
C. DE MEDIO AMBIENTE	212,26	275,15
GASTOS DIVERSAS CONSEJERÍAS	0,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>643,28</b>	<b>1.410,36</b>

Fuente: IGJA.

Cuadro nº 11.17

**11.6. Libramientos pendientes de justificar**

11.29 En términos generales, las órdenes de pago libradas con cargo al Presupuesto, se acompañan de aquellos documentos que acreditan la realización de una prestación o el derecho del acreedor, de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron o comprometieron el gasto. No obstante lo anterior, se producen casos en los que dichas órdenes no pueden ir acompañadas, en el momento de su expedición, de tales documentos acreditativos; en tal supuesto tales órdenes tienen en carácter de "a justificar".

11.30 Esta denominación hace referencia a dos tipos de órdenes de pago: por una parte, a aquellas cuya documentación justificativa no puede adjuntarse al materializarse el pago, son los llamados "libramientos a justificar" y, por otra, a aquellas cuya justificación documental se

realiza en el momento de su expedición, pero debe acreditarse con posterioridad el cumplimiento de la aplicación de los fondos a las finalidades previstas, son los llamados "libramientos en firme con justificación diferida".

- 11.31** Las propuestas y documentos contables de libramientos "a justificar" únicamente se expiden con destino a las cuentas de funcionamiento de la Junta de Andalucía y sus agencias.
- 11.32** La fecha límite de la justificación es de 3 o 6 meses, según la normativa aplicable a cada caso. El cómputo de tales plazos se realiza de manera automática desde la fecha de contabilización del pago material del libramiento.
- 11.33** Las propuestas y documentos contables de "libramientos en firme con justificación diferida" se expiden con destino a:
- Las cuentas de personal de las habilitaciones de la Junta de Andalucía y sus agencias, para el pago de nóminas y de seguros sociales.
  - Las cuentas de funcionamiento de la Junta de Andalucía y sus agencias, en el supuesto de que los importes de tales libramientos tengan que distribuirse por los habilitados entre distintos perceptores.
  - Los terceros acreedores en los siguientes supuestos:
    - El pago de subvenciones que financien actividades a realizar con posterioridad a la percepción de los fondos, quedando así los perceptores obligados a justificar la aplicación de los mismos a los fines previstos en la concesión de la ayuda.
    - Cualquier otro tipo de gastos que, por su naturaleza, requiera acreditar el cumplimiento de las finalidades de los fondos recibidos, con posterioridad a su percepción.
- 11.34** El plazo para la justificación de estos libramientos se fija en número de días o número de meses o bien con una fecha concreta y fija y su cómputo se realiza desde la contabilización del pago material del libramiento.
- 11.35** La justificación de libramientos expedidos con carácter de "a justificar" o "en firme con justificación diferida" se realiza mediante una propuesta de documento contable "J".
- 11.36** La distribución del saldo de los libramientos pendientes de justificar, por secciones, puede verse en el cuadro nº 11.18.

**LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR. EJERCICIO CORRIENTE, POR SECCIONES**

DENOMINACION	M€
C. DE LA PRESIDENCIA	2,46
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	1,67
C. DE HACIENDA Y ADMON.PUBLIC.	0,04
CONSEJERIA DE EDUCACION	239,64
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	21,2
C. OBRAS PUBLICAS Y VIVIENDA	11,34
CONSEJERIA DE EMPLEO	8,84
CONSEJERIA DE SALUD	1,32
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	12
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	12,57
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	7,84
CONSEJERIA DE CULTURA	0,52
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	9,04
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>328,48</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia Cuadro nº 11.18

11.37 Por capítulos presupuestarios, la situación y evolución de los libramientos pendientes de justificar se recoge en el cuadro 11.19.

**EVOLUCIÓN DE LOS LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR. EJERCICIO CORRIENTE, POR CAPÍTULO**

	2011	2010	Variación absoluta 2010/2011	Variación relativa 2010/2012	M€
GTOS.CORRIENTES BIENES Y SERV.	0,51	1,87	-1,36	-72,73	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	240,44	615,63	-375,19	-60,94	
INVERSIONES REALES	0,96	3,6	-2,64	-73,33	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	86,57	157,72	-71,15	-45,11	
ACTIVOS FINANCIEROS		13,71	-13,71	-	
<b>TOTAL</b>	<b>328,48</b>	<b>792,53</b>	<b>-464,05</b>	<b>-58,55</b>	

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Cuadro nº 11.19

11.38 Como se aprecia en el cuadro 11.18, el decrecimiento del saldo de los libramientos pendientes de justificar, ejercicio corriente, respecto al ejercicio anterior, es significativo, tanto en términos absolutos, -464,05 M€, como relativos, -58,55%.

11.39 En relación con los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo, de ejercicios anteriores, por años, su saldo se resume en el cuadro 11.20.

**LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR, FUERA DE PLAZO  
DE EJERCICIOS ANTERIORES**

M€

1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
40,95	30,02	17,09	11,89	12,42	15,37	14,18	17,93	7,25	6,77	7,52	9,75	7,49

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Total
9,13	6,83	10,21	10,10	11,40	69,16	141,06	144,62	497,93	244,43	161,58	1.505,08

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia

Cuadro nº 11.20

11.40 Respecto al ejercicio anterior, el saldo de estos libramientos ha descendido en 1.127,37 M€, en términos absolutos, representativo de un 42,83%.

Su distribución por ejercicios es la que figura en el cuadro 11.21.

**EVOLUCIÓN DEL SALDO DE LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR  
DE EJERCICIOS ANTERIORES**

M€

EJERCICIOS	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Diferencias 2010/2011	
									absolutas	relativas
1987	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	40,97	40,95	40,95	0,00	0,00
1988	30,44	30,44	30,43	30,43	30,43	30,26	30,26	30,02	-0,24	-0,79
1989	17,48	17,48	17,43	17,31	17,31	17,16	17,14	17,09	-0,05	-0,29
1990	14,13	14,13	12,71	12,54	12,54	12,26	12,24	11,89	-0,35	-2,86
1991	13,98	13,96	13,95	13,83	13,83	13,57	13,57	12,42	-1,15	-8,47
1992	26,36	26,17	26,15	25,99	25,97	25,37	17,45	15,37	-2,08	-11,92
1993	17,65	17,4	17,33	17,2	17,07	15,85	15,8	14,18	-1,62	-10,25
1994	19,73	19,58	19,52	19,42	19,18	18,74	18,64	17,93	-0,71	-3,81
1995	7,55	7,55	7,51	7,39	7,27	7,19	6,99	7,25	0,26	3,72
1996	8,82	8,05	8,03	7,98	7,8	7,61	6,78	6,77	-0,01	-0,15
1997	8,52	8,43	8,35	8,27	8,23	7,57	7,53	7,52	-0,01	-0,13
1998	21,11	20,27	16,96	13,59	13,12	12,84	10,96	9,75	-1,21	-11,04
1999	18,4	15,48	14,26	13,61	12,69	11,4	9,42	7,49	-1,93	-20,49
2000	32,66	26,49	17,4	16,44	15,69	14,73	9,63	9,13	-0,5	-5,19
2001	90,01	79,58	27,48	23,13	15,43	13,08	9,7	6,83	-2,87	-29,59
2002	179,8	147,46	77,63	72,07	56,76	54,25	14,07	10,21	-3,86	-27,43
2003	96,66	140,71	76,14	85,3	66,27	41,7	14,16	10,1	-4,06	-28,67
2004	-	38,08	71,93	156,72	119,97	109,03	22,88	11,4	-11,48	-50,17
2005	-	-	260,41	453,75	293,11	191,3	93,39	69,16	-24,23	-25,94
2006				556,51	719,25	550,35	345,42	141,06	-204,36	-59,16
2007					619,14	747,92	394,66	144,62	-250,04	-63,36
2008						660,52	866,37	497,93	-368,44	-42,53
2009							654,44	244,43	-410,01	-62,65
2010								161,58		
<b>TOTAL</b>	<b>644,6</b>	<b>672,46</b>	<b>764,85</b>	<b>1592,69</b>	<b>2.132,25</b>	<b>2.603,67</b>	<b>2.632,45</b>	<b>1.505,08</b>		

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.21

11.41 Es claro el esfuerzo llevado a cabo en la depuración del saldo de los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo de ejercicios anteriores, que disminuye en todos los ejercicios.

Pese a ello, se evidencia que el saldo de los libramientos más antiguos decrece de modo casi imperceptible o permanece estable, por lo que habría que redoblar el esfuerzo para su depuración, ya sea exigiendo su justificación, reintegro o, si procede en derecho, su declaración de prescripción.

*Se recomienda a la Administración de la Junta de Andalucía persistir en el esfuerzo encaminado a disminuir el saldo de los libramientos pendientes de justificar fuera de plazo de ejercicio anteriores.*

11.42 Por secciones presupuestarias, la distribución de tales libramientos pendientes de ejercicios anteriores, es la que figura en el cuadro 11.22.

Ejercicios	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998
C.de la Presidencia	-	-	0,03	0,05	-	-	-	-	-	-	-	0,33
C. Gobernación y Justicia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01	0,01
C. Educación	25,33	8,24	10,37	5,86	8,11	12,96	10,45	8,50	4,37	4,68	6,60	6,38
C. Economía, Innov. y Ciencia	0,21	-	-	-	0,01	0,38	0,31	7,96	1,58	1,44	-	0,05
C. O. P. y Vivienda	-	-	0,12	0,22	0,02	0,43	0,13	0,17	0,20	0,24	0,13	0,20
C. Empleo	15,41	21,78	6,57	5,65	4,11	1,36	3,00	1,18	0,82	0,39	0,71	0,68
C. Salud	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Agricultura y Pesca	-	-	-	-	0,07	0,17	-	0,10	0,27	-	-	1,68
C. Turismo Comercio y Deporte	-	-	-	0,09	0,01	0,01	-	-	-	-	0,01	0,38
C. para la Igualdad	-	-	-	0,02	0,09	0,06	0,29	0,02	0,01	0,01	0,06	0,04
C. Cultura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01	-	-
Pensiones Asistenciales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>40,95</b>	<b>30,02</b>	<b>17,09</b>	<b>11,89</b>	<b>12,42</b>	<b>15,37</b>	<b>14,18</b>	<b>17,93</b>	<b>7,25</b>	<b>6,77</b>	<b>7,52</b>	<b>9,75</b>

Ejercicios	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
C.de la Presidencia	0,33	0,07	0,03	0,02	0,11	0,12	0,13	0,43	-	0,01	-	1,52
C. Gobernación y Justicia	0,03	0,01	-	-	-	0,01	2,01	0,64	1,13	299,51	6,22	1,26
C. Educación	6,33	6,80	5,23	5,23	5,27	5,37	11,28	21,78	25,39	51,07	27,81	74,52
C. Economía, Innov. y Ciencia	0,02	-	-	1,43	1,38	0,82	48,81	91,21	88,43	95,16	69,20	5,29
C. O. P. y Vivienda	0,20	0,21	0,58	1,35	1,28	2,99	3,69	4,87	7,19	14,38	16,08	13,65
C. Empleo	0,42	1,74	0,81	1,58	1,24	-	0,25	0,32	0,03	0,46	0,77	52,41
C. Salud	-	-	0,01	0,02	-	-	-	0,02	0,02	0,44	0,71	0,19
C. Agricultura y Pesca	-	-	0,01	0,01	0,48	0,65	0,94	9,91	3,61	1,57	79,57	3,84
C. Turismo Comerc. y Deporte	0,04	0,01	0,03	-	-	1,01	1,57	10,03	15,65	26,93	24,02	1,73
C. para la Igualdad	0,12	0,29	0,11	0,52	0,26	0,37	0,25	1,49	2,35	4,18	7,57	5,62
C. Cultura	-	-	0,02	0,05	0,08	0,01	0,23	0,18	0,31	1,37	6,83	0,21
C. Medio Ambiente	-	-	-	-	-	0,05	-	0,18	0,51	2,85	5,65	1,34
Pensiones Asistenciales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>7,49</b>	<b>9,13</b>	<b>6,83</b>	<b>10,21</b>	<b>10,1</b>	<b>11,4</b>	<b>69,16</b>	<b>141,1</b>	<b>144,62</b>	<b>497,93</b>	<b>244,43</b>	<b>161,58</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.22

- 11.43 La distribución de dichos libramientos, de forma acumulada, por secciones, es la que se expone en el cuadro 11.23 y que se expone a continuación:

**LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES, POR SECCIONES**

DENOMINACION	M€	
		%
C. DE LA PRESIDENCIA	3,20	0,21%
C. DE GOBERNACION Y JUSTICIA	310,83	20,65%
CONSEJERIA DE EDUCACION	357,91	23,78%
C. ECONOMIA, INNOVAC. Y CIENC.	413,68	27,49%
C. OBRAS PUBLICAS Y VIVIENDA	68,34	4,54%
CONSEJERIA DE EMPLEO	121,66	8,08%
CONSEJERIA DE SALUD	1,41	0,09%
C. DE AGRICULTURA Y PESCA	102,87	6,83%
C. TURISMO, COMERCIO Y DEPORTE	81,52	5,42%
CONSEJERIA PARA LA IGUALDAD	23,73	1,58%
CONSEJERIA DE CULTURA	9,32	0,62%
CONSEJERIA DE MEDIO AMBIENTE	10,61	0,70%
GASTOS DIVERSAS CONSEJERIAS	0,00	0,00%
PENSIONES ASISTENCIALES	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.505,08</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.23

Sobre el cuadro 11.23 ha de hacerse una especial mención a la Consejería de Educación, por cuanto en el ejercicio 2010 su saldo ascendía a 1.374,02 M€ y representaba el 52,20 % del saldo de los libramientos pendientes, en tanto que en 2011, su ponderación es del 23,78%; así, resulta indudable el esfuerzo realizado por disminuir dicho saldo.

- 11.44 Como la Cámara de Cuentas de Andalucía viene manifestando en los sucesivos informes sobre la Cuenta General, en la misma figuran libramientos de una notable antigüedad, por lo que se reitera la recomendación de tomar cuantas medidas sean necesarias para su justificación o, alternativamente, su reintegro o declaración de prescripción, si en derecho procediera.

### 11.7. Análisis funcional de la liquidación del presupuesto de gastos

- 11.45 A lo largo del ejercicio 2011, la Administración General de la Junta de Andalucía ejecutó 110 programas de gasto, que se agruparon en 25 funciones y en ocho grupos de función.
- 11.46 La liquidación funcional del Presupuesto de Gastos se expone en el cuadro 11.24.

00023860

LIQUIDACIÓN FUNCIONAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DENOMINACIÓN	CREDITO INICIAL	MODIF.	CREDITO DEFVO.	GASTOS COMPTDOS.	OB. REC.	% Ejecución	PAGOS REALIZADOS	% Pago	REMANENTES		M€
									OB. PETES.	CREDITO	
F. 01: DEUDA PÚBLICA	1.884,97	-355,81	1.529,16	1.529,16	1.529,16	100,00%	1.471,51	96,23%	0,00	57,66	
F. 11: ALTA DIRECCIÓN DE LA JUNTA DE ANDALUCÍA	94,77	-4,17	90,61	85,35	85,32	94,16%	83,39	97,74%	5,29	1,91	
F. 12: ADMINISTRACIÓN GENERAL	82,33	-23,79	58,54	63,05	63,04	107,69%	57,96	91,94%	-4,51	5,07	
F. 14: JUSTICIA	406,06	-4,42	401,63	400,85	399,83	99,55%	396,46	99,16%	1,80	3,37	
F. 22: SEGURIDAD Y PROTECCIÓN CIVIL	115,23	-3,44	111,80	102,38	101,54	90,82%	95,48	94,03%	10,26	6,06	
F. 31: SEGURIDAD Y PROTECCIÓN SOCIAL	2.285,07	148,54	2.433,60	2.373,75	2.354,08	96,73%	2.155,02	91,54%	79,53	199,07	
F. 32: PROMOCIÓN SOCIAL	1.202,98	272,11	1.475,09	611,06	611,06	41,43%	608,75	99,62%	864,03	2,32	
F. 41: SANIDAD	9.250,66	105,97	9.356,64	9.157,20	9.154,22	97,84%	8.215,07	89,74%	202,41	939,15	
F. 42: EDUCACIÓN	7.038,93	7,33	7.046,26	6.981,18	6.937,41	98,46%	6.171,98	88,97%	108,85	765,43	
F. 43: VIVIENDA Y URBANISMO	132,98	58,95	191,93	180,25	166,01	86,50%	102,99	62,04%	25,92	63,02	
F. 44: BIENESTAR COMUNITARIO	842,91	139,44	982,35	847,42	668,09	68,01%	603,38	90,31%	314,27	64,71	
F. 45: CULTURA	192,14	-3,47	188,68	181,73	175,57	93,05%	151,03	86,02%	13,10	24,54	
F. 46: DEPORTE	86,92	-18,32	68,58	66,33	63,87	93,13%	47,00	73,59%	4,72	16,87	
F. 51: INFRAESTRUCTURAS BÁSICAS Y TRANSPORTES	668,34	53,09	721,44	715,96	657,03	91,07%	496,96	75,64%	64,41	160,07	
F. 52: COMUNICACIONES	165,50	-3,64	161,86	161,91	161,91	100,03%	121,33	74,94%	-0,05	40,58	
F. 54: INVESTIGACIÓN, INN. Y SDAD. DEL CONOC.	575,77	35,38	611,14	470,34	368,19	60,25%	164,91	44,79%	242,96	203,27	
F. 61: REGULACIÓN ECONÓMICA	332,37	36,58	368,94	319,67	311,73	84,49%	275,56	88,40%	57,21	36,18	
F. 63: REGULACIÓN FINANCIERA	10,57	-5,13	5,43	1,55	1,55	28,55%	1,55	100,00%	3,88	0,00	
F. 71: AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	2.434,19	624,94	3.059,16	2.808,26	2.375,54	77,65%	2.261,79	95,21%	683,60	113,78	
F. 72: FOMENTO EMPRESARIAL	293,47	46,49	339,95	329,67	279,77	82,30%	75,20	26,88%	60,18	204,57	
F. 73: ENERGÍA Y MINERÍA	133,58	-7,50	126,10	92,76	58,03	46,02%	19,30	33,26%	68,07	38,73	
F. 75: TURISMO	177,71	-66,27	111,43	106,22	97,39	87,40%	68,61	70,45%	14,06	28,76	
F. 76: COMERCIO	28,47	-7,03	21,44	19,68	16,73	78,03%	13,47	80,51%	4,71	3,27	
F. 81: RELACIONES CON CORPORACIONES LOCALES	2.937,37	119,17	3.056,53	2.998,04	2.998,04	98,09%	2.983,15	99,50%	58,49	14,89	
F. 82: RELACIONES CON LA UE Y AYUDAS AL DSRROLLO.	96,58	-28,66	67,92	67,28	66,85	98,42%	12,14	18,16%	1,07	54,70	
<b>TOTAL</b>	<b>31.469,87</b>	<b>1.116,34</b>	<b>32.586,21</b>	<b>30.671,05</b>	<b>29.701,96</b>	<b>91,15%</b>	<b>26.653,99</b>	<b>89,74%</b>	<b>2.884,26</b>	<b>3.047,98</b>	

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.24

11.47 Se expone seguidamente, en el cuadro nº 11.1.25, un comparativo de las magnitudes presupuestarias más significativas, por funciones, en los ejercicios 2010 y 2011

COMPARATIVO DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS. EJERCICIOS 2010 Y 2011

	C. INICIAL		C. INICIAL		MODIF.		MODIF.		CREDITO DEF		CREDITO DEF		OB. REC.		OB. REC.		Ejecución 11		Ejecución 10		PAGOS		PAGOS		Cumpto		Cumpto	
	11	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11	11	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11
F. 01: DEUDA PÚBLICA	1.884,97	1.658,14	-355,81	-150,09	1.529,16	1.508,05	1.529,16	1.401,11	1.508,05	1.401,11	1.471,51	1.401,06	1.471,51	1.401,06	92,91%	100,00%	1.401,06	1.401,06	92,91%	100,00%	1.401,06	1.401,06	96,23%	100,00%	1.401,06	1.401,06	96,23%	100,00%
F. 11: ALTA DIREC. DE LA J. DE ANDALUCÍA	94,77	102,56	-4,17	-0,22	90,60	102,34	85,32	88,37	90,60	88,37	85,32	88,37	85,32	86,35%	94,16%	85,32	85,32	86,35%	94,16%	85,32	85,32	85,32	85,32	97,74%	97,74%	85,32	85,32	97,74%
F. 12: ADMINISTRACIÓN GENERAL	82,33	94,60	-23,79	-31,71	58,54	62,89	63,04	57,05	58,54	57,05	63,04	57,05	63,04	107,69%	90,71%	57,05	52,85	90,71%	99,55%	57,05	52,85	52,85	52,85	91,94%	91,94%	52,85	52,85	91,94%
F. 14: JUSTICIA	406,06	475,25	-4,42	31,05	401,64	506,30	399,83	472,69	401,64	472,69	399,83	472,69	399,83	99,55%	93,36%	399,83	439,79	93,36%	99,55%	399,83	439,79	439,79	439,79	99,03%	99,03%	439,79	439,79	99,03%
F. 22: SEGURIDAD Y PROTECCIÓN CIVIL	115,23	97,83	-3,44	10,37	111,79	108,20	101,54	88,56	111,79	108,20	101,54	88,56	101,54	90,82%	81,85%	88,56	85,34	90,82%	81,85%	88,56	85,34	85,34	85,34	94,03%	94,03%	85,34	85,34	94,03%
F. 31: SEGURIDAD Y PROTECCIÓN SOCIAL	2.285,07	2.268,47	148,54	179,90	2.433,61	2.448,37	2.354,08	2.249,12	2.433,61	2.448,37	2.354,08	2.249,12	2.354,08	96,73%	91,86%	2.249,12	2.087,73	96,73%	91,86%	2.249,12	2.087,73	2.087,73	2.087,73	91,54%	91,54%	2.087,73	2.087,73	91,54%
F. 32: PROMOCIÓN SOCIAL	1.202,98	1.391,46	272,11	330,07	1.475,09	1.721,53	611,06	1.102,41	1.475,09	1.721,53	611,06	1.102,41	1.102,41	41,43%	64,04%	1.102,41	583,27	41,43%	64,04%	1.102,41	583,27	583,27	583,27	99,62%	99,62%	583,27	583,27	99,62%
F. 41: SANIDAD	9.250,66	9.662,36	105,97	249,47	9.356,63	9.911,83	9.154,22	9.526,75	9.356,63	9.911,83	9.154,22	9.526,75	9.526,75	97,84%	96,11%	9.526,75	9.015,44	97,84%	96,11%	9.526,75	9.015,44	9.015,44	9.015,44	89,74%	89,74%	9.015,44	9.015,44	89,74%
F. 42: EDUCACIÓN	7.038,93	7.336,09	7,33	-80,70	7.046,26	7.255,39	6.937,41	7.096,50	7.046,26	7.255,39	6.937,41	7.096,50	7.096,50	98,46%	97,81%	7.096,50	6.659,28	98,46%	97,81%	7.096,50	6.659,28	6.659,28	6.659,28	88,97%	88,97%	6.659,28	6.659,28	88,97%
F. 43: VIVIENDA Y URBANISMO	132,98	415,18	58,95	-69,90	191,93	345,28	166,01	271,92	191,93	345,28	166,01	271,92	271,92	86,50%	78,75%	271,92	210,54	86,50%	78,75%	271,92	210,54	210,54	210,54	62,04%	62,04%	210,54	210,54	62,04%
F. 44: BIENESTAR COMUNITARIO	842,91	1.070,47	139,44	158,31	982,35	1.228,78	668,09	782,73	982,35	1.228,78	668,09	782,73	782,73	68,01%	63,70%	782,73	629,06	68,01%	63,70%	782,73	629,06	629,06	629,06	90,31%	90,31%	629,06	629,06	90,31%
F. 45: CULTURA	192,14	269,98	-3,47	30,08	188,67	300,06	175,57	231,19	188,67	300,06	175,57	231,19	231,19	93,05%	77,05%	231,19	195,99	93,05%	77,05%	231,19	195,99	195,99	195,99	86,02%	86,02%	195,99	195,99	86,02%
F. 46: DEPORTE	86,92	127,54	-18,32	-9,27	68,60	118,27	63,87	88,32	68,60	118,27	63,87	88,32	88,32	93,13%	74,68%	88,32	47,00	93,13%	74,68%	88,32	47,00	47,00	47,00	73,59%	73,59%	47,00	47,00	73,59%
F. 51: INFRAESTRUCTURAS BÁSICAS Y TTES	668,34	1.004,65	53,09	-128,02	721,43	876,63	657,03	770,10	721,43	876,63	657,03	770,10	770,10	91,07%	87,85%	770,10	621,20	91,07%	87,85%	770,10	621,20	621,20	621,20	75,64%	75,64%	621,20	621,20	75,64%
F. 52: COMUNICACIONES	165,50	185,30	-3,64	-0,69	161,86	184,61	161,91	177,28	161,86	184,61	161,91	177,28	177,28	100,03%	96,03%	177,28	150,60	100,03%	96,03%	177,28	150,60	150,60	150,60	74,94%	74,94%	150,60	150,60	74,94%
F. 54: INVESTIG. INN. Y SDAD. DEL CONOC.	575,77	667,38	35,38	-53,76	611,15	613,62	368,19	352,50	611,15	613,62	368,19	352,50	352,50	60,25%	57,45%	352,50	244,99	60,25%	57,45%	352,50	244,99	244,99	244,99	46,27%	46,27%	244,99	244,99	46,27%
F. 61: REGULACIÓN ECONÓMICA	332,37	298,42	36,58	21,86	368,95	320,28	311,73	278,04	368,95	320,28	311,73	278,04	278,04	84,49%	86,81%	278,04	244,99	84,49%	86,81%	278,04	244,99	244,99	244,99	88,40%	88,40%	244,99	244,99	88,40%
F. 63: REGULACIÓN FINANCIERA	10,57	4,99	-5,13	-0,87	5,44	4,12	1,55	2,71	5,44	4,12	1,55	2,71	2,71	28,55%	65,78%	2,71	2,39	28,55%	65,78%	2,71	2,39	2,39	2,39	100,00%	100,00%	2,39	2,39	100,00%
F. 71: AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	2.434,19	2.531,06	624,94	479,70	3.059,13	3.010,76	2.375,54	2.317,30	3.059,13	3.010,76	2.375,54	2.317,30	2.317,30	77,65%	76,97%	2.317,30	2.230,56	77,65%	76,97%	2.317,30	2.230,56	2.230,56	2.230,56	95,21%	95,21%	2.230,56	2.230,56	95,21%
F. 72: FOMENTO EMPRESARIAL	293,47	589,71	46,49	-10,62	339,96	579,09	279,77	533,22	339,96	579,09	279,77	533,22	533,22	82,30%	92,08%	533,22	104,81	82,30%	92,08%	533,22	104,81	104,81	104,81	26,88%	26,88%	104,81	104,81	26,88%
F. 73: ENERGÍA Y MINERÍA	133,58	132,52	-7,50	15,20	126,08	147,72	58,03	110,84	126,08	147,72	58,03	110,84	110,84	46,02%	75,03%	110,84	16,14	46,02%	75,03%	110,84	16,14	16,14	16,14	33,26%	33,26%	16,14	16,14	33,26%
F. 75: TURISMO	177,71	266,35	-66,27	-47,70	111,44	218,65	97,39	180,53	111,44	218,65	97,39	180,53	180,53	87,40%	82,57%	180,53	94,46	87,40%	82,57%	180,53	94,46	94,46	94,46	70,45%	70,45%	94,46	94,46	70,45%
F. 76: COMERCIO	28,47	74,35	-7,03	-10,19	21,44	64,16	16,73	51,70	21,44	64,16	16,73	51,70	51,70	78,03%	80,58%	51,70	15,40	78,03%	80,58%	51,70	15,40	15,40	15,40	80,51%	80,51%	15,40	15,40	80,51%
F. 81: RELACIONES CON C.C.LL	2.937,37	2.719,46	119,17	178,87	3.056,54	2.898,33	2.998,04	2.809,06	3.056,54	2.898,33	2.998,04	2.809,06	2.809,06	98,09%	96,92%	2.809,06	2.694,43	98,09%	96,92%	2.809,06	2.694,43	2.694,43	2.694,43	99,50%	99,50%	2.694,43	2.694,43	99,50%
F. 82: RELACIONES CON LA UE Y ADAS AL D.LLO.	96,58	112,47	-28,66	-25,38	67,92	87,09	66,85	82,04	67,92	87,09	66,85	82,04	82,04	94,42%	94,20%	82,04	21,22	94,42%	94,20%	82,04	21,22	21,22	21,22	18,16%	18,16%	21,22	21,22	18,16%
<b>TOTAL</b>	<b>31.469,87</b>	<b>33.556,59</b>	<b>1.116,34</b>	<b>1.065,76</b>	<b>32.586,21</b>	<b>34.622,35</b>	<b>29.701,96</b>	<b>31.122,04</b>	<b>32.586,21</b>	<b>34.622,35</b>	<b>29.701,96</b>	<b>31.122,04</b>	<b>31.122,04</b>	<b>91,15%</b>	<b>89,89%</b>	<b>26.653,99</b>	<b>27.864,70</b>	<b>91,15%</b>	<b>89,89%</b>	<b>26.653,99</b>	<b>27.864,70</b>	<b>27.864,70</b>	<b>27.864,70</b>	<b>89,74%</b>	<b>89,74%</b>	<b>27.864,70</b>	<b>27.864,70</b>	<b>89,74%</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

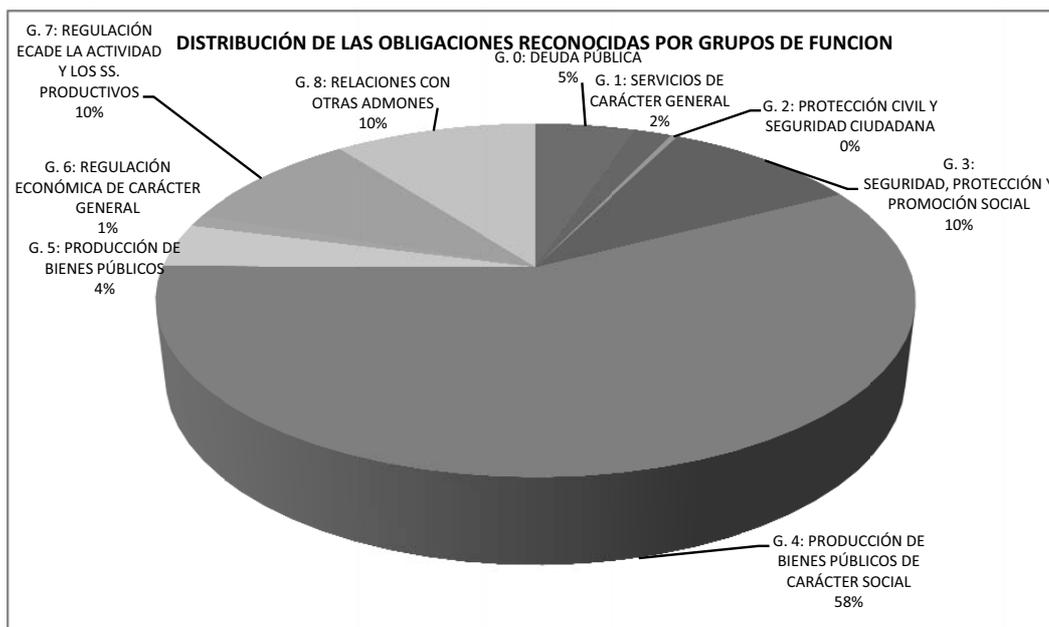
11.48 La liquidación del Presupuesto de Gastos por grupos de función se expone en el cuadro 11.26 y se representa en el gráfico 11.2.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRUPOS DE FUNCIÓN

	CREDITO INICIAL	MODIF	CRÉDITO DEFINITIVO	OB. RECONOC	PAGOS REALIZADOS	% OB RECONOC
<b>G. 0: DEUDA PÚBLICA</b>	1.884,97	-355,81	1.529,16	1.529,16	1.471,51	5,15%
<b>G. 1: SERVICIOS DE CARÁCTER GENERAL</b>	583,16	-32,38	550,78	548,19	537,81	1,85%
<b>G.2: PROTECCIÓN CIVIL Y SEGURIDAD CIUDADANA</b>	115,23	-3,44	111,8	101,54	95,48	0,34%
<b>G. 3: SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL</b>	3.488,05	420,65	3.908,69	2.965,14	2.763,77	9,98%
<b>G. 4: PRODUCCIÓN DE BIENES PBCOS DE C. SOCIAL</b>	17.544,54	289,9	17.834,44	17.165,17	15.291,45	57,79%
<b>G. 5: PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS</b>	1.409,61	84,83	1.494,44	1.187,13	783,2	4,00%
<b>G. 6: REG. ECA. DE CARÁCTER GENERAL</b>	342,94	31,45	374,37	313,28	277,11	1,05%
<b>G. 7: REG. ECA. DE LA ACTDAD. Y LOS STORES. PRTVOS.</b>	3.067,42	590,63	3.658,08	2.827,46	2.438,37	9,52%
<b>G. 8: RELACIONES CON OTRAS ADMONES.</b>	3.033,95	90,51	3.124,45	3.064,89	2.995,29	10,32%
<b>TOTAL</b>	<b>31.469,87</b>	<b>1.116,34</b>	<b>32.586,21</b>	<b>29.701,96</b>	<b>26.653,99</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.26



Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Gráfico nº 11.2

11.49 El Grupo 4, “Producción de bienes públicos de carácter social” representa el 57,79 % de las obligaciones reconocidas y que, como es conocido, este grupo incluye los gastos relacionados con las funciones “Sanidad” y “Educación”.

- 11.50 Una comparación, por funciones, de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2011 respecto al 2010 puede verse en el cuadro nº 11.27.

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR FUNCIONES

DENOMINACIÓN	Obligaciones Reconocidas		Diferencias	
	2010	2011	Absolutas	%
DEUDA PÚBLICA	1.401,11	1.529,16	128,05	9,14
ALTA DIRECCIÓN J.A.	88,37	85,32	-3,05	-3,45
ADMÓN GENERAL	57,05	63,04	5,99	10,50
JUSTICIA	472,69	399,83	-72,86	-15,41
SEGURIDAD Y PROT. CIVIL	88,56	101,54	12,98	14,66
SEGURIDAD Y PROT. A LA FAMILIA	2.249,12	2.354,08	104,96	4,67
PROMOCIÓN SOCIAL	1.102,41	611,06	-491,35	-44,57
SANIDAD	9.526,75	9.154,22	-372,53	-3,91
EDUCACIÓN	7.096,50	6.937,41	-159,09	-2,24
VIVIENDA Y URBANISMO	271,92	166,01	-105,91	-38,95
BIENESTAR COMUNITARIO	782,73	668,09	-114,64	-14,65
CULTURA	231,19	175,57	-55,62	-24,06
DEPORTE	88,32	63,87	-24,45	-27,68
INFRAEST. BÁSICA Y TRANSPORTES	770,10	657,03	-113,07	-14,68
COMUNICACIONES	177,28	161,91	-15,37	-8,67
INVESTIG. INNOV Y SOC. DEL CONOC.	352,50	368,19	15,69	4,45
REGULACIÓN ECONÓMICA	278,04	311,73	33,69	12,12
REGULACIÓN FINANCIERA	2,71	1,55	-1,16	-42,80
AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	2.317,30	2.375,54	58,24	2,51
FOMENTO EMPRESARIAL	533,22	279,77	-253,45	-47,53
ENERGÍA Y MINERÍA	110,84	58,03	-52,81	-47,65
TURISMO	180,53	97,39	-83,14	-46,05
COMERCIO	51,70	16,73	-34,97	-67,64
RELACIONES CORPOR. LOCALES	2.809,06	2.998,04	188,98	6,73
RELAC. CON UE Y AYUDAS AL DESAR.	82,04	66,85	-15,19	-18,52
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31.122,04</b>	<b>29.701,96</b>	<b>-1.420,08</b>	<b>-4,56</b>

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.27

- 11.51 En términos globales, las obligaciones reconocidas descendieron, respecto al ejercicio 2010, en 1.420,08 M€, lo que representa un 4,56%. En valores absolutos, las cifras más significativas las presentan "Promoción Social", "Fomento empresarial", "Sanidad" y "Educación", mientras que en términos relativos, destaca la menor caída de "Sanidad", 3,91%, y "Educación", 2,24%. En total, de las 24 funciones, 17 de ellas presentan un decremento en la cuantía de las obligaciones reconocidas.

- 11.52 Por resultar significativo, en el cuadro nº 11.28, se muestra la acumulación de las obligaciones reconocidas por funciones.

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR FUNCIONES Y ACUMULADO DE LAS MISMAS

FUNCIONES	Obligaciones Reconocidas		Diferencias			O.R. Acumuladas
	2010	2011	Absolutas	Relativas %	% O.R.	
	M€					
SANIDAD	9.526,75	9.154,22	-372,53	-3,91	30,82%	30,82%
EDUCACIÓN	7.096,50	6.937,41	-159,09	-2,24	23,36%	54,18%
RELACIONES CORPOR. LOCALES	2.809,06	2.998,04	188,98	6,73	10,09%	64,27%
AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	2.317,30	2.375,54	58,24	2,51	8,00%	72,27%
SEGURIDAD Y PROT. A LA FAMILIA	2.249,12	2.354,08	104,96	4,67	7,93%	80,19%
DEUDA PÚBLICA	1.401,11	1.529,16	128,05	9,14	5,15%	85,34%
BIENESTAR COMUNITARIO	782,73	668,09	-114,64	-14,65	2,25%	87,59%
INFRAEST. BÁSICA Y TRANSPORTES	770,10	657,03	-113,07	-14,68	2,21%	89,80%
PROMOCIÓN SOCIAL	1.102,41	611,06	-491,35	-44,57	2,06%	91,86%
JUSTICIA	472,69	399,83	-72,86	-15,41	1,35%	93,21%
INVESTIG. INNOV Y SOC. DEL CONOC.	352,50	368,19	15,69	4,45	1,24%	94,45%
REGULACIÓN ECONÓMICA	278,04	311,73	33,69	12,12	1,05%	95,50%
FOMENTO EMPRESARIAL	533,22	279,77	-253,45	-47,53	0,94%	96,44%
CULTURA	231,19	175,57	-55,62	-24,06	0,59%	97,03%
VIVIENDA Y URBANISMO	271,92	166,01	-105,91	-38,95	0,56%	97,59%
COMUNICACIONES	177,28	161,91	-15,37	-8,67	0,55%	98,13%
SEGURIDAD Y PROT. CIVIL	88,56	101,54	12,98	14,66	0,34%	98,48%
TURISMO	180,53	97,39	-83,14	-46,05	0,33%	98,80%
ALTA DIRECCIÓN J.A.	88,37	85,32	-3,05	-3,45	0,29%	99,09%
RELAC. CON UE Y AYUDAS AL DESAR.	82,04	66,85	-15,19	-18,52	0,23%	99,32%
DEPORTE	88,32	63,87	-24,45	-27,68	0,22%	99,53%
ADMÓN GENERAL	57,05	63,04	5,99	10,50	0,21%	99,74%
ENERGÍA Y MINERÍA	110,84	58,03	-52,81	-47,65	0,20%	99,94%
COMERCIO	51,70	16,73	-34,97	-67,64	0,06%	99,99%
REGULACIÓN FINANCIERA	2,71	1,55	-1,16	-42,80	0,01%	100,00%

Fuente: Cuenta General 2011 y elaboración propia.

Cuadro nº 11.28

- 11.53 Así, resulta evidente que dos de las funciones, "Sanidad" y "Educación", acumulan el 54,18% de las obligaciones reconocidas en el presupuesto, por un importe de 16.091,63 M€.

### 11.8. Memoria del cumplimiento de los objetivos programados

- 11.54 Para observar lo dispuesto en los apartados a) y b) del artículo 106 del TRLGHP, la Cuenta General que se rinde, se acompaña de una memoria del cumplimiento de los objetivos que figuran en los programas presupuestarios.

Tal memoria tiene como propósito poner de relieve en qué medida se han cumplido los objetivos señalados en los respectivos programas presupuestarios y la eventuales desviaciones que se han producido, para así tomar las decisiones pertinentes, si dichas desviaciones hubiesen sido significativas.

- 11.55 La consecución de los objetivos no puede consistir meramente en la exclusiva ejecución presupuestaria, ya que si bien la ejecución resulta imprescindible, la consecución de objetivos ha de realizarse de modo económico y eficaz, dando así respuesta al interrogante sobre en qué medida han sido demandados los bienes y servicios ofrecidos y ha sido atendida convenientemente tal demanda.

- 11.56** En la memoria a que se ha hecho referencia anteriormente, se incorpora un registro de ejecución presupuestaria y las fichas de cumplimiento de los objetivos explícitos en cada uno de los programas presupuestarios.

De este modo, en las fichas que acompañan a cada uno de los programas se trata de dos factores, de una parte, de la ejecución presupuestaria, como ha quedado de manifiesto en la liquidación por programas y funciones, y de otro, se intenta reflejar en qué medida se han cumplido los objetivos programados.

- 11.57** Estas fichas se complimentan por los órganos gestores a quienes se les encomienda la responsabilidad de su ejecución. En la ficha, asimismo, figuran indicadores, con la cantidad alcanzada en la magnitud de cada indicador.

- 11.58** En este sentido debe indicarse que la citada memoria, a la que se acompaña de una ficha de cumplimiento de objetivos, poco o nada representan sobre la realidad de muchos de los programas; baste indicar, por poner un ejemplo, el programa 42 B “Formación del Profesorado” de la Consejería de Educación, en el que en la ficha de cumplimiento de los objetivos se hace constar un crédito inicial de 39,37 M€, compromisos por 27,48 M€ y unas obligaciones reconocidas por 27,48 M€; siendo así que, tras el análisis de las modificaciones presupuestarias, se constata que el crédito definitivo ha ascendido a 3.911,25 M€, es decir, se ha incrementado tal crédito en más de un 9.800%. Pese a lo anterior, no se modifica la cuantía de los indicadores, que sigue siendo la misma.

- 11.59** Algo similar ocurre con el programa 42 C “Educación infantil y primaria”, de la misma Consejería, en el que partiendo de un crédito inicial de 1.908,37 M€, se tramitan modificaciones por -1.264,85 M€, sin que se modifique la cuantía de los indicadores, obteniéndose un grado de ejecución superior al 99% en todos ellos.

- 11.60** En el Programa 42 G “Educación de personas adultas”, su crédito inicial se reduce en un 96,84%, en tanto que el indicador “ESO Y BACHILLER DE ADULTOS” se señala como ejecutado en un 123,33%. Ante estos datos solo cabe indicar que tal grado de ejecución o bien no representa la realidad lograda o dicho resultado podría haberse obtenido con una reducción muy notable de los recursos.

- 11.61** Ante las anteriores indicaciones resulta ineludible una profunda revisión sobre la metodología de enunciación y seguimiento de los programas presupuestarios, de modo que resulten útiles para programar las políticas presupuestarias bajo el punto de vista funcional.

- 11.62** Como la Cámara de Cuentas de Andalucía ha reiterado en informes anteriores, es necesario definir de una manera más precisa los indicadores y separar nítidamente la finalidad última del programa y los objetivos operativos; así, los indicadores, en ocasiones, no representan eficacia o eficiencia o, en ciertos casos, solamente eficacia, sin que se tenga en consideración la economía en su consecución.

- 11.63 Para ser útiles, los objetivos han de fijar un nivel concreto de resultado, en un ejercicio presupuestario, esto es, el nivel que debe conseguirse en el período.

En algunos casos, estos indicadores representan realmente si el objetivo se cumple, pues el indicador es medible, sin embargo el objetivo es impreciso.

*Se recomienda a la Dirección General de Presupuesto que recabe de los órganos gestores la fijación de objetivos presupuestarios concretos y medibles y que sean susceptibles de seguimiento a través de indicadores cuantificables, de modo que sirvan para especificar el grado de cumplimiento de tales objetivos, y sean herramientas útiles para la toma de decisiones.*

### 11.9. Impacto de la modificación de la fecha de cierre en la liquidación de gastos

- 11.64 La Orden de 10 de octubre de 2011, sobre el cierre del ejercicio presupuestario, regula de modo reglamentario, la aplicación uniforme, por parte de todos los órganos afectados por dicho cierre, de las operaciones relativas a la finalización del ejercicio y al abono de las retribuciones correspondientes al mes de diciembre. La norma especifica las fechas límite para tramitar cada una de las actuaciones inherentes al cierre.
- 11.65 Se ha solicitado información a la IGJA sobre el eventual impacto que la citada orden de cierre haya podido tener en la ejecución del presupuesto de gastos.
- 11.66 En el cuadro nº 11.29, se inserta un comparativo de las obligaciones reconocidas en los ejercicios 2010 y 2011, a nivel de sección presupuestaria.

#### OBLIGACIONES CONTABILIZADAS EN 2010 Y 2011

	M€	
	Ejercicios	
	2010	2011
Junta de Andalucía	31.122,04	29.701,96
Agencia Andaluza de Evaluación Educativa	2,44	1,78
Instituto Andaluz de Administración Pública	11,77	13,14
Agencia Tributaria de Andalucía	38,95	39,59
Instituto de Estadística y Cartografía Andalucía	10,48	9,87
Agencia de Defensa de la Competencia	3,28	2,92
Servicio Andaluz de Empleo	1.007,48	496,64
Instituto Andaluz Prevención Riesgos Laborales	2,81	2,75
Servicio Andaluz de Salud	8.779,57	8.342,17
Instituto Andaluz de la Juventud	36,02	25,72
Instituto Andaluz de la Mujer	28,81	21,51
Instituto de Investigación y Formación Agraria y Pesquera de Andalucía	54,24	49,78
Patronato de la Alhambra y el Generalife	23,44	21,64
Centro Andaluz de Arte Contemporáneo	5,16	3,86
Agencia Andaluza del Agua	348,51	197,40
Instituto Andaluz de Reforma Agraria	6,22	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>41.481,22</b>	<b>38.930,73</b>
<b>DIFERENCIA ENTRE EJERCICIOS</b>		<b>-2.550,49</b>

Fuente: IGJA

Cuadro nº 11.29

- 11.67** Según informa la IGJA, la diferencia, se justifica, parcialmente, por las circunstancias especiales del cierre del ejercicio presupuestario 2011, sin que quepa ignorar el efecto que tuvieron sobre la ejecución presupuestaria los acuerdos de no disponibilidad de crédito adoptados por el Consejo de Gobierno.
- 11.68** Por lo que respecta al importe de las propuestas rechazadas a partir del 30 de noviembre, el mismo es de 968 M€. De esta cantidad, 850 M€ obedecen a las circunstancias especiales atinentes a la fecha del cierre del ejercicio, 39 M€, a reparos formulados por las intervenciones y 78 M€ a propuestas dadas de baja a final del ejercicio por no haberse tramitado por los órganos gestores.
- 11.69** El efecto de la orden de cierre sobre el déficit, a juicio de la IGJA, ha sido nulo, ya que todas las propuestas que fueron rechazadas y afectaban al resultado, en términos de contabilidad nacional, se declararon y computaron, al cierre del ejercicio, como obligaciones reconocidas y pendientes de imputar al presupuesto.