

**"MEMORIA DEL INSTITUTO ANDALUZ DE
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

(EJERCICIO 2003)

1.- ORGANIZACIÓN	3
2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO	5
2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO	5
2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL.....	6
2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN	6
2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA	7
2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	7
2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL	9
2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN	9
3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES	11
3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS	12
3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS	13
3.3.1.-MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS	13
3.3.2.-MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS.....	14
4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	14
4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS	14
4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	16
5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	16
5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS	16
5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	17
5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES.....	18
5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES.....	19
5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES.....	19
6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA	20
7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C. EN EL AMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	20
7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS ESTÁTICO.....	20
7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS DINÁMICO	21
7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL : ANÁLISIS ESTÁTICO	24
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO	26

1.- ORGANIZACIÓN

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

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

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

En el artículo 2 de esta norma se concretan como fines específicos del Instituto Andaluz de Administración Pública:

- a. La formación y perfeccionamiento del personal al servicio del Administración de la Junta de Andalucía y de la Administración de Justicia, así como la gestión de las pruebas y cursos de selección que se le encomienden.
- b. El asesoramiento, coordinación y participación en su caso en la selección del personal que integran las Corporaciones Locales comprendidas en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía; así como la organización de actividades de formación permanente de dicho personal, sin perjuicio de las competencias específicas de las respectivas Corporaciones y de los Organismos instituidos con dicha finalidad de formación, bien de carácter general o bien de formación específica.
- c. La colaboración, cooperación e intercambio con organismos y empresas públicas y privadas con funciones de selección y formación del personal.
- d. El estudio, investigación y enseñanza de las disciplinas y técnicas aplicables a las Administraciones Públicas y a la Justicia.

Para la consecución de sus fines, se prevé que el Instituto realice las siguientes actividades:

- a. Gestionar y organizar las pruebas selectivas de acceso a la Función Pública de la Junta de Andalucía, y participar en la de las Corporaciones Locales y la Administración de Justicia, cuando así esté establecido o sea requerido para ello.

- b. Organizar cursos o actividades de selección, promoción, formación y perfeccionamiento para el personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía, de la Administración de Justicia y, en su caso, de las Corporaciones Locales.
- c. Fijar el contenido y procedimiento, coordinar y controlar la realización de las pruebas selectivas de acceso a la Función Pública Andaluza cuya gestión y organización no realice directamente.
- d. Convocar becas de estudio e investigaciones para ser realizadas en éste u otros organismos nacionales o internacionales.
- e. Convocar y organizar seminarios, jornadas, mesas redondas y cualquier otra actividad sobre Administración Pública, Función Pública, Derecho Público, Políticas Públicas, Ciencias de la Administración, Administración de Justicia o técnicas y tecnología aplicada a éstas.
- f. Convocar concursos públicos para la realización de estudios e investigación de las materias comprendidas en el apartado anterior.
- g. Publicar trabajos y estudios de investigación, así como divulgar temas de interés para las Administraciones Públicas.
- h. Organizar sistemas de formación mediante enseñanza a distancia, dirigidos al personal al servicio de la Administración de la Junta de Andalucía de la Administración de Justicia y, en su caso, de las Corporaciones Locales comprendidas en su ámbito territorial.
- i. Expedir diplomas o certificaciones de asistencia a las actividades de formación con la valoración que le sea asignada reglamentariamente para la carrera administrativa y promoción de los empleados públicos.
- j. Colaborar con cuantas instituciones y organismos ostenten competencias relacionadas con materias de selección y formación de personal, así como de estudio, docencia e investigación de las comprendidas en su ámbito de actuación.
- k. Organizar actividades de formación en colaboración con otros países y regiones dentro del marco de los acuerdos de cooperación internacional suscritos por la Junta de Andalucía.
- l. El establecimiento de criterios para que las actividades formativas realizadas por otros centros de formación se homologuen a las acciones formativas del Instituto.
- m. Realizar cuantas actividades no enumeradas en los párrafos anteriores contribuyan al cumplimiento de los fines del Instituto.

El Decreto del Presidente 6/2000, de 28 de abril, sobre reestructuración de Consejerías, lo adscribe a la Consejería de Justicia y Administración Pública.

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

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los resultados son magnitudes que indican la capacidad del Organismo para generar recursos económicos y financieros, distinguiéndose entre los resultados económico-patrimoniales, que se muestran en el apartado 2.2, y los resultados presupuestarios, que se analizan a continuación y representan la situación presupuestaria del ejercicio, la capacidad de financiación y de generación de recursos financieros a corto plazo.

2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado no financiero o capacidad de financiación del ejercicio es la diferencia entre la totalidad de los derechos y obligaciones netos de carácter no financiero (capítulos 1 a 7) reconocidos durante el ejercicio. El obtenido ha sido positivo, por importe de 218.219,49 euros.

El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de los ingresos y gastos presupuestarios del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros. En el ejercicio 2003 el saldo presupuestario ha sido equivalente al resultado presupuestario, 234.179,93 euros, como consecuencia de ingresos por activos financieros por importe de 15.960,44 euros, no habiéndose previsto ni realizado operaciones con pasivos financieros.

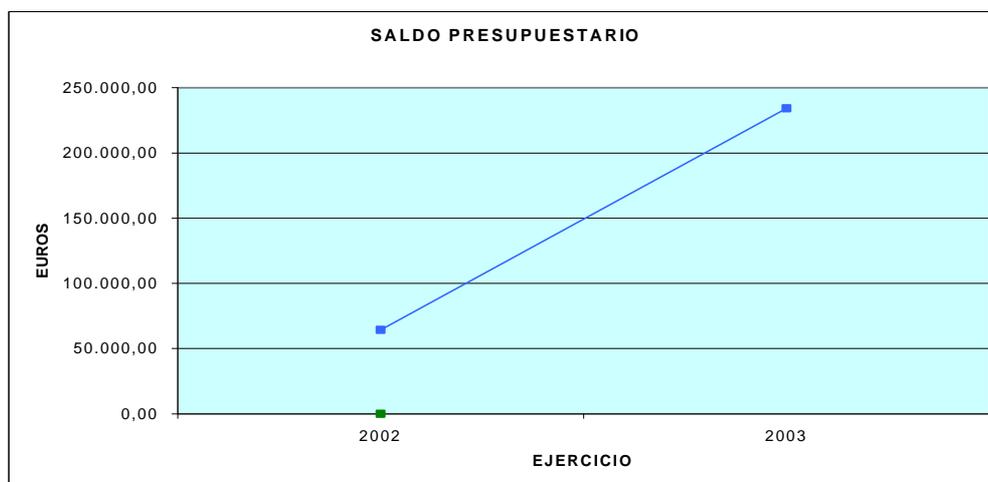
RESUMEN DEL ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2003

Concepto	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	8.414,11	8.195,89	218,22
2.- Operaciones con activos financieros	15,96	0,00	15,96
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			234,18
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			234,18

* Cifras en miles de euros

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE 2002 Y 2003

EJERCICIO	2002	2003
RESULTADO NO FINANCIERO	64.119,64	218.219,49
SALDO PRESUPUESTARIO	64.185,52	234.179,93



2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico patrimonial del Organismo Autónomo obtenido en el ejercicio 2003, expresada en miles de euros, así como el peso relativo de cada partida en relación con el total.

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
31 de diciembre de 2003

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
A) GASTOS	7.064	100,00%	B) INGRESOS	8.430	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.805	96,33%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.677	19,89%
A) GASTOS DE PERSONAL	2.264	32,05%	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.618	19,19%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1.846	26,13%	A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	1.618	19,19%
A2) CARGAS SOCIALES	418	5,92%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	59	0,70%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	4.541	64,28%	B1) PRECIOS PBCOS POR PREST. SERV O REALIZ. ACTI	59	0,70%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	4.531	64,14%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	3	0,04%
E2) TRIBUTOS	10	0,14%	A) REINTEGROS	3	0,04%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	259	3,67%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.734	79,88%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	259	3,67%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.445	64,59%
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.289	15,29%
			4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	16	0,19%
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	16	0,19%
AHORRO	1.366		DESAHORRO		

2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN

El siguiente cuadro muestra el balance de situación del Organismo Autónomo a 31 de diciembre de 2003, expresado en miles de euros, así como el peso relativo de cada una de las partidas que lo componen.

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
31 de diciembre de 2003

ACTIVO			PASIVO		
	2.003 ml de euros	%		2.003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	1.803	51,08%	A) FONDOS PROPIOS	2.577	73,01%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.803	51,08%	I. PATRIMONIO	1.211	34,31%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	59	1,67%	1.-PATRIMONIO	1.211	34,31%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	809	22,92%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.366	38,70%
4.-OTRO INMOVILIZADO	935	26,49%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	953	26,99%
C) ACTIVO CIRCULANTE	1.727	48,92%	III. ACREEDORES	953	26,99%
II. DEUDORES	1.346	38,13%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	701	19,86%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	590	16,71%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	237	6,71%
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	756	21,42%	4.-OTROS ACREEDORES	15	0,42%
IV. TESORERÍA	381	10,79%			
TOTAL	3.530	100,00%	TOTAL	3.530	100,00%

2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA

En cuanto al estado de la Tesorería, más adelante se recoge en un cuadro el resumen de las operaciones de Tesorería del Organismo autónomo. Los datos que, en concreto, se hacen constar son las existencias iniciales, los cobros, los pagos y, por diferencia entre el importe de las dos primeras y la tercera columna, las existencias finales. Igualmente, y por diferencia entre las existencias finales e iniciales, se refleja el flujo neto de la Tesorería.

RESUMEN DE LAS OPERACIONES DE TESORERÍA

	EXISTENCIAS INICIALES	COBROS	PAGOS	EXISTENCIAS FINALES	FLUJO NETO
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	141,96	16.533,16	16.546,28	128,84	-13,12

* Importes en miles de euros.

El organismo ha obtenido un flujo neto de tesorería negativo, equivalente al 9,24 por ciento del saldo inicial, generado en las operaciones extrapresupuestarias, mientras que el flujo por operaciones presupuestarias ha sido positivo.

2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

El Remanente de Tesorería se define como la magnitud obtenida al cierre del ejercicio por diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo, los fondos líquidos o disponibles y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo. Los derechos y obligaciones

podrán tener su origen tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias. A su vez, se distingue entre remanente de tesorería afectado y no afectado teniendo en cuenta la vinculación existente entre determinados derechos y obligaciones, de forma que la obtención de aquéllos se condiciona a la realización de éstos.

El Remanente de Tesorería obtenido en el ejercicio 2003 se recoge en el cuadro siguiente, así como su comparación respecto al del ejercicio anterior.

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. Por la parte que no fue objeto de consolidación se contabilizaron en la Consejería de Justicia y Administración Pública documentos de retención de crédito en el ejercicio 2004.

En general se aprecia un incremento de todas las partidas, salvo la de obligaciones extrapresupuestarias, cuya composición es, fundamentalmente, de retenciones de cuotas del I.R.P.F. A su vez, el incremento de los derechos no presupuestarios tiene su origen en la evolución de los créditos frente a la Junta por derechos aplicados y pendientes de cobro. Este incremento de los derechos pendientes de cobro ha redundado, a su vez, negativamente en la liquidez del organismo, produciendo el correspondiente incremento de obligaciones pendientes de pago.

INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA		
CONCEPTOS	IMPORTES	
	2002	2003
1. (+) Derechos pendientes de cobro	858.575,48	1.583.277,54
- (+) del Presupuesto corriente	402.142,55	583.024,08
- (+) de Presupuestos cerrados	6.941,69	6.941,69
- (+) de operaciones no presupuestarias	458.078,45	1.007.958,98
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	8.587,21	14.647,21
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	460.698,09	938.097,28
- (+) del Presupuesto corriente	97.779,33	637.919,71
- (+) de Presupuestos cerrados	59.267,50	63.070,40
- (+) de operaciones no presupuestarias	303.651,26	237.107,17
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
3. (+) Fondos líquidos	141.960,45	128.837,51
Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3)	539.837,84	774.017,77

2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

Las variaciones netas de activos y pasivos reflejan, en términos globales, la evolución experimentada por la composición del patrimonio de los entes públicos como consecuencia de la ejecución del presupuesto. Salvo por las operaciones con activos financieros, escasamente significativas, la variación se corresponde con la inversión realizada, la variación de derechos y obligaciones reconocidas y el flujo de tesorería. Durante los ejercicios económicos 2002 y 2003, ascienden a los siguientes resultados:

	VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	
	2002	2003	2002	2003
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	338,66	1.833,58	4,70	483,46

* Importes en miles de euros.

El desglose de estas partidas globales ofrece un incremento generalizado de activos que se financia con una disminución de los fondos líquidos y, fundamentalmente, con un incremento de los pasivos.

En el siguiente cuadro se ofrece una visión comparativa, para el ejercicio 2003, de las inversiones reales acometidas por el organismo, el flujo neto de tesorería y el resultado patrimonial obtenido.

	INVERSIONES REALES	FLUJO NETO DE TESORERÍA	RESULTADO PATRIMONIAL
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	1.131,90	-13,12	1.366,08

* Importes en miles de euros.

2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado al capital circulante, así como la variación de éste. Se ofrece comparada la información de los dos últimos ejercicios.

En el ejercicio 2002 se alcanzó un incremento del capital circulante de 64.186 euros, mientras que en el ejercicio 2003 el incremento del capital circulante ha ascendido a 234.180 euros. Para la obtención de estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio. Tampoco se han contabilizado resultados procedentes de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	7.063.992	6.224.755
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		
b) Aprovisionamientos.		
c) Servicios exteriores.	4.530.829	3.914.277
d) Tributos	10.435	18.046
e) Gastos de personal	2.263.615	2.068.282
f) Prestaciones sociales		
g) Transferencias y subvenciones	259.113	224.150
h) Gastos financieros		
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales		
j) Dotación provisiones de activos circulantes		
2. Pagos pendientes de aplicación	0	0
3. Gastos de formalización de deudas	0	0
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	1.139.671	269.832
a) Destinados al uso general		
b) I. Inmateriales		
c) I. Materiales	1.131.897	269.832
d) I. Gestionadas		
e) I. Financiera	7.774	
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo		
5. Disminuciones directas de patrimonio	0	0
a) En adscripción		
b) En cesión		
c) Entregado al uso general		
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	0	0
a) Empréstitos y otros pasivos		
b) Por préstamos recibidos		
c) Otros conceptos		
7. Provisiones por riesgos y gastos.	0	0
TOTAL APLICACIONES	8.203.663	6.494.587
EXCESO DE ORIGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	234.180	64.186

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	8.430.069	6.558.773
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	1.677.150	1.183.600
f) Transferencias y subvenciones	6.734.340	5.339.310
g) Ingresos financieros	0	
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	18.580	35.863
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes		
2. Cobros pendientes de aplicación	0	0
3. Incrementos directos de patrimonio	0	0
a) En adscripción		
b) En cesión		
c) Otras aportaciones de entes matrices		
4. Deudas a largo plazo	0	0
a) Empréstitos y pasivos analogos		
b) Préstamos recibidos		
c) Otros conceptos		
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	7.774	0
a) Destinados al uso general		
b) I. Inmateriales		
c) I. Materiales		
d) I. Financieras	7.774	
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	0	0
TOTAL ORIGENES	8.437.843	6.558.773
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	EJERCICIO 2003		EJERCICIO 2002	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	0	0	0	0
2. Deudores	730.762	0	216.655	269.398
a) Presupuestarios	180.882		216.655	
b) No Presupuestarios	549.881			269.398
c) Administraciones Públicas				
d) Pagos pendientes de aplicación				
e) Por administración de recursos de otros entes				
3. Acreedores	66.879	550.339	142.877	147.581
a) Presupuestarios		543.943	124.045	51.638
b) No Presupuestarios		335		116
c) Administraciones Públicas	66.879			95.827
d) Cobros pendientes de aplicación		6.060	18.832	
e) Fianzas y depósitos a plazo corto				
f) Por administración de recursos de otros entes				
4. Inversiones financieras temporales	0	0	0	0
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	0	0	0	0
a) Empréstitos y otras emisiones				
b) Préstamos recibidos y otros conceptos				
6. Otras cuentas no bancarias	1.650.118	1.650.118	557.763	557.763
7. Tesorería	0	13.123	121.632	0
a) Caja				
b) Banco de España				
c) Otros bancos e instituciones de crédito		13.123	121.632	
8. Ajustes por periodificación	0	0	0	0
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.447.759	2.213.579	1.038.928	974.742
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	234.180		64.186	

3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del Organismo para el ejercicio 2003 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 7.286.964,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 1.643.489,24 euros, lo que supone un incremento del 19,82 por ciento, dando lugar a una previsión definitiva de 8.930.453,24 euros.

INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	PRESUPUESTO INICIAL		MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
	6.081,38	7.286,96	749,27	1.643,48	6.830,66	8.930,45

* Miles de euros

	2002	2003	Variación interanual
PRESUPUESTO INICIAL	6.081,38	7.286,96	19,82%
PRESUPUESTO DEFINITIVO	6.830,66	8.930,45	30,74%
MODIFICACIONES	749,27	1.643,48	119,34%
% sobre presupuesto inicial	12,32%	22,55%	

* Miles de euros

En el ejercicio corriente se parte de un nivel superior al definitivo del ejercicio anterior, incluso un doce por ciento superior al total de obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior. A pesar de ello, las modificaciones, en relación con el ejercicio anterior, se incrementan en un 119,34 por ciento, de forma que el presupuesto definitivo supone un aumento del 30,75 por ciento sobre el del ejercicio anterior.

3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes de los ejercicios 2002 y 2003:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2002	2003
12. Ampliaciones	0,00	0,00
13. Incorporación remanentes	3,11	19,83
14. Generación de créditos	504,89	1.238,53
15. Generación de créditos C. de Gobierno	241,27	385,12
T. Transferencias de créditos	314,19	549,27

- Importes en miles de euros.

En el siguiente cuadro se refleja el importe porcentual de los distintos tipos de modificaciones en relación con el crédito inicial, y de las transferencias en relación con el crédito definitivo.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2002	2003
12. Ampliaciones	0%	0%
13. Incorporación remanentes	0,05%	0,27%
14. Generación de créditos	8,30%	17,00%
15. Generación de créditos C. de Gobierno	3,97%	5,28%
TOTAL	12,32%	22,55%
T. Transferencias de créditos	4,60%	6,15%

Como en el ejercicio anterior, la práctica totalidad de las modificaciones que suponen incremento corresponden a generaciones de crédito, fundamentalmente autorizadas por la Consejera de Economía y Hacienda. Entre éstas, las dos más relevantes tiene su origen en transferencias en la Consejería de Justicia y Administración Pública, por importes de 402.892 y 507.500 euros, para financiar actuaciones de las Comisiones de Selección y Organización de cursos de habilitación, y para la construcción de aulas de formación, respectivamente.

En cuanto a las transferencias de crédito, han experimentado un importante crecimiento en relación con el ejercicio anterior.

3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del presupuesto de ingresos del Organismo y su comparativo con el ejercicio anterior.

RESUMEN DE MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	1.069	1.053	0	0	1.069	1.053
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.742	5.452	749	1.136	5.491	6.588
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	5.811	6.506	749	1.136	6.560	7.642
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	781	0	508	270	1.289
TOTAL INGRESOS CAPITAL	270	781	0	508	270	1.289
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	6.081	7.287	749	1.643	6.830	8.930
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	6.081	7.287	749	1.643	6.830	8.930

Cifras en miles de euros

3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

A continuación se ofrece el desglose de modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del presupuesto de gastos, y su comparativo con el ejercicio anterior.

3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

En general se mantiene la estructura de gasto, aunque se observa un mayor crecimiento del capítulo VI, que pasa del 4,45 al 10,72 por ciento del presupuesto inicial, siguiendo la tendencia del ejercicio anterior.

COMPARATIVO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRED. DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G.PERSONAL	2.200	2.455	119	86	2.319	2.541
2.- G. CORRIENTES	3.383	3.783	624	1.058	4.007	4.841
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	228	268	6	-8	234	260
TOTAL GASTOS CTES.	5.811	6.506	749	1.136	6.560	7.642
6.- INVERSIONES REALES	270	781	0	508	270	1.289
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS CAPITAL	270	781	0	508	270	1.289
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	6.081	7.287	749	1.643	6.830	8.930
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	6.081	7.287	749	1.643	6.830	8.930

Cifras en miles de euros

En los gastos corrientes el capítulo I se presupuesta inicialmente con un incremento del 11,59 por ciento, que finalmente se reduce a un 9,59 por ciento. También se reducen las previsiones del capítulo IV, que incrementa un 11,11 en relación con el presupuesto definitivo del ejercicio anterior, mientras que el capítulo II lo hace en un 20,80 por ciento.

En cuanto al capítulo VI, en el presupuesto inicial la previsión inicial supone un incremento del 188,89 por ciento en relación con la del ejercicio anterior, pero la definitiva, consecuencia de una de las generaciones antes citadas, alcanza hasta el 376,54 por ciento de incremento.

3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2003 se ejecutó un único programa, correspondiente a una función y un grupo de función.

I. ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
PROGRAMAS						
12 B: SELECCIÓN Y FORMACION PERSONAL DE LA ADMION. GRAL.	6.081,38	7.286,96	749,27	1.643,48	6.830,66	8.930,45
TOTALES	6.081,38	7.286,96	749,27	1.643,48	6.830,66	8.930,45

* Miles de euros.

4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos alcanza un total de derechos reconocidos de 8.430.069,33 euros, lo que representa un 94,40 por ciento sobre la previsión definitiva (algo inferior al ejercicio anterior), y una recaudación neta de 7.847.045,25 euros, que representa un 87,87 por ciento de las previsiones definitivas (en torno a dos puntos por debajo de los resultados del ejercicio anterior), y un 93,08 por ciento sobre los derechos reconocidos, sólo algo inferior.

Cabe reseñar la evolución experimentada por la gestión del capítulo III, que en este organismo tiene un peso significativo. En el ejercicio 2001 las previsiones experimentaron un importante incremento en relación con el ejercicio 2000, mientras que en 2002 se incrementaron sólo en un 5,60 por ciento. Los resultados definitivos han sido oscilantes: así, mientras en el ejercicio 2000 los derechos reconocidos duplicaron las previsiones, en el ejercicio 2001 los derechos reconocidos por estos conceptos disminuyeron en torno a un 33 por ciento, no alcanzando siquiera las previsiones iniciales. En los ejercicios 2002 y 2003 el resultado se ajusta más a la previsión, alcanzando un superávit del 14,05 y el 59,46 por ciento, respectivamente. Por su propia naturaleza, se recauda la totalidad de los derechos reconocidos.

Los ingresos de capítulo VIII se corresponden al reintegro de préstamos de diversa naturaleza al personal.

	2002	2003	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS *	6.558,77	8.430,06	28,53%
% sobre previsión definitiva	96,01%	94,39%	-1,62 p.p
RECAUDACION NETA *	6.156,63	7.847,04	27,46%
% sobre previsión definitiva	90,13%	87,86%	-2,27 p.p

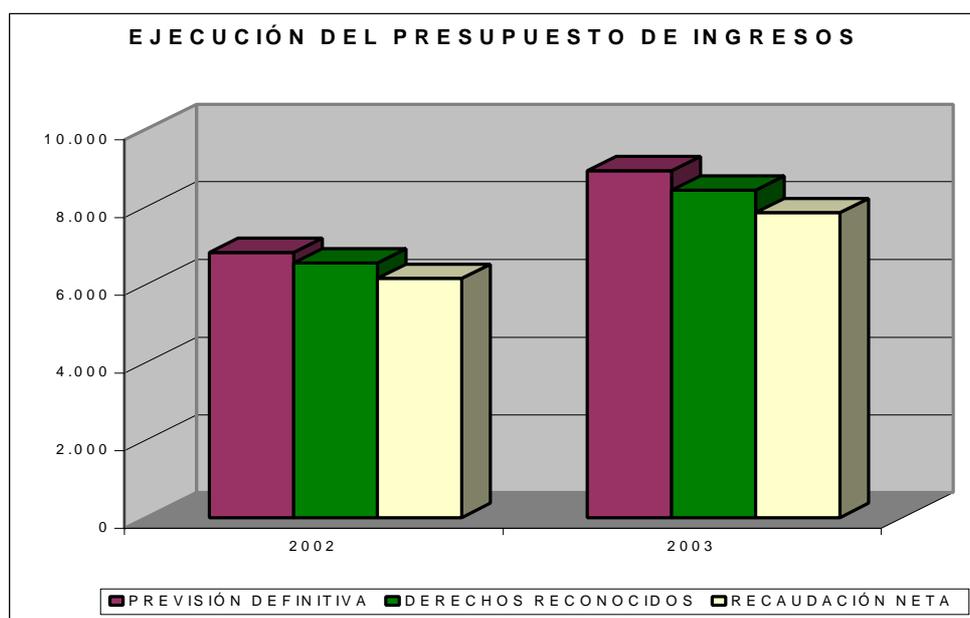
* Miles de euros

En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece a continuación un cuadro comparativo de la ejecución del presupuesto por años y capítulos.

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOC.		RECAUDACIÓN NETA	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	1.069	1.053	1.219	1.680	1.219	1.680
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.491	6.588	5.069	5.446	4.667	4.862
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0,519	0,090	0,519	0,092
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	6.560	7.642	6.288	7.125	5.886	6.542
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	1.289	270	1.289	270	1.289
TOTAL INGRESOS CAPITAL	270	1.289	270	1.289	270	1.289
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	6.830	8.930	6.559	8.414	6.157	7.831
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,07	16	0,07	16
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0,07	16	0,07	16
TOTAL INGRESOS	6.830	8.930	6.559	8.430	6.157	7.847

Cifras en miles de euros



4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La evolución experimentada por los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos, se resume en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
1.- IMPUESTOS DIRECTOS	0	0	0	0
2.-IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0	0	0
3.- TASAS Y OTROS INGRESOS	0	0	0	0
4.-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	409.084,24	0	402.142,55	6.941,69
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	409.084,24	0	402.142,55	6.941,69
6.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL	0	0	0	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL DERECHOS	409.084,24	0	402.142,55	6.941,69

5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

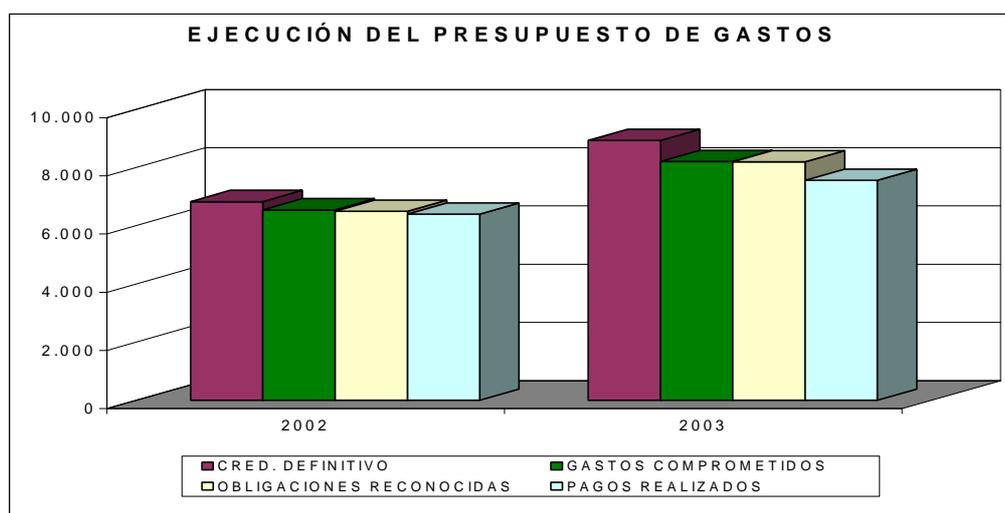
5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

En el cuadro siguiente se desglosa comparativamente la ejecución del presupuesto por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas.

CAPÍTULO	CRED. DEFINITIVO		CRED. COMPROM.		OBL. RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G.PERSONAL	2.319	2.541	2.068	2.264	2.068	2.264	2.067	2.264
2.- G. CORRIENTES	4.007	4.841	3.974	4.553	3.932	4.541	3.836	4.375
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	234	260	233	259	224	259	224	259
TOTAL GASTOS CORRIENTES	6.560	7.642	6.275	7.076	6.224	7.064	6.127	6.897
6.- INVERSIONES REALES	270	1.289	270	1.132	270	1.132	270	661
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS CAPITAL	270	1.289	270	1.132	270	1.132	270	661
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	6.830	8.930	6.545	8.208	6.494	8.196	6.397	7.558
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	6.830	8.930	6.545	8.208	6.494	8.196	6.397	7.558

Cifras en miles de euros

Como puede apreciarse claramente en el gráfico, el grado de ejecución alcanzado ha sido, en todos los aspectos, inferior al del ejercicio anterior, si bien en términos absolutos el nivel de actividad del Organismo ha crecido, hasta un 26,20 por ciento en las obligaciones reconocidas.



	(A) CRÉDITO DEFINITIVO	(B) COMPRO- MISOS DE GASTOS	% COMPRO- MISOS DE GASTOS	(C) OBLIGAC. RECONOC.	(C/A) % EJEC. OBL./ CRED.	(D) PAGOS REALIZADOS	(E=C-D) OBLIGAC. PTES. PAGO
INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	8.930,45	8.207,63	91,90%	8.195,88	91,77%	7.557,96	637,91

* Cifras en miles de euros

El crecimiento más relevante respecto al reconocimiento de obligaciones, tanto en términos relativos como absolutos, se produce en el capítulo VI, que aumenta en un 319,48 por ciento, aunque en términos absolutos es también importante el crecimiento del capítulo II, que en términos porcentuales representa un 15,49 por ciento.

En cuanto al grado de ejecución, si bien en el reconocimiento de obligaciones se alcanzan niveles semejantes (entre los que llama la atención el 89,08 por ciento del capítulo I), en los pagos realizados sólo se consigue materializar un 58,37 por ciento de las obligaciones reconocidas de capítulo VI.

5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
1.- GASTOS DE PERSONAL	978	0	978	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	156.069	0	92.999	63.070
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	157.047	0	93.977	63.070
6.- INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL	0	0	0	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL OBLIGACIONES	157.047	0	93.977	63.070

* Cifras en euros

5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios anteriores en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública, asciende a 50.648,70 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	2004	2005	2006	2007
1.- GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	50.649	0	0	0
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	50.649	0	0	0
6.- INVERSIONES REALES	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL	0	0	0	0
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL COMPROMISOS	50.649	0	0	0

* Cifras en euros

Con fecha 12 de noviembre de 2003 el Consejo de Gobierno acordó un incremento por importe de 507.500 euros de los límites de la anualidad 2004 en el artículo 60, inversiones reales, con objeto de reajustar el plazo de ejecución de un contrato para la construcción de aulas de formación, aunque finalmente no se llevó a cabo.

5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES

Pasando al análisis de los datos de ejecución por programas y funciones, se ofrecen a continuación una serie de cuadros donde se reflejan, por programa y capítulo, los tres niveles de ejecución presupuestaria.

Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos que se acompaña como anexo.

PROGRAMA: 12B SELECCIÓN Y FORMACIÓN DEL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 1 :	2.454.614,00 86.428,09	2.541.042,09	2.263.614,77 2.263.614,77	0,00
CAPITULO 2 :	3.783.076,00 1.057.556,15	4.840.632,15	4.553.012,51 4.541.264,20	50.648,70
CAPITULO 4 :	267.958,00 -7.995,00	259.963,00	259.113,36 259.113,36	0,00
CAPITULO 6 :	781.316,00 507.500,00	1.288.816,00	1.131.897,07 1.131.897,07	0,00
TOTAL PROGRAMA :	7.286.964,00 1.643.489,24	8.930.453,24	8.207.637,71 8.195.889,40	50.648,70

5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

En el cuadro siguiente se ofrece el saldo, a 31 de diciembre, de libramientos a justificar o pagos de justificación diferida pendientes de justificar una vez transcurrido el plazo para ello, los cuales tienen su origen en transferencias corrientes del ejercicio 2003.

INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	2002		2003		VARIACIÓN	
	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE
	0,00	0,00	0,00	12.170,49	0,00	12.170,49

6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

El organismo sólo ha realizado actuaciones con financiación afectada en el Servicio 18, dentro del "Plan de Formación Continua", reconociendo en el ejercicio obligaciones por importe de 1.102.106,90 euros y derechos por 1.106.513,00 euros.

CAPÍTULO - SERVICIO	CRED. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
2.- GASTOS CORRIENTES	991.456	991.456	967.328
4.- TRANSFERENCIAS CTES.	110.651	110.651	110.651
TOTAL SERVICIO 18	1.102.107	1.102.107	1.077.979
TOTAL FONDOS EUROPEOS	1.102.106,90	1.102.106,90	1.077.978,97

7. - ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACION PÚBLICA

7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO

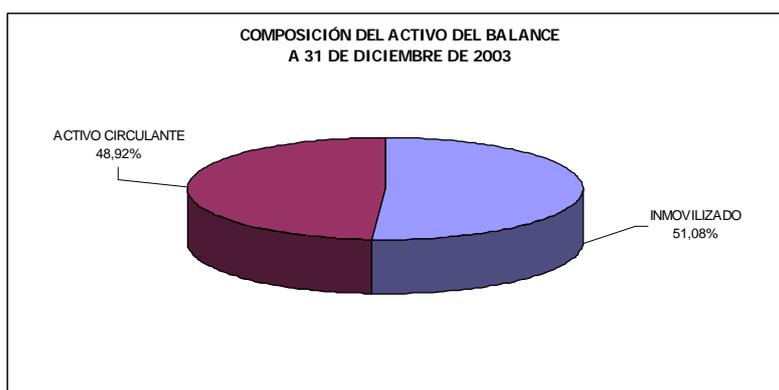
En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de la Administración Pública cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2003.

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 una de estas cifras, con respecto al total (tanto en este cuadro como en los siguientes, se omiten las partidas que no tengan representación en términos de miles de euros).

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2.003 ml de euros	%	PASIVO	2.003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	1.803	51,08%	A) FONDOS PROPIOS	2.577	73,01%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.803	51,08%	I. PATRIMONIO	1.211	34,31%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	59	1,67%	1.-PATRIMONIO	1.211	34,31%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	809	22,92%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.366	38,70%
4.-OTRO INMOVILIZADO	935	26,49%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	953	26,99%
C) ACTIVO CIRCULANTE	1.727	48,92%	III. ACREEDORES	953	26,99%
II. DEUDORES	1.346	38,13%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	701	19,86%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	590	16,71%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	237	6,71%
2.-DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	756	21,42%	4.-OTROS ACREEDORES	15	0,42%
IV. TESORERÍA	381	10,79%			
TOTAL	3.530	100,00%	TOTAL	3.530	100,00%

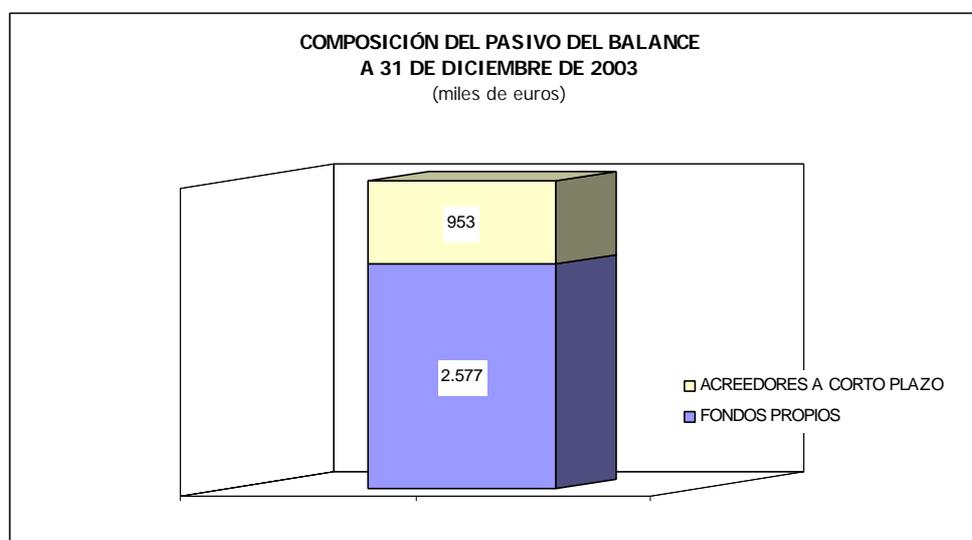
Por lo que respecta al Activo del Balance, como muestra el siguiente gráfico, el Activo Circulante representa el 48,92% del total (1.727 Ml. €), correspondiendo al Inmovilizado el 51,08% restante (1.803 Ml. €).



Dentro del Inmovilizado, la única partida representativa es la de Inmovilizaciones Materiales cuyo montante asciende a 1.803 Ml. € (el 51,08% del total del Activo).

Por su parte, dentro del Activo Circulante, el mayor peso corresponde al epígrafe correspondiente a Deudores, representando el 38,13% del Activo (1.346 Ml.€). En concreto, la partida de Deudores no Presupuestarios es la de mayor volumen, con una cifra absoluta de 756 Ml. € (un 21,42% del total del Activo).

Pasando a analizar el Pasivo del Balance, el siguiente gráfico muestra la composición del mismo:



Como puede apreciarse, en el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2003, los Fondos Propios representan el 73,01% (2.577 Ml. €) y, los Acreedores a Corto Plazo el 26,99% (953 Ml. €).

7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO

En este apartado se analizará el Balance del Instituto Andaluz de la Administración Pública, realizando un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas con respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el Balance en el ejercicio 2003 es similar a la del año anterior y, además, los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación.

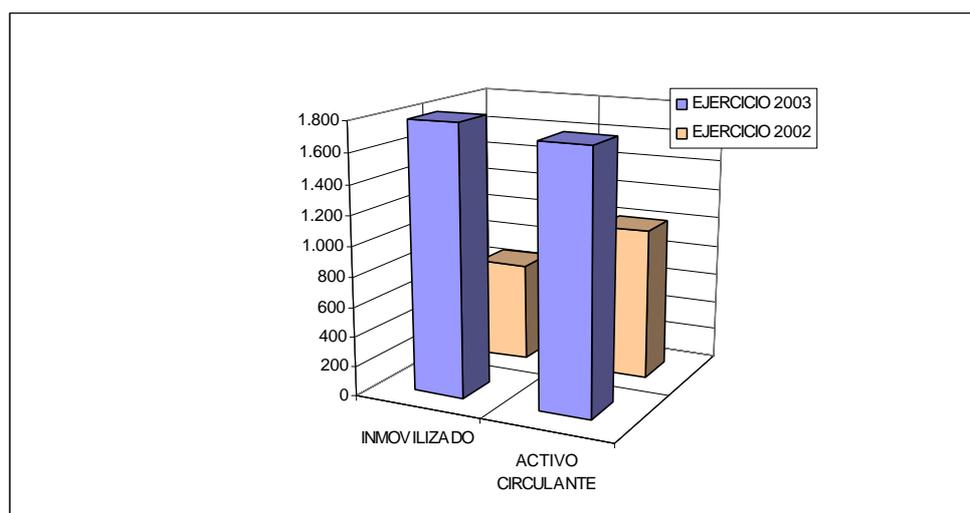
El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el Activo del Balance de Situación, sus importes en el ejercicio 2003 y 2002, la diferencia entre ambos, así como el porcentaje que representa la variación de un ejercicio a otro. Se incluye, asimismo, una última columna que refleja el peso relativo de la variación de cada partida respecto a la variación total.

**ANÁLISIS DINÁMICO DEL ACTIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
EJERCICIOS 2003-2002**

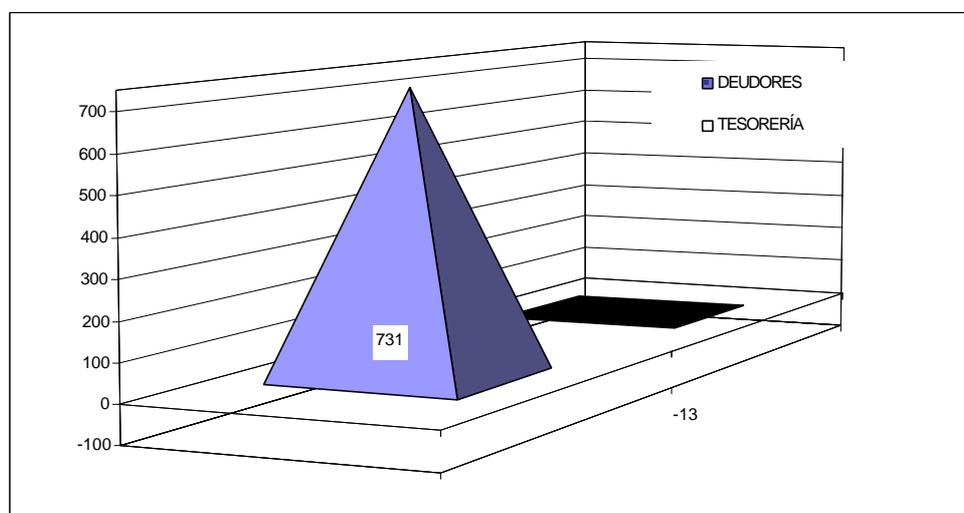
ACTIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) INMOVILIZADO	1.803	672	1.131	168,30%	61,17%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.803	672	1.131	168,30%	61,17%
1.- TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	59	0	59	-	3,19%
3.- UTILLAJE Y MOBILIARIO	809	308	501	162,66%	27,10%
4.- OTRO INMOVILIZADO	935	364	571	156,87%	30,88%
C) ACTIVO CIRCULANTE	1.727	1.009	718	71,16%	38,83%
II. DEUDORES	1.346	615	731	118,86%	39,53%
1.- DEUDORES PRESUPUESTARIOS	590	409	181	44,25%	9,79%
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	756	206	550	266,99%	29,75%
IV. TESORERÍA	381	394	-13	-3,30%	-0,70%
TOTAL	3.530	1.681	1.849	109,99%	100,00%

Como puede apreciarse, el Activo del Balance ha experimentado un crecimiento del 109,99% con respecto al ejercicio anterior, lo que supone en términos absolutos la cantidad de 1.849 Ml. €

En el siguiente gráfico se puede apreciar con mayor claridad la variación que han experimentado las principales masas que integran el Activo del Balance.



A la vista del cuadro y del gráfico anterior, cabe afirmar que la evolución positiva registrada en el Activo es debida fundamentalmente al incremento de la Estructura Fija, incremento que se cifra en 1.131 Ml. € y supone el 168,30% de la variación total. Por otra parte, el Circulante registra en conjunto un crecimiento de 718 Ml. €

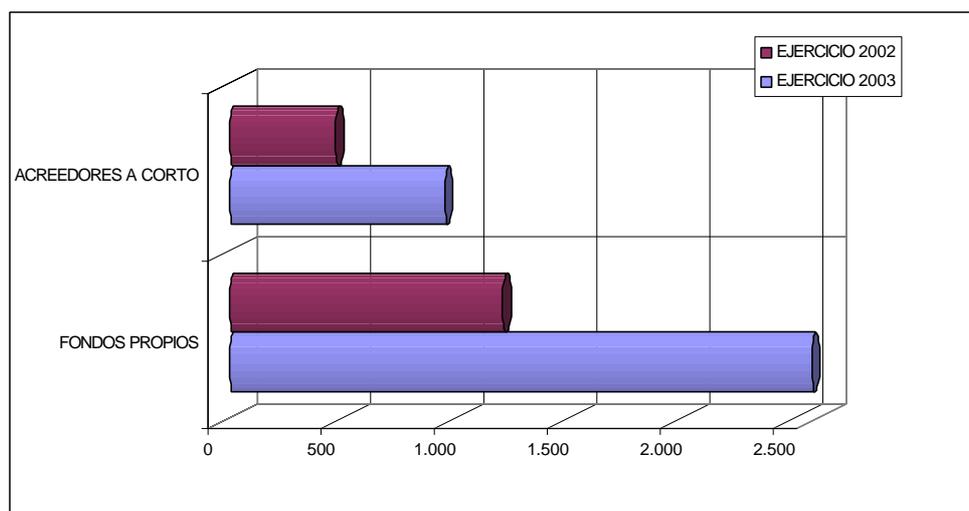


Pasando a analizar el Pasivo del Balance, en el siguiente cuadro figura, al igual que se hizo con el Activo, el importe en miles de euros de cada una de las partidas que lo integran, referido tanto al ejercicio 2003 como al 2002. También figura, tanto en valores absolutos como relativos, la diferencia que supone la evolución registrada en dichas partidas, así como el peso de dicha evolución respecto a la variación total del Pasivo.

ANÁLISIS DINÁMICO DEL PASIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EJERCICIOS 2003-2002

PASIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) FONDOS PROPIOS	2.577	1.211	1.366	112,80%	73,88%
I. PATRIMONIO	1.211	877	334	38,08%	18,06%
1.-PATRIMONIO	1.211	877	334	38,08%	18,06%
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.366	334	1.032	308,98%	55,81%
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	953	470	483	102,77%	26,12%
III. ACREEDORES	953	470	483	102,77%	26,12%
1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	701	157	544	346,50%	29,42%
3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	237	304	-67	-22,04%	-3,62%
4.-OTROS ACREEDORES	15	9	6	66,67%	0,32%
TOTAL	3.530	1.681	1.849	109,99%	100,00%

El crecimiento total del Pasivo ha sido, al igual que en el Activo, de 1.849 Mi. € esto es, del 109,99%, crecimiento que es debido a la evolución experimentada por los Fondos Propios, que se incrementan con respecto al ejercicio anterior en 1.366 Mi.€. Por su parte, los Acreedores a Corto Plazo experimentan en conjunto una variación en términos absolutos de 483 Mi.€, 102,77%.



7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS ESTÁTICO.

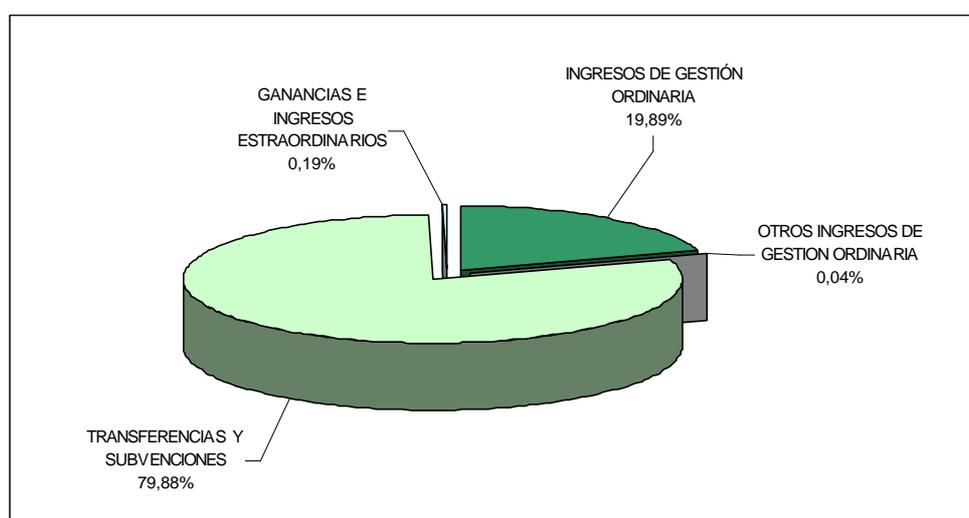
Siguiendo la misma metodología empleada con el Balance de Situación, en el presente epígrafe se va a analizar la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial desde un punto de vista estático. Posteriormente, se analizará este estado desde una perspectiva dinámica, comparándolo con el correspondiente al ejercicio inmediatamente anterior.

El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Administración Pública para el ejercicio 2003 en miles de euros; asimismo se expresa el peso relativo de cada partida con respecto al total.

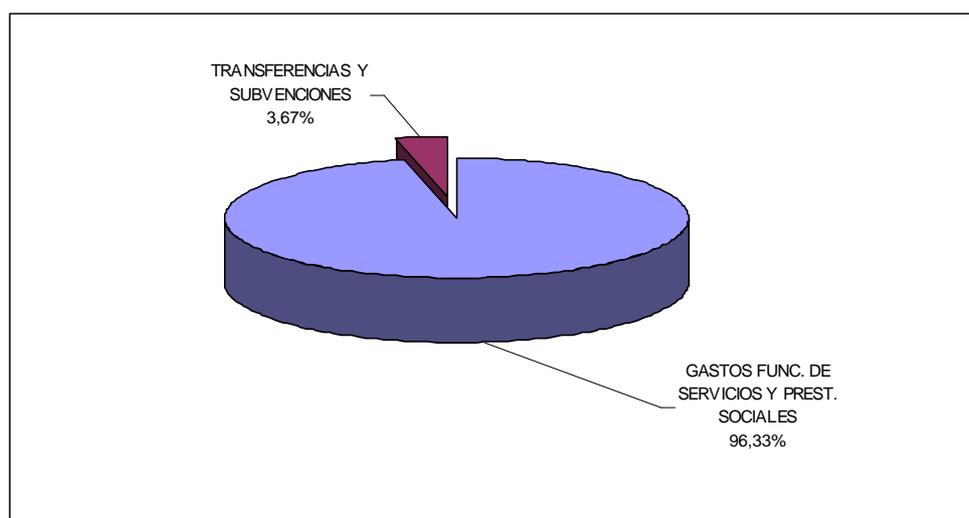
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
31 de diciembre de 2003

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
A) GASTOS	7.064	100,00%	B) INGRESOS	8.430	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.805	96,33%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.677	19,89%
A) GASTOS DE PERSONAL	2.264	32,05%	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.618	19,19%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1.846	26,13%	A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	1.618	19,19%
A2) CARGAS SOCIALES	418	5,92%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	59	0,70%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	4.541	64,28%	B1) PRECIOS PBCOS POR PREST. SERV O REALIZ. ACTI	59	0,70%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	4.531	64,14%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	3	0,04%
E2) TRIBUTOS	10	0,14%	A) REINTEGROS	3	0,04%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	259	3,67%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.734	79,88%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	259	3,67%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.445	64,59%
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.289	15,29%
			4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	16	0,19%
			C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	16	0,19%
AHORRO	1.366		DESAHORRO		

Como puede apreciarse, dicho Organismo ha tenido un resultado positivo en el ejercicio de 1.366 Ml.€ Los siguientes gráficos muestran la participación de cada una de las partidas que componen tanto los ingresos como los gastos en el total de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial:



Como muestra el gráfico anterior, el 79,88% de los ingresos provienen de Transferencias y Subvenciones, destacando las de carácter corriente, que representan el 64,59%. Asimismo, el 19,89% de los ingresos corresponden a los de Gestión Ordinaria, mayoritariamente de carácter tributario.



Por lo que respecta a los gastos, se puede afirmar, tal y como se desprende del gráfico anterior, que la mayoría se destinan al Funcionamiento de los Servicios, destacando especialmente los Gastos en Servicios Exteriores y, en segundo término, los Gastos de Personal.

A modo de conclusión, puede indicarse que con los Ingresos, que corresponden en su mayoría a Transferencias y Subvenciones, se cubren los gastos, que se destinan principalmente al Funcionamiento de los Servicios.

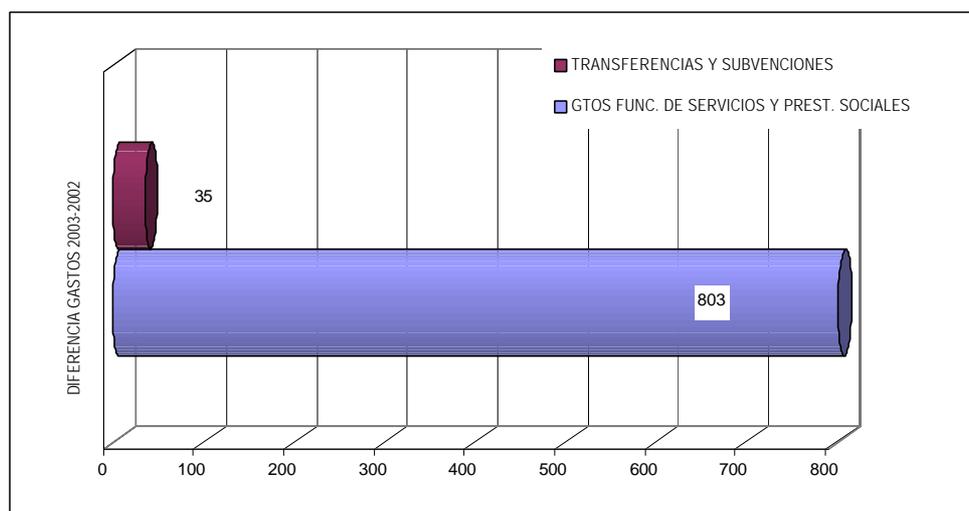
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.

En el siguiente cuadro figura, 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 absolutos y relativos. En la última columna figura el porcentaje que representa la variación de cada partida con respecto a la variación total.

ANÁLISIS DINÁMICO DE LOS GASTOS
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
EJERCICIOS 2003-2002

	A	B	C	%	%
DEBE (miles euros)	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) GASTOS	7.063	6.225	838	13,46%	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	6.804	6.001	803	13,38%	95,82%
A) GASTOS DE PERSONAL	2.263	2.069	194	9,38%	23,15%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1.845	1.708	137	8,02%	16,35%
A2) CARGAS SOCIALES	418	361	57	15,79%	6,80%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	4.541	3.932	609	15,49%	72,67%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	4.531	3.914	617	15,76%	73,62%
E2) TRIBUTOS	10	18	-8	-44,44%	-0,95%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	259	224	35	15,63%	4,18%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	259	224	35	15,63%	4,18%
AHORRO	1.368	333	1.035		

Según se desprende del cuadro anterior, los gastos han crecido a una tasa del 13,46%, inferior a la tasa de crecimiento de los ingresos, que, como se verá posteriormente, ha sido del 28,56%. Esta circunstancia provoca que aparezca un ahorro en el ejercicio 2003 que asciende a 1.368 Mi. €, mientras que en el ejercicio anterior se había registrado un ahorro de 333 Mi. €. En el siguiente gráfico se representa la evolución de los grandes componentes del gasto en los dos ejercicios objeto de análisis:



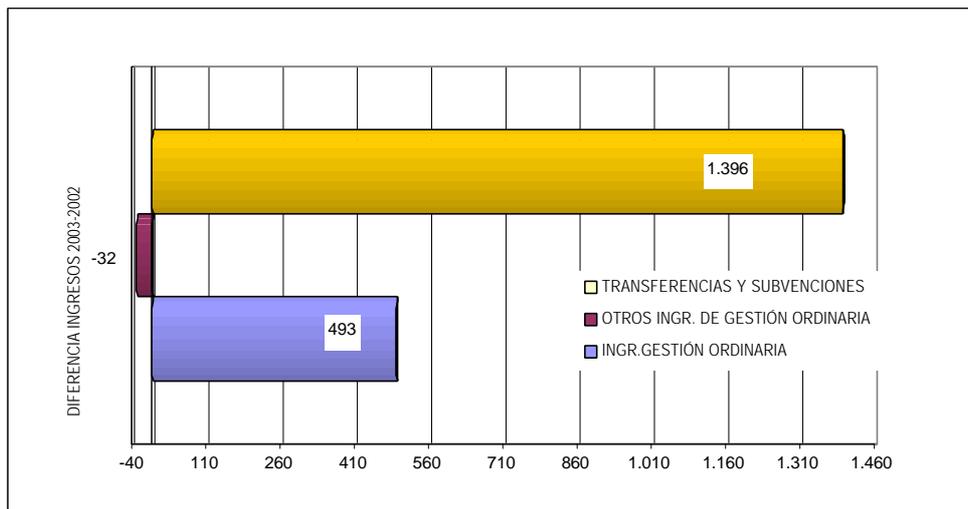
Como puede apreciarse, el incremento del gasto registrado en el ejercicio 2003 obedece a la evolución que han experimentado los Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales, que han crecido con respecto al ejercicio anterior en 803 Ml. €, lo que supone el 95,82% de la variación total y se debe fundamentalmente al incremento de los gastos en Servicios Exteriores. Por su parte, las Transferencias y Subvenciones han aumentado con respecto al ejercicio anterior en 35 Ml. €, lo que supone el 4,18% del aumento total.

El siguiente cuadro muestra la evolución de las diferentes partidas de ingresos en los mismos términos en que se ha reflejado la evolución de los gastos.

ANÁLISIS DINÁMICO DE LOS INGRESOS
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
EJERCICIOS 2003-2002

HABER (miles euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
B) INGRESOS	8.431	6.558	1.873	28,56%	100,00%
1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.677	1.184	493	41,64%	26,33%
A) INGRESOS TRIBUTARIOS	1.618	1.084	534	49,26%	28,52%
A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	1.618	1.084	534	49,26%	28,52%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	59	100	-41	-41,00%	-2,19%
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTI	59	100	-41	-41,00%	-2,19%
2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	3	35	-32	-91,43%	-1,71%
A) REINTEGROS	3	9	-6	-66,67%	-0,32%
C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	0	26	-26	-100,00%	-1,39%
C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	0	26	-26	-100,00%	-1,39%
3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.735	5.339	1.396	26,15%	74,53%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.446	5.069	377	7,44%	20,13%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.289	270	1.019	377,41%	54,40%
4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	16	0	16	-	0,85%
C) INGRESOS EXTRAORDINARIOS	16	0	16	-	0,85%

Como ya se comentó anteriormente, los ingresos han crecido a una tasa del 28,56%, bastante superior a la de los gastos.



Como puede apreciarse, esta evolución se justifica fundamentalmente por la variación experimentada por las Transferencias, que, con un crecimiento de 1.396 Ml. €, han contribuido en un 74,53% al incremento global.