

"MEMORIA DEL
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD"
(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.....	7
2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA.....	7
2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	8
2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL.....	9
2.5.- CUADRO DE FINANCIACIÓN	9
3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES.....	11
3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS.....	12
3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	13
3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	13
3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULO.....	14
3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS.....	15
4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	15
4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.....	15
4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	16
5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	17
5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS.....	17
5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	19
5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES.....	19
5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES.....	20
5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES	20
6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA.....	21
7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD.....	22
7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO.....	22
7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO.....	24
7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS ESTÁTICO.....	27
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.....	29

1.- ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de la Juventud se crea en la Disposición Adicional Primera de la Ley 9/1996, de 26 de diciembre, por la que se aprueban Medidas Fiscales en materia de Hacienda Pública, Contratación Administrativa, Patrimonio, Función Pública y Asistencia Jurídica a Entidades de Derecho Público, como Organismo Autónomo de carácter Administrativo adscrito a la Consejería de Presidencia, con personalidad jurídica y autonomía administrativa y financiera para el cumplimiento de sus fines, así como para la gestión de su patrimonio y de los fondos adscritos al mismo.

En dicha norma se le asignan las siguientes funciones:

- a) La planificación, programación, organización, seguimiento y evaluación de las actuaciones en materia de juventud impulsadas por la Administración de la Junta de Andalucía, así como la colaboración con otras Administraciones Públicas y Entidades en el ámbito territorial de nuestra Comunidad Autónoma.
- b) Fomento de la participación, promoción, información y formación en materia de juventud. Para ello, se potenciará la relación e interlocución con el Consejo de la Juventud de Andalucía.
- c) Fomento, programación y desarrollo de la Animación Sociocultural en Andalucía, así como incentivación de la investigación, mediante la creación de un observatorio social. A estos efectos dependerá del Instituto Andaluz de la Juventud, la Escuela Pública de Tiempo Libre y Animación Sociocultural de Andalucía.
- d) La ordenación, planificación, coordinación y gestión de las materias relativas a las Oficinas de Intercambio y Turismo de Jóvenes y Estudiantes, de los Espacios de Juventud, y de las Instalaciones Juveniles, a través de la Empresa Pública Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil (INTURJOVEN, S.A.).

El Instituto Andaluz de la Juventud se regirá por los siguientes órganos de dirección:

- a) El Presidente
- b) El Consejo Rector
- c) El Director General
- d) El Subdirector

Orgánicamente, se adscriben al Instituto Andaluz de la Juventud el Consejo de la Juventud de Andalucía y la citada Escuela Pública de Tiempo Libre y Animación Sociocultural de Andalucía.

Asimismo ejercerá las funciones que corresponda a la Administración de la Junta de Andalucía en relación con la Empresa Andaluza de Gestión de Instalaciones y Turismo Juvenil, S.A. (Inturjovent, S.A.).

Mediante Decreto 118/1997, de 22 de abril, se aprueba el régimen de organización y funcionamiento del Instituto Andaluz de la Juventud.

Asimismo, mediante Resolución de 19 de mayo de 2003, del Instituto Andaluz de la Juventud, se hace público el Reglamento del Consejo de la Juventud de Andalucía.

Además de en este órgano, el titular del Instituto Andaluz de la Juventud participa en determinados órganos colegiados. Conforme al artículo 7 del Decreto 55/2001, de 26 de febrero, por el que se regula el Foro Andaluz de la Inmigración, el titular del Instituto Andaluz de la Juventud figura en el mismo como uno de los nueve vocales representantes de la Administración Autonómica. Asimismo, el artículo 4 del Decreto 128/2001, de 5 de junio, por el que se regula la composición y el funcionamiento del Consejo Asesor sobre Drogodependencias, integra en el Pleno del mismo al titular del Instituto Andaluz de la Juventud, y el Decreto 279/2002, de 12 de noviembre, por el que se regulan la organización y funcionamiento de los Consejos del Voluntariado en Andalucía, lo incluye en el Consejo del Voluntariado, creado por la Ley 7/2001, de 12 de julio, del Voluntariado de la Comunidad Autónoma de Andalucía. También el artículo 3 del Decreto 294/2002, de 3 de diciembre, por el que se crea y regula el Observatorio Andaluz sobre Drogas y Adicciones, contempla un representante del Instituto en el Consejo Rector. Finalmente, el Decreto 143/2003, de 3 de junio, por el que se regula la organización y funcionamiento del Consejo Andaluz del Deporte, contempla en su artículo 5 la integración de un representante del organismo como miembro del pleno.

La Ley 18/2003, de 29 de diciembre, por el que se aprueban medidas fiscales y administrativas, establece en su Disposición adicional cuarta, la extinción del Consejo de la Juventud de Andalucía, creado en virtud de la Ley 8/1985, de 27 de diciembre. En la misma disposición, se ordena la integración de los medios personales procedentes de dicho órgano en la estructura administrativa del Instituto Andaluz de la Juventud, que se subroga en todas las relaciones jurídicas en las que el Consejo de la Juventud de Andalucía fuese sujeto activo o pasivo. En cumplimiento de esto, se dicta el Decreto 71/2004, de 17 de febrero, por el que se modifica la relación de puestos de trabajo de la Administración General de la Junta de Andalucía correspondiente al Instituto Andaluz de la Juventud, y se integra y adscribe a puestos de la misma al personal procedente del Consejo de la Juventud de Andalucía.

Con posterioridad al cierre del ejercicio 2003, en el artículo 11.2 del Decreto del Presidente 11/2004, de 24 de abril, sobre reestructuración de Consejerías, se ha modificado la adscripción del Instituto Andaluz de la Juventud, que pasa a depender de la Consejería para la Igualdad y Bienestar Social.

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 es negativo, por importe de 265.357,66 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 igualmente negativo, por importe de 264.846,06 euros, como consecuencia de la contabilización de activos financieros por importe de 511,60 euros. Este resultado compensa el remanente de tesorería positivo existente al cierre del ejercicio 2002 y que no había podido ser consolidado.

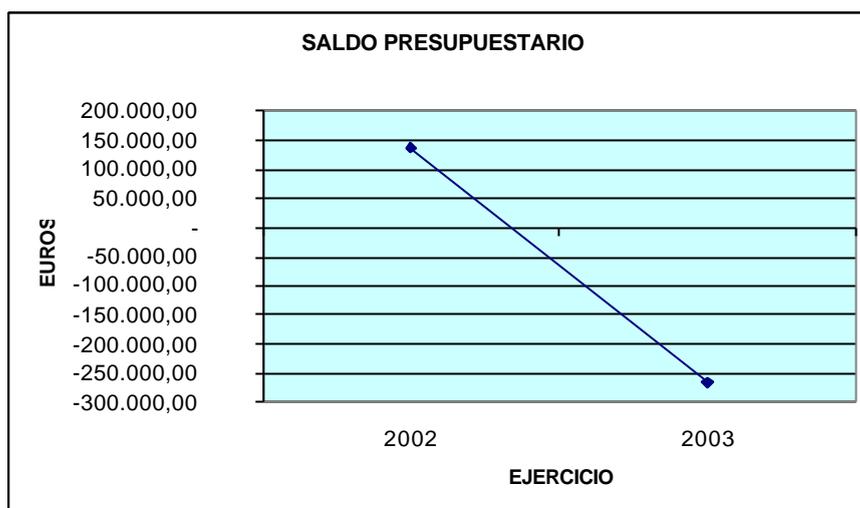
RESUMEN DEL ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2003

Concepto	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	27.998	28.263	-265,36
2.- Operaciones con activos financieros	0,5		0,51
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-264,85
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			0
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-264,85

- Cifras en miles de euros

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE 2002 Y 2003

EJERCICIO	2002	2003
RESULTADO NO FINANCIERO	135.683,55	-265.357,66
SALDO PRESUPUESTARIO	135.683,55	-264.846,06



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 LA JUVENTUD 31 de diciembre de 2003

DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
A) GASTOS	26.424	100,00%	B) INGRESOS	28.171	100,00%
1.-GTOS FUNC. DE SERV.Y PREST. SOCIALES	13.251	50,14%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	301	1,07%
A) GASTOS DE PERSONAL	7.500	28,38%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	301	1,07%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	5.941	22,48%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV	301	1,07%
A2) CARGAS SOCIALES	1.559	5,90%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	229	1,01%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	5.751	21,76%	A) REINTEGROS	228	0,81%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	5.750	21,76%	F) OTROS INTERESES E INGR. ASIMILADOS	1	0,20%
E2) TRIBUTOS	1	0,00%	F1) OTROS INTERESES	1	0,20%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.000	49,21%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	27.468	97,31%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.486	13,19%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.637	76,61%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	5.675	21,48%	C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.831	20,70%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.975	11,26%	4.-GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	173	0,61%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	864	3,28%	D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	173	0,61%
3.-PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	173	0,65%			
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	173	0,65%			
AHORRO	1.747		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 LA JUVENTUD
31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2.003 ml de euros	%	PASIVO	2.003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	8.791	73,62%	A) FONDOS PROPIOS	8.788	73,60%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	1.262	10,57%	I. PATRIMONIO	7.040	58,96%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	24	0,20%	1.-PATRIMONIO	7.040	58,96%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	10	0,09%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.748	14,64%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.228	10,28%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.153	26,40%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	7.529	63,05%	III. ACREEDORES	3.153	26,40%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	4.169	34,91%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	2.548	21,33%
2.-INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA	30	0,25%	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	453	3,79%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	1.445	12,10%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	149	1,25%
4.-OTRO INMOVILIZADO	1.885	15,79%	4.-OTROS ACREEDORES	3	0,03%
C) ACTIVO CIRCULANTE	3.150	26,38%			
II. DEUDORES	977	8,18%			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	819	6,86%			
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	158	1,32%			
IV. TESORERÍA	2.173	18,20%			
TOTAL	11.941	100,00%	TOTAL	11.941	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.

El flujo neto de tesorería ha sido positivo, como consecuencia de haber sido los cobros superiores a los pagos durante el ejercicio. Este resultado se obtiene fundamentalmente en las operaciones de ejercicio corriente, aunque también en las de ejercicios anteriores, y sólo en las operaciones extrapresupuestarias han sido los ingresos inferiores a los pagos. Como consecuencia, la liquidez del Organismo ha aumentado considerablemente en términos tanto porcentuales como absolutos.

RESUMEN DE LAS OPERACIONES DE TESORERÍA

	EXISTENCIAS INICIALES	COBROS	PAGOS	EXISTENCIAS FINALES	FLUJO NETO
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	127,32	62.379,51	60.818,46	1.688,37	1.561,05

* Importes en miles de euros

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.

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD		
CONCEPTOS	IMPORTES	
	2002	2003
1. (+) Derechos pendientes de cobro	2.366.505,16	1.010.316,73
- (+) del Presupuesto corriente	2.242.537,81	740.398,41
- (+) de Presupuestos cerrados	0,00	78.195,75
- (+) de operaciones no presupuestarias	501.876,44	643.392,80
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	377.909,09	451.670,23
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	2.228.978,98	2.698.686,75
- (+) del Presupuesto corriente	1.871.766,28	2.544.432,99
- (+) de Presupuestos cerrados	661,04	661,04
- (+) de operaciones no presupuestarias	356.551,66	153.592,72
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
3. (+) Fondos líquidos	127.319,88	1.688.370,02
Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3)	264.846,06	0,00

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.

La evolución de las diferentes partidas, sin embargo, no ha sido homogénea: mientras que han disminuido sensiblemente los derechos pendientes de cobro, no ha sucedido lo mismo con las obligaciones pendientes, de lo cual resulta el importante incremento experimentado por los fondos líquidos.

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. 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 LA JUVENTUD	214,05	2.290,74	-1.757,63	543,46

* Importes en miles de euros

El desglose de las citadas partidas globales ofrece como componentes más significativos el incremento de las inversiones reales (2.012.634,72 euros), de la tesorería (1.561.050,14 euros) y de las obligaciones pendientes (672.666,71 euros) así como la disminución de los derechos pendientes de cobro (1.423.295,94 euros).

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 LA JUVENTUD	2.012,63	1.561,05	1.747,79

* Importes en miles de euros.

Las inversiones reales se han materializado fundamentalmente en inmovilizados materiales (obras de mantenimiento y reposición de edificaciones y adquisición de mobiliario y equipos informáticos, en particular 1,19 millones de euros invertidos en la reforma y mantenimiento de casas de la juventud ubicadas en diversos municipios) así como también en otros inmovilizados inmateriales.

2.5.- CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de que 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 el capital circulante aumentó en 135.684 euros, mientras que en el 2003 ha disminuido en 264.846 euros. Para obtener estos

resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio. Tampoco influyen en éste resultados consecuencia de enajenaciones ni revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	26.424.072	22.938.107
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		0
b) Aprovisionamientos.		0
c) Servicios exteriores.	5.750.103	4.242.274
d) Tributos	1.272	7.424
e) Gastos de personal	7.500.173	6.847.811
f) Prestaciones sociales		0
g) Transferencias y subvenciones	12.999.251	11.840.597
h) Gastos financieros	0	0
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	173.274	0
j) Dotación provisiones de activos circulantes		0
2. Pagos pendientes de aplicación	0	0
3. Gastos de formalización de deudas	0	0
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	2.013.146	1.836.004
a) Destinados al uso general		0
b) I. Inmateriales	302.491	297.288
c) I. Materiales	1.710.144	1.538.716
d) I. Gestionadas		0
e) I. Financiera	512	0
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo		0
5. Disminuciones directas de patrimonio	0	0
a) En adscripción		0
b) En cesión		0
c) Entregado al uso general		0
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	0	0
a) Empréstitos y otros pasivos		0
b) Por préstamos recibidos		0
c) Otros conceptos		0
7. Provisiones por riesgos y gastos.	0	0
TOTAL APLICACIONES	28.437.219	24.774.110
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)		135.684

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	28.171.861	24.909.794
a) Ventas		0
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales		0
d) Impuestos indirectos		0
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	301.475	368.357
f) Transferencias y subvenciones	27.466.998	24.321.369
g) Ingresos financieros	1.263	756
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	402.125	219.311
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes		0
2. Cobros pendientes de aplicación	0	0
3. Incrementos directos de patrimonio	0	0
a) En adscripción		0
b) En cesión		0
c) Otras aportaciones de entes matrices		0
4. Deudas a largo plazo	0	0
a) Empréstitos y pasivos analogos		0
b) Préstamos recibidos		0
c) Otros conceptos		0
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	512	0
a) Destinados al uso general		0
b) I. Inmateriales		0
c) I. Materiales		0
d) I. Financieras	512	0
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	0	0
TOTAL ORIGENES	28.172.373	24.909.794
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	264.846	0

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	EJERCICIO 2003		EJERCICIO 2002	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	0	0	0	0
2. Deudores	158.835	1.502.139	0	1.794.099
a) Presupuestarios	78.196	1.502.139	0	1.745.296
b) No Presupuestarios	80.639		0	48.803
c) Administraciones Públicas			0	0
d) Pagos pendientes de aplicación			0	0
e) Por administración de recursos de otros entes			0	0
3. Acreedores	206.323	749.792	1.880.359	122.727
a) Presupuestarios	0	672.667	1.712.875	4.455
b) No Presupuestarios		77.125	0	76.082
c) Administraciones Públicas	202.959		0	42.191
d) Cobros pendientes de aplicación	3.364		167.485	0
e) Fianzas y depósitos a plazo corto			0	0
f) Por administración de recursos de otros entes			0	0
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			0	0
b) Préstamos recibidos y otros conceptos			0	0
6. Otras cuentas no bancarias	3.226.402	3.226.402	1.849.672	1.849.672
7. Tesorería	1.621.927	0	172.150	0
a) Caja			0	0
b) Banco de España			0	0
c) Otros bancos e instituciones de crédito	1.621.927		172.150	0
8. Ajustes por periodificación	0	0	0	0
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	5.213.487	5.478.333	3.902.181	3.766.498
VARIACION DEL CAPITAL CIRCULANTE	0	264.846	135.684	0

3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del organismo para el ejercicio 2003 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 32.087.343 euros, produciéndose modificaciones que incrementan el presupuesto por un importe neto de 757.860,65 euros, lo que supone un 2,36 por ciento, con una previsión definitiva de 32.845.203,65 euros.

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	PRESUPUESTO INICIAL		MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
	28.602	32.087,34	536	757,86	29.137	32.845,20

* Miles de euros

Como consecuencia de estas modificaciones, sobre la previsión inicial, que ofrecía unas expectativas de incremento del 12,19 por ciento sobre la del ejercicio 2002, el resultado final ha supuesto un incremento del 12,73 por ciento sobre el nivel presupuestario alcanzado al cierre del ejercicio anterior.

	2002	2003	Variación interanual
PRESUPUESTO INICIAL	28.601,56	32.087,34	12,19%
PRESUPUESTO DEFINITIVO	29.137,17	32.845,20	12,73%
MODIFICACIONES	535,61	757,86	41,49%
% sobre presupuesto inicial	1,87%	2,36%	

* Miles de euros

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	19,33	18,03
14. Generación de créditos	511,23	739,82
15. Generación de créditos C. de Gobierno	5,05	0,00
T. Transferencias de créditos	3.180,06	1.377,98

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	0,06%	0,05%
14. Generación de créditos	1,79%	2,30%
15. Generación de créditos C. de Gobierno	0,02%	0%
TOTAL	1,87%	2,35%
T. Transferencias de créditos	10,91%	4,29%

Debe comentarse en este apartado, por una parte, el reducido importe que, en términos porcentuales, representan las modificaciones del importe del presupuesto y, por otra, la disminución experimentada por las transferencias de crédito.

Entre las generaciones, la más relevante, por importe de 450.000 euros, se corresponde con ingresos finalistas recibidos de la Federación de Cajas de Ahorro de Andalucía para el programa "Carnet Joven euro menores de 26". Cabe igualmente reseñar otra, por importe de 128.985,32 euros, con carácter finalista orientado al desarrollo del programa de empleo y vivienda para jóvenes.

En cuanto a las transferencias, el importe de las mismas supone una sustancial disminución no sólo en términos relativos, sino también absolutos, sobre el ejercicio anterior. Mientras que las transferencias de los capítulos 1 y 6 redistribuyen los créditos dentro de la misma clasificación económica, el capítulo de gastos corrientes experimenta un incremento de 687.300 euros, en detrimento del capítulo de transferencias corrientes. Eso, junto a unas generaciones por importe de 588.504,55 euros, conduce a que sea éste el capítulo con mayor crecimiento, 1.293.839,75 euros, equivalentes al 26,87 por ciento del presupuesto inicial.

3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

Dentro del presupuesto de ingresos, el total de las modificaciones positivas corresponde a transferencias corrientes que, asimismo, afectan a las transferencias de la Consejería de Presidencia. Las transferencias de capital experimentan una disminución de 144.250 euros.

Esta circunstancia no es sino reflejo de la estructura financiera del organismo, donde las transferencias de la Consejería de Presidencia representan prácticamente el cien por cien de los ingresos, repartidas en un 76,61 por ciento de transferencias corrientes (77,59 por ciento en el presupuesto definitivo) y un 22,38 por ciento las transferencias de capital (21,42 en el presupuesto definitivo), representando los ingresos por tasas y precios públicos sólo un 1,01 por ciento del presupuesto inicial (0,98 por ciento del definitivo).

El análisis comparativo de la estructura del presupuesto en relación con el ejercicio anterior no ofrece variaciones sustanciales, aunque las transferencias de capital experimentan un leve incremento en su peso dentro del presupuesto.

RESUMEN DE MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2.002	2.003	2.002	2.003	2.002	2.003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	305	323	0	0	305	323
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22.906	24.583	536	902	23.442	25.485
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	23.211	24.906	536	902	23.747	25.809
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.390	7.181	0	-144	5.390	7.037
TOTAL INGRESOS CAPITAL	5.390	7.181	0	-144	5.390	7.037
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	28.602	32.087	536	758	29.137	32.845
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	28.602	32.087	536	758	29.137	32.845

Cifras en miles de euros

3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos se aprueba inicialmente con una estructura de gastos corrientes y de capital que refleja la de los ingresos previstos. Dentro de los gastos corrientes, que suponen el 77,62 por ciento del presupuesto, destacan las transferencias corrientes, que suponen un 35,21 por ciento del presupuesto,

mientras que gastos de personal y gastos corrientes representan respectivamente el 27,40 y el 15,01 por ciento. Con un menor peso encontramos las transferencias de capital (13,95 por ciento) y los créditos para inversiones reales (8,43 por ciento). Esta estructura es muy semejante a la del ejercicio anterior, aunque se observa un desplazamiento del peso de las transferencias corrientes a favor de las transferencias de capital y las inversiones reales.

En el presupuesto definitivo se acentúa esta tendencia, disminuyendo nuevamente la importancia de las transferencias corrientes a favor del capítulo de gastos corrientes. En relación con el ejercicio anterior, aparte del capítulo II experimenta un crecimiento relativo el capítulo VII, mientras que el capítulo I recobra el peso del ejercicio 2001.

3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULO

Analizando la repercusión de las modificaciones por capítulos, se produce un desplazamiento hacia los gastos corrientes, siendo negativo el importe neto de las modificaciones de gastos de capital.

COMPARATIVO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRED. DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G. PERSONAL	7.873	8.793	576	296	8.449	9.088
2.- G. CORRIENTES	4.207	4.815	663	1.294	4.870	6.109
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.131	11.299	-1.004	-687	10.127	10.612
TOTAL GASTOS CORRIENTES	23.211	24.906	235	902	23.446	25.809
6.- INVERSIONES REALES	1.977	2.705	301	-144	2.277	2.560
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.414	4.476	0	0	3.414	4.476
TOTAL GASTOS CAPITAL	5.390	7.181	301	-144	5.691	7.037
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	28.602	32.087	536	758	29.137	32.845
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	28.602	32.087	536	758	29.137	32.845

Cifras en miles de euros

La comparación con el ejercicio anterior ofrece tendencias recurrentes (como es el crecimiento de los capítulos I y II, la disminución del IV y la estabilidad del VII), mientras que el capítulo VI altera su comportamiento experimentando una importante reducción.

El capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios mantiene su tendencia de crecimiento mediante modificaciones (un 42 por ciento en el ejercicio 2000, un 13 por ciento en el 2001, un 15,76 por ciento en el 2002 y un 26,87 por ciento en el 2003) lo que asimismo implica un crecimiento superior a la media del organismo.

Del mismo modo se mantiene la tendencia del capítulo IV, que nuevamente ha sido objeto de disminución, esta vez en un porcentaje del 6,08 por ciento sobre el presupuesto inicial.

3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2003 se ejecutó un programa, el 3.2.F, correspondiente a una función y un grupo de función.

INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	CREDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CREDITO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
PROGRAMA						
32F: Promoción y servicios a la Juventud	28.601,56	32.087,34	535,61	757,86	29.137,17	32.845,20
TOTALES	28.601,56	32.087,34	535,61	757,86	29.137,17	32.845,20

• Miles de euros

4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

La ejecución del presupuesto de ingresos alcanza un total de derechos reconocidos netos de 27.998.586,84 euros, lo que representa un 85,24 por ciento sobre la previsión definitiva, y una recaudación neta de 27.258.188,43 euros, esto es, un 82,99 por ciento sobre la previsión definitiva y un 97,36 por ciento sobre los derechos reconocidos. Estas cifras representan un importante incremento en términos absolutos en relación con el ejercicio anterior: un 12,40 por ciento el incremento de derechos reconocidos y un 20,25 por ciento la recaudación neta. En términos relativos disminuye de forma inapreciable el porcentaje de reconocimiento de derechos, en relación con la previsión definitiva, si bien aumentan 5,2 puntos el porcentaje de recaudación, y 6,36 puntos el porcentaje de recaudación sobre los derechos reconocidos.

	2002	2003	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS *	24.909,79	27.998,59	12,39%
% sobre previsión definitiva	85,49%	85,24%	-0,25 p. p.
RECAUDACION NETA *	22.667,26	27.258,19	20,25%
% sobre previsión definitiva	77,79%	82,99%	5,2 p. p.

* miles de euros

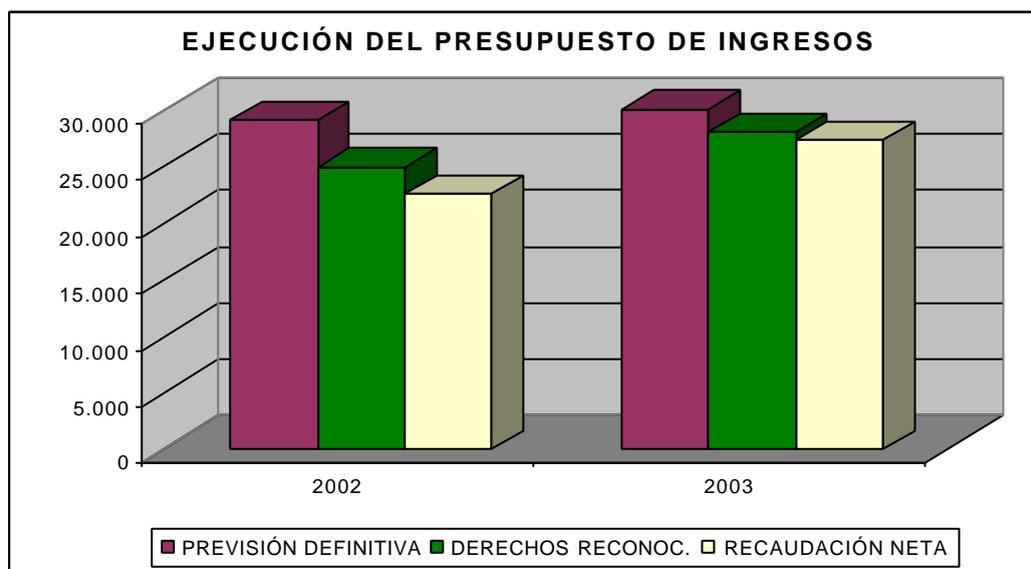
En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece a continuación un cuadro comparativo de la ejecución del presupuesto por años y capítulos.

Aunque ya se ha puesto de manifiesto la escasa importancia relativa de los ingresos de capítulo 3, debe no obstante hacerse mención al resultado obtenido, pues, aunque supone una disminución sobre los derechos reconocidos y recaudados en el ejercicio anterior, siguen superando las previsiones iniciales, que se habían aumentado en un 5,88 por ciento.

ESTADO DE EJECUCIÓN 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	305	323	588	531	510	475
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23.442	25.485	19.435	21.637	17.272	20.953
5.- ING. PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	23.747	25.809	20.024	22.168	17.781	21.428
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	0	0	0	0	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.390	7.037	4.886	5.830	4.886	5.830
TOTAL INGRESOS CAPITAL	5.390	7.037	4.886	5.830	4.886	5.830
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	29.137	32.845	24.910	27.998	22.667	27.258
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	1	0	1
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	29.137	32.845	24.910	27.998	22.667	27.258

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	78.882,61	0	686,86	78.195,75
4.-TRANSFERENCIASCORRIENTES	2.163.655,20	0	2.163.655,20	0
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	2.242.537,81	0	2.164.342,06	78.195,75
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	2.242.537,81	0	2.164.342,06	78.195,75

Dada la naturaleza de transferencias de financiación de la práctica totalidad de los ingresos, la gestión de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores no merece un especial comentario.

5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

Como aspectos susceptibles de ser reseñados cabe destacar que, mientras el nivel de gasto ha aumentado, en términos absolutos, por encima del catorce por ciento, el porcentaje de ejecución se ha mantenido, con un leve incremento cercano al punto porcentual en las fases de compromiso del gasto y de reconocimiento de la obligación, y una leve disminución en el caso de los pagos realizados.

	(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 LA JUVENTUD	32.845,20	30.557,92	93,03%	28.263,43	86,05%	25.718,99	2.544,43

* Cifras en miles de euros

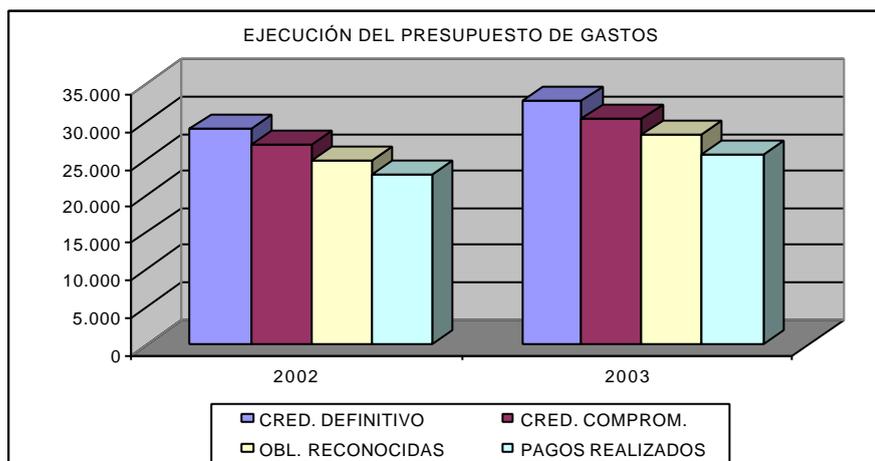
En el cuadro siguiente se desglosa comparativamente la ejecución del presupuesto por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas. En términos absolutos, resalta la evolución experimentada, en relación con el ejercicio anterior, por los capítulos II y VII, con incrementos superiores al 34 y 25 por ciento, respectivamente, en las diversas fases de ejecución, mientras que la ejecución total ha experimentado un incremento del 14,08 por ciento en las obligaciones reconocidas, y un 12,30 por ciento en los pagos realizados.

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CAPÍTULO	CRED. DEFINITIVO		CRED. COMPROM.		OBL. RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G.PERSONAL	8.449	9.088	6.848	7.500	6.848	7.500	6.848	7.500
2.- G. CORRIENTES	4.870	6.109	4.327	5.811	4.250	5.751	3.595	4.843
3.- G. FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.127	10.612	10.039	10.483	8.793	9.161	8.330	8.269
TOTAL GASTOS CORRIENTES	23.446	25.809	21.214	23.794	19.890	22.412	18.773	20.612
6.- INVERSIONES REALES	2.277	2.560	2.261	2.358	1.836	2.013	1.189	1.427
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.414	4.476	3.411	4.405	3.048	3.839	2.941	3.680
TOTAL GASTOS CAPITAL	5.691	7.037	5.672	6.764	4.884	5.851	4.129	5.107
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	29.137	32.845	26.886	30.558	24.774	28.263	22.902	25.719
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	29.137	32.845	26.886	30.558	24.774	28.263	22.902	25.719

Cifras en miles de euros

En términos relativos, el grado de ejecución ha sido del 93,04 por ciento en la fase de compromiso y un 86,05 en la fase de reconocimiento de la obligación, experimentando un leve incremento sobre el ejercicio anterior, mientras que los pagos materializados han supuesto el 78,30 por ciento de los créditos definitivos y el 91 por ciento de las obligaciones reconocidas, valores inferiores a los alcanzados en el ejercicio anterior.



Por capítulos, destacan los capítulos I y VII, en los que los pagos realizados han supuesto, respectivamente, el cien por cien y el 95,86 por ciento de las obligaciones reconocidas. Mientras que, en las obligaciones reconocidas, estos mismos capítulos resaltan por su escaso nivel de ejecución. Así, sólo se reconocen el 82,53 por ciento de los créditos de personal, cantidad que no llega a agotar el montante de los créditos iniciales, y el 85,75 por ciento de los créditos de capítulo 7. En el caso del capítulo VI el nivel de ejecución es del 78,61 por ciento del crédito definitivo, bajando al 74,39 si se considera el crédito inicial. Por el contrario, los créditos de gasto corriente se ejecutan en un 94,15 por ciento.

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	0,00	0,00	0,00	0,00
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	655.042,66	0,00	654.381,62	661,04
3.- INTERESES	0,00	0,00	0,00	0,00
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	462.879,52	0,00	462.879,52	0,00
OPERACIONES CORRIENTES	1.117.922,18	0,00	1.117.261,14	661,04
6.- INVERSIONES REALES	647.050,64	0,00	657.050,64	0,00
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	107.454,50	0,00	107.454,50	0,00
OPERACIONES DE CAPITAL	754.505,14	0,00	754.505,14	0,00
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OBLIGACIONES	1.872.427,32	0,00	1.871.766,28	661,04

* Cifras en euros

El saldo final corresponde a 661,04 euros procedentes del ejercicio 1999.

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

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública, asciende a 3.967.571,23 euros, con el desglose que, por capítulos y anualidades, se recoge en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	2004	2005	2006	2007
1.- GASTOS DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1.398.202,95	0,00	0,00	0,00
3.- INTERESES	0,00	0,00	0,00	0,00
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.363,76	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES CORRIENTES	1.413.566,71	0,00	0,00	0,00
6.- INVERSIONES REALES	533.772,72	22.989,60	17.242,20	0,00
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	480.000,00	900.000,00	600.000,00	0,00
OPERACIONES DE CAPITAL	1.013.772,72	922.989,60	617.242,20	0,00
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL COMPROMISOS	2.427.339,43	922.989,60	617.242,20	0,00

* Cifras en euros

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

Pasando al análisis de los datos de ejecución por programas y funciones, se ofrece a continuación un cuadro donde se reflejan, por programa y capítulo, los tres niveles de ejecución presupuestaria.

PROGRAMA: 32F - PROMOCIÓN Y SERVICIOS A LA JUVENTUD				
	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 1 :	8.792.518,00	9.088.088,90	7.500.172,61	0,00
	295.570,90		7.500.172,61	
CAPITULO 2 :	4.814.862,00	6.108.701,75	5.810.875,61	1.398.202,95
	1.293.839,75		5.751.374,68	
CAPITULO 4 :	11.299.028,00	10.611.728,00	10.483.364,88	15.363,76
	-687.300,00		9.160.653,19	
CAPITULO 6 :	2.704.555,00	2.560.305,00	2.358.493,46	574.004,52
	-144.250,00		2.012.634,72	
CAPITULO 7 :	4.476.380,00	4.476.380,00	4.405.023,08	1.980.000,00
	0,00		3.838.597,70	
TOTAL PROGRAMA :	32.087.343,00	32.845.203,65	30.557.929,64	3.967.571,23
	757.860,65		28.263.432,90	

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

5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

A continuación, se establece una comparación de los saldos a 31 de diciembre de libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar una vez transcurrido el plazo para ello, en el Organismo Autónomo, en los ejercicios 2002 y 2003.

Si bien han disminuido los pagos pendientes de justificar del ejercicio corriente, esta variación se ve compensada por el incremento de los pagos pendientes de justificar de ejercicios anteriores, arrojando el conjunto un saldo superior al preexistente al inicio del ejercicio, persistiendo justificaciones pendientes con más de diez años de antigüedad.

	2002		2003		VARIACIÓN	
	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE
INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD	673.868	744.151	1.248.049	580.249	574.181	-163.902

6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

Con respecto a los gastos con financiación afectada, cabe hacer las siguientes consideraciones:

El Organismo no ha gestionado créditos financiados con el Fondo de Compensación Interterritorial, ni con Fondos Europeos.

El organismo ha realizado actuaciones con financiación afectada de otras dotaciones (servicio 18) en tres áreas: Actuaciones en materia de juventud y voluntariado, programa de intercambio juvenil y promoción de la juventud. Sobre un presupuesto de 639.764,55 euros, se han reconocido obligaciones por importe de 604.191,89 euros.

RESUMEN DE EJECUCIÓN SERVICIO 18 POR CAPÍTULO

CAPÍTULO - SERVICIO	CRED. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
2- GTOS.CORRTE.S BIENES Y SERV	604.191,89	604.191,89	553.654,92
TOTAL SERVICIO 18	604.191,89	604.191,89	553.654,92

En materia de juventud y voluntariado los ingresos totales ascienden a 32.681,40 euros, procedentes de ejercicios anteriores, con una desviación de 3,63 euros, sin que en el ejercicio se hayan reconocido nuevos derechos u obligaciones.

En el programa de intercambio juvenil los ingresos totales ascienden a 113.094,25 euros, sin que se hayan reconocido derechos en el ejercicio, mientras que las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascienden a 23.845,41 euros, con una desviación acumulada de 4.029,19 euros.

El programa de promoción de la juventud se inició en el ejercicio 2001, con unos ingresos reconocidos al cierre del ejercicio 2003 de 405.450,89 euros y unas obligaciones reconocidas de 351.721,13 euros, correspondiendo al ejercicio derechos por 162.040,98 euros y obligaciones por 130.346,48 euros, resultando una desviación de financiación acumulada de 49.729,76 euros.

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

7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO

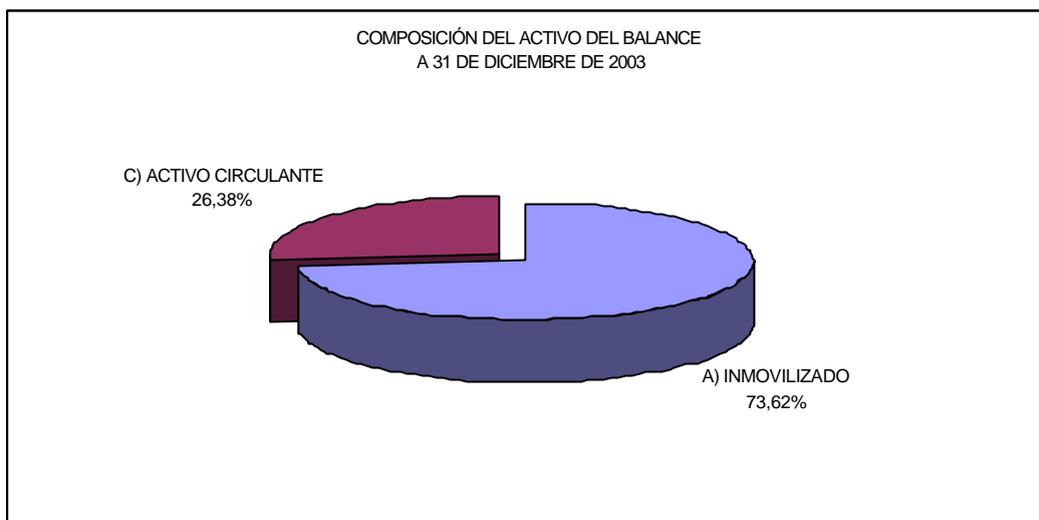
En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de la Juventud cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2003.

Para cada una de las partidas que integran el Balance, se muestra, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales con respecto al total de cada una de estas cifras (en este cuadro, al igual que en los siguientes, no figuran las partidas que no tienen representación en términos de miles de euros).

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE LA JUVENTUD
31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2.003 ml de euros	%	PASIVO	2.003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	8.791	73,62%	A) FONDOS PROPIOS	8.788	73,60%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	1.262	10,57%	I. PATRIMONIO	7.040	58,96%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	24	0,20%	1.-PATRIMONIO	7.040	58,96%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	10	0,09%	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.748	14,64%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.228	10,28%	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.153	26,40%
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	7.529	63,05%	III. ACREEDORES	3.153	26,40%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	4.169	34,91%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	2.548	21,33%
2.-INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA	30	0,25%	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	453	3,79%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	1.445	12,10%	3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	149	1,25%
4.-OTRO INMOVILIZADO	1.885	15,79%	4.-OTROS ACREEDORES	3	0,03%
C) ACTIVO CIRCULANTE	3.150	26,38%			
II. DEUDORES	977	8,18%			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	819	6,86%			
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	158	1,32%			
IV. TESORERÍA	2.173	18,20%			
TOTAL	11.941	100,00%	TOTAL	11.941	100,00%

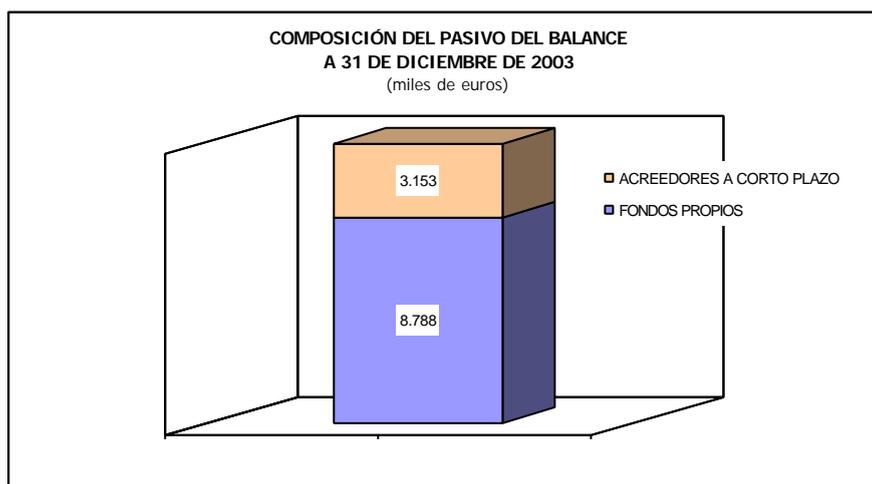
Como muestra el siguiente gráfico, en el Activo del Balance el Inmovilizado tiene un peso del 73,62% (8.791 MI €) y el Circulante del 26,38% restante (3.150 MI €).



Dentro del Activo Fijo, la partida que mayor volumen presenta es la de Inmovilizaciones Materiales con un peso del 63,05% sobre el total; en particular, son los Terrenos y Construcciones los que cobran mayor importancia, con un montante de 4.169 MI € esto es, el 34,91% del Activo.

Por otro lado, dentro del Activo Circulante, el epígrafe mayor corresponde a la Tesorería, con una representación del 18,20% del Activo.

Con respecto al Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2003, se aprecia en el siguiente gráfico que los Fondos Propios destacan por su importancia cuantitativa (8.788 MI €), pues representan el 73,60% del total del Pasivo, mientras que los Acreedores a Corto Plazo, significan el 26,40% con una cifra absoluta de 3.153 MI €



Dentro de los Fondos Propios, la partida de Patrimonio supone un 58,96% del total (7.040 MI €). Por su parte, dentro de los Acreedores a Corto Plazo, se destaca la agrupación de Acreedores Presupuestarios, significando en términos absolutos 2.548 MI €, esto es, el 21,33% del total del Pasivo.

Para finalizar este apartado, contrastando las cifras que arroja el Activo con las del Pasivo, se puede indicar que el Balance del Instituto Andaluz de la Juventud presenta una estructura muy equilibrada, ya que el peso de la estructura fija y circulante es muy similar en el Activo y en el Pasivo.

7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO

En este apartado se analizará el Balance del Instituto Andaluz de la Juventud desde una perspectiva dinámica, 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.

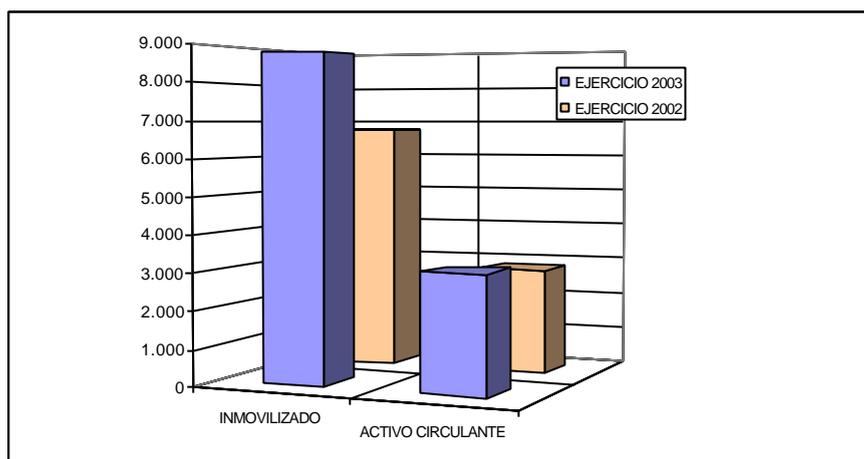
El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el Activo del Balance de Situación, sus importes en el ejercicio 2003 y 2002, la diferencia entre ambos, así como el porcentaje que representa la variación de un ejercicio a otro. Se incluye, asimismo, una última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

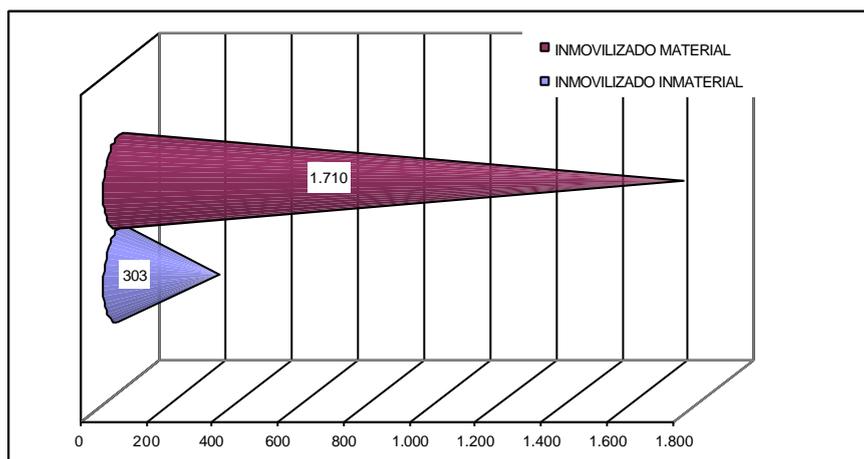
ACTIVO(miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) INMOVILIZADO	8.791	6.778	2.013	29,70%	87,83%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	1.262	959	303	31,60%	13,22%
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	24	19	5	26,32%	0,22%
3.-APLICACIONES INFORMÁTICAS	10	10	0	0,00%	0,00%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	1.228	930	298	32,04%	13,00%
III.INMOVILIZACIONES MATERIALES	7.529	5.819	1.710	29,39%	74,61%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	4.169	3.028	1.141	37,68%	49,78%
2.-INSTALACIONES TECNICAS Y MAQUINARIA	30	6	24	-	1,05%
3.-UTILLAJE Y MOBILIARIO	1.445	1.149	296	25,76%	12,91%
4.-OTRO INMOVILIZADO	1.885	1.636	249	15,22%	10,86%
C) ACTIVO CIRCULANTE	3.150	2.871	279	9,72%	12,17%
II. DEUDORES	977	2.320	-1.343	-57,89%	-58,60%
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	819	2.242	-1.423	-63,47%	-62,09%
2.- DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	158	78	80	102,56%	3,49%
IV. TESORERÍA	2.173	551	1.622	294,37%	70,77%
TOTAL	11.941	9.649	2.292	23,75%	100,00%

Como puede apreciarse, el Activo del Balance ha experimentado un crecimiento del 23,75% con respecto al ejercicio anterior, lo que supone en términos absolutos la cantidad de 2.292 MI €. El Inmovilizado ha aumentado en un 29,70% con respecto al ejercicio anterior (2.013 MI €). Por su parte, el Activo Circulante ha crecido un 9,72%, lo que se debe básicamente al incremento registrado en el saldo de Tesorería, incremento que se ha contrarrestado en buena medida con el descenso de los Deudores Presupuestarios.

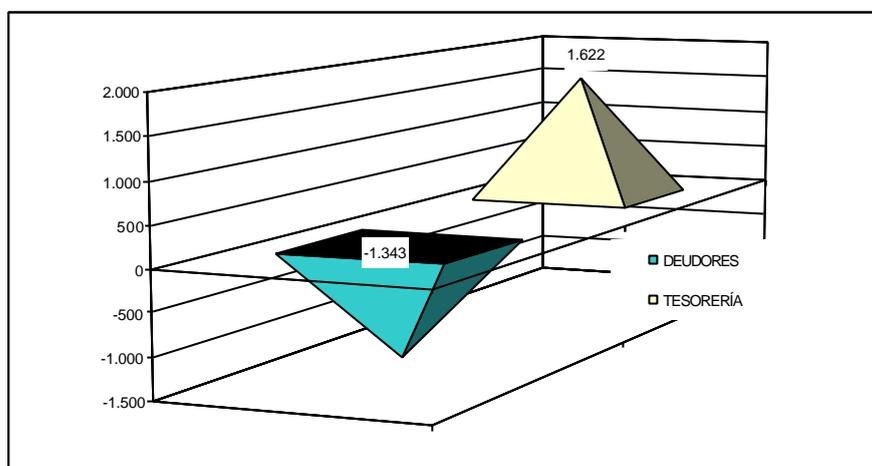
En el siguiente gráfico se puede apreciar con mayor claridad la variación que han experimentado las principales masas que integran el Activo del Balance.



Dentro del Activo Fijo, el epígrafe que más ha aumentado con respecto al año 2002 ha sido el Inmovilizado Material, con un 29,39% (1.710 MI €), significando un 74,61% del crecimiento total. En concreto, la partida de Terrenos y Construcciones es la que aporta la mayor parte del crecimiento.



En el Activo Circulante, como puede deducirse del gráfico que a continuación se muestra, y tal y como se ha indicado anteriormente, se destaca fundamentalmente el crecimiento de la Tesorería y el descenso de los Deudores (concretamente, los Deudores Presupuestarios).

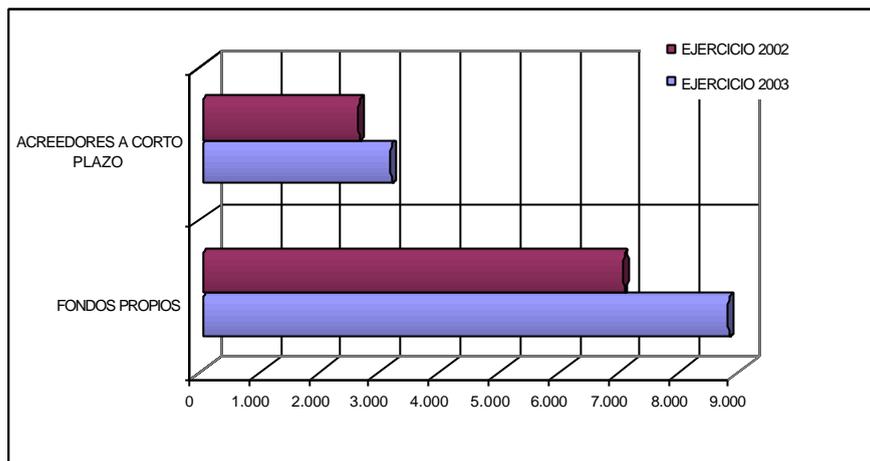


En relación con el Pasivo del Balance, en el siguiente cuadro figura, al igual que se hizo con el Activo, el importe en miles de euros de cada una de las partidas que lo integran, referido tanto al ejercicio 2003 como al 2002. También se muestra, tanto en valores absolutos como relativos, la diferencia 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 LA JUVENTUD
EJERCICIOS 2003-2002**

PASIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) FONDOS PROPIOS	8.788	7.040	1.748	24,83%	76,27%
I. PATRIMONIO	7.040	5.068	1.972	38,91%	86,04%
1.-PATRIMONIO	7.040	5.068	1.972	38,91%	86,04%
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.748	1.972	-224	-11,36%	-9,77%
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.153	2.609	544	20,85%	23,73%
III. ACREEDORES	3.153	2.609	544	20,85%	23,73%
1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	2.548	1.875	673	35,89%	29,36%
2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	453	376	77	20,48%	3,36%
3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	149	352	-203	-57,67%	-8,86%
4.-OTROS ACREEDORES	3	6	-3	-50,00%	-0,13%
TOTAL	11.941	9.649	2.292	23,75%	100,00%

El crecimiento total del Pasivo ha sido, al igual que en el Activo, de 2.292 MI €, esto es, del 23,74%. Esta cifra se justifica por el aumento producido en los Fondos Propios, del 24,83% (1.748 MI €), y el de los Acreedores a Corto Plazo, del 20,85% (544 MI €). Dichas tendencias pueden apreciarse en el siguiente gráfico:



Cabe destacar el crecimiento que, dentro de los Fondos Propios, ha experimentado el Patrimonio, de 1.972 MI €, esto es, un incremento en términos porcentuales del 38,91%, frente al descenso registrado en los Resultados del Ejercicio, que ha sido, en concreto, de 224 MI €. Por su parte, el aumento que se ha producido en los Acreedores a Corto Plazo, se debe básicamente al crecimiento de los Acreedores Presupuestarios (673 MI €), crecimiento contrarrestado parcialmente con el descenso de la partida de Administraciones Públicas.

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

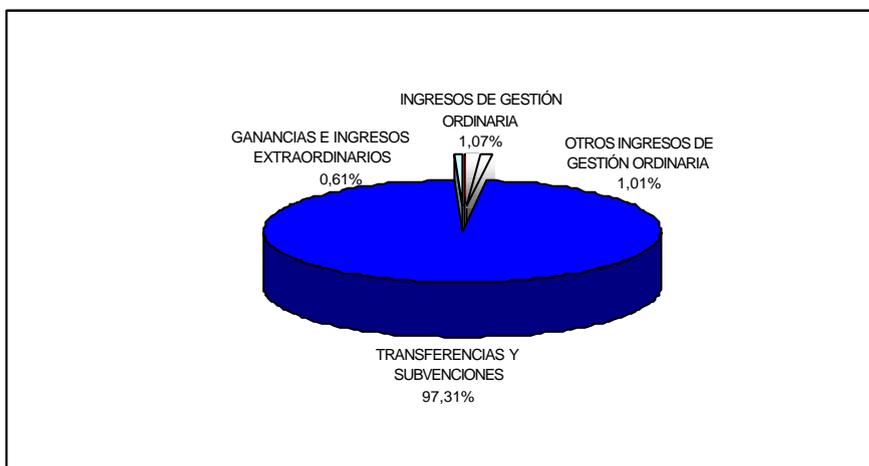
Siguiendo la misma metodología empleada con el Balance de Situación, en el presente epígrafe se va a analizar la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial desde un punto de vista estático. Posteriormente, se analizará este estado desde una perspectiva dinámica, comparándolo con el correspondiente al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

El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de la Juventud 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 LA JUVENTUD
31 de diciembre de 2003

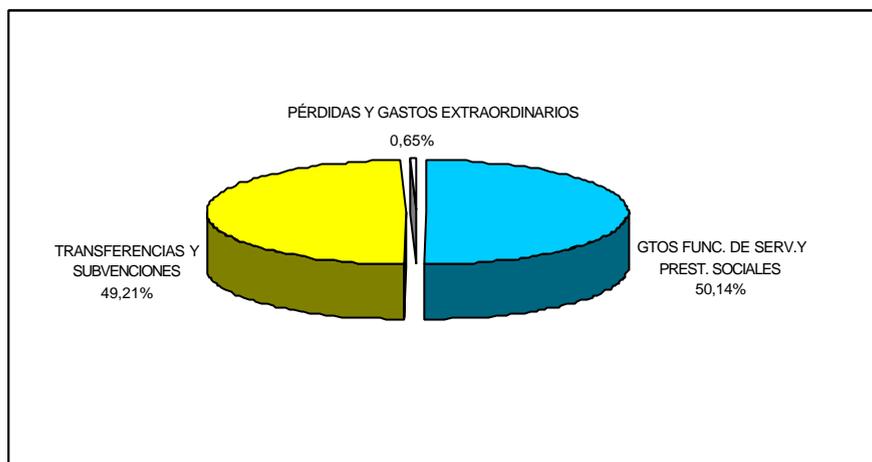
DEBE			HABER		
	ml euros	%		ml euros	%
A) GASTOS	26.424	100,00%	B) INGRESOS	28.171	100,00%
1.-GTOS FUNC. DE SERV.Y PREST. SOCIALES	13.251	50,14%	1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	301	1,07%
A) GASTOS DE PERSONAL	7.500	28,38%	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	301	1,07%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	5.941	22,48%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV	301	1,07%
A2) CARGAS SOCIALES	1.559	5,90%	2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	229	1,01%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	5.751	21,76%	A) REINTEGROS	228	0,81%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	5.750	21,76%	F) OTROS INTERESES E INGR. ASIMILADOS	1	0,20%
E2) TRIBUTOS	1	0,00%	F1) OTROS INTERESES	1	0,20%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.000	49,21%	3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	27.468	97,31%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.486	13,19%	A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.637	76,61%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	5.675	21,48%	C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.831	20,70%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.975	11,26%	4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	173	0,61%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	864	3,28%	D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	173	0,61%
3.-PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	173	0,65%			
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	173	0,65%			
AHORRO	1.747		DESAHORRO		

Como puede apreciarse, el Instituto Andaluz de la Juventud ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2003 de 1.747 MI €. 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.



El 97,31% de los ingresos provienen de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de carácter corriente el 76,61% (21.637 MI €) y, el resto, de capital (5.831 MI €). El resto de los ingresos se

distribuyen entre los de Gestión Ordinaria (301 MI €), Otros Ingresos de Gestión Ordinaria, representando un 1,01% del total, y las Ganancias e Ingresos Extraordinarios, que suponen un 0,61% del total de los Ingresos.



En cuanto a los gastos, el 50,14% son Gastos de Funcionamiento (13.251 MI €) predominando los Gastos de Personal (7.500 MI €), que representan el 28,38% del total. Por su parte, la partida de Otros Gastos de Gestión supone un 21,76% del total. Por otra parte, un 49,21% corresponde a Transferencias y Subvenciones, correspondiendo el mayor peso a Subvenciones Corrientes (5.675 MI €).

En conclusión, con los ingresos, que provienen casi en su totalidad de Transferencias y Subvenciones, se financian los gastos, que se reparten casi íntegramente entre Transferencias y Subvenciones, y Gastos de Funcionamiento.

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

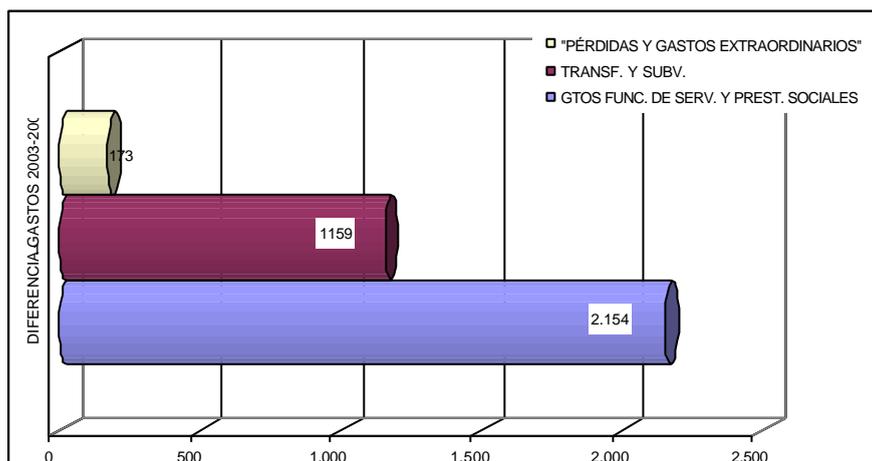
En el siguiente cuadro figura, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación, así como la variación registrada por cada partida en términos absolutos y relativos. En la última columna figura el porcentaje que representa la variación de cada partida con respecto a la variación total.

Como se deduce del cuadro, la tasa de crecimiento del gasto en el Instituto Andaluz de la Juventud ha sido del 15,20%, tasa que, al ser superior a la del crecimiento de los ingresos (13,10%) provoca que el ahorro generado en el ejercicio 2003 sea inferior al del ejercicio inmediatamente anterior en un 11,36%.

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

DEBE (miles euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) GASTOS	26.424	22.938	3.486	15,20%	100,00%
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	13.251	11.097	2.154	19,41%	66,76%
A) GASTOS DE PERSONAL	7.500	6.848	652	9,52%	20,17%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	5.941	5.536	405	7,32%	11,62%
A2) CARGAS SOCIALES	1.559	1.312	247	18,83%	8,55%
E) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	5.751	4.249	1.502	35,35%	46,59%
E1) SERVICIOS EXTERIORES	5.750	4.242	1.508	35,55%	44,26%
E2) TRIBUTOS	1	7	-6	-85,71%	1,83%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.000	11.841	1.159	9,79%	33,24%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.486	3.366	120	3,57%	3,44%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	5.675	5.427	248	4,57%	7,11%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.975	2.404	571	23,75%	16,38%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	864	644	220	34,16%	6,31%
3.-PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	173	0	173	-	4,96%
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	173	0	173	-	4,96%
AHORRO	1.747	1.971	(224)	(11,36%)	

En términos absolutos, el gasto se ha incrementado en 3.486 MI €. De esta cifra, el 66,76% corresponde a Gastos de Funcionamiento, agrupación que ha evolucionado con una tasa de crecimiento del 19,41% con respecto al ejercicio anterior. El resto se distribuye entre las Transferencias y Subvenciones, con un aumento de 1.159 MI € (un 33,24%) y Pérdidas y Gastos Extraordinarios, al que corresponde un 4,96% de la variación total. El siguiente gráfico muestra la variación puesta de manifiesto anteriormente:



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. Como puede apreciarse, los ingresos han crecido a una tasa del 13,10%, como ya se comentó anteriormente.

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

HABER (miles euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
B) INGRESOS	28.171	24.909	3.262	13,10%	100,00%
1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	301	368	(67)	(18,21%)	-2,05%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	301	368	(67)	(18,21%)	(2,05%)
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTIV.	301	368	(67)	(18,21%)	(2,05%)
2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	229	219	10	4,57%	0,31%
A) REINTEGROS	228	219	9	4,11%	0,28%
F) OTROS INTERESES E INGR. ASIMILADOS	1	0	1	-	0,03%
F1) OTROS INTERESES	1	0	1	-	0,03%
3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	27.468	24.322	3.146	12,93%	96,44%
A) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.637	19.435	2.202	11,33%	67,50%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.831	4.887	944	19,32%	28,94%
4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	173	0	173	-	5,30%
D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	173	0	173	-	5,30%

DESAHORRO

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, los ingresos se han incrementado con respecto al ejercicio 2002 en 3.262 MI €

Como puede observarse, la partida Ingresos de Gestión Ordinaria ha sufrido una disminución de 67 MI € en términos absolutos. Aunque el resto de las partidas de ingresos han crecido, ha sido el epígrafe de Transferencias y Subvenciones el que ha registrado una mayor variación (3.146 MI €). Todo ello puede apreciarse con mayor claridad en el siguiente gráfico:

