

**INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA,
PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA
MEMORIA / Ejercicio 2007**

A solid green rectangular area that occupies the bottom two-thirds of the page, serving as a background for the main content.

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

MEMORIA / Ejercicio 2007

1. Organización

El Instituto Andaluz de Investigación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica, en lo sucesivo I.F.A.P.A., se crea mediante la Ley 1/2003, de 10 de abril, como Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca, con personalidad jurídica y patrimonio propio y cuyo objetivo, es contribuir a la modernización de los sectores agrario, pesquero y alimentario de Andalucía y a la mejora de su competitividad a través de la investigación, la innovación, la transferencia de tecnología y la formación de agricultores, pescadores, técnicos y trabajadores de esos sectores. Es mediante el Decreto 201/2004, de 11 de mayo, por el que se adscribe este Organismo a la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa.

Específicamente tendrá las siguientes funciones:

- a) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras, alimentarias y de producción ecológica de la Administración de la Junta de Andalucía en los ámbitos científico y formativo.
- b) Diseñar y realizar los planes de investigación sectorial, teniendo en cuenta los objetivos, programas e instrumentos de los Planes de I+D vigentes en cada momento en Andalucía.
- c) Planificar y llevar a la práctica los programas de información y formación de agricultores, pescadores, trabajadores y técnicos a través de la transferencia de tecnología, así como evaluar sus resultados en función del grado de adaptación de aquellas tecnologías.
- d) Servir de instrumento de apoyo a los sectores agrario, pesquero y alimentario mediante la prestación de servicios, la realización de estudios y asesoramiento y de las actuaciones complementarias que redunden en la mejora de los sistemas productivos.
- e) Fomentar las relaciones y la coordinación en programas y actividades de investigación y transferencia de tecnología con instituciones y entidades públicas y privadas, estableciendo los mecanismos de colaboración que sean necesarios, con especial referencia a las Universidades andaluzas.
- f) Contribuir a mejorar la eficacia de los programas de formación agraria, pesquera, alimentaria y de la producción ecológica, incluyendo la formación del personal investigador, que se desarrollan en Andalucía mediante fórmulas organizativas y de gestión que permitan una mayor coordinación de los recursos de la propia Administración de la Junta de Andalucía, y de los de ésta con otras instituciones o entidades, públicas y privadas.
- g) Fomentar la investigación, innovación, desarrollo y aplicación de sistemas de producción agrícolas, ganaderos, pesqueros y acuícolas que redunden en beneficio de las explotaciones, los consumidores o el medio ambiente.

- h) Proporcionar las bases científicas y tecnológicas para fomentar el desarrollo sostenible de la agricultura, ganadería y acuicultura ecológicas.
- i) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras y alimentarias de la Administración de la Junta de Andalucía, de acuerdo con el Programa Marco de Investigación Europeo.

Son órganos de gobierno del I.F.A.P.A., el Consejo Social y el Presidente y un Consejo Asesor como órgano consultivo y de asesoramiento de carácter técnico, científico y formativo.

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 7 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. Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario expresa la capacidad (o necesidad) de financiación del ejercicio como diferencia entre la totalidad de los derechos netos y las obligaciones netas de carácter no financiero (capítulos I a VII) reconocidos durante el ejercicio, más la variación neta de activos financieros, siendo en el ejercicio 2007 de -4.508,12 euros, lo que supone un incremento respecto del ejercicio anterior del 91,65%.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2007

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	58.359	58.363	-5
2. Operaciones con activos financieros	-	-	-
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-5
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-5

Cifras en miles de euros

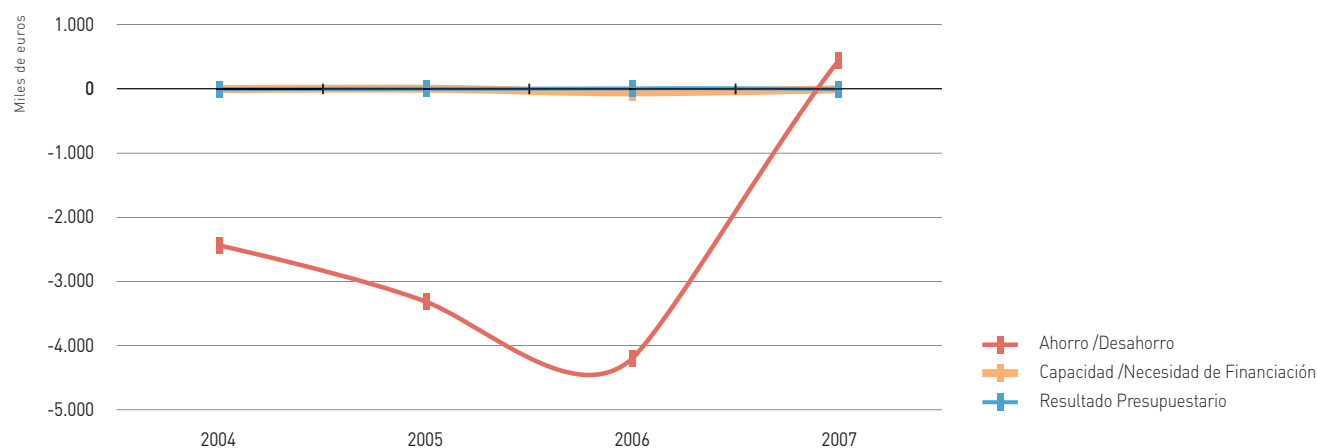
Esta magnitud, de carácter presupuestario, pone de manifiesto en qué medida los recursos de esta naturaleza han sido suficientes o no para financiar los gastos presupuestarios.

El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de derechos reconocidos y de obligaciones reconocidas del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros presupuestarios (es decir, incluyendo los derechos derivados de la emisión y creación de pasivos financieros y las obligaciones derivadas de la amortización y reembolso de pasivos financieros). En el ejercicio 2007, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al déficit presupuestario, pone de manifiesto un déficit de financiación de importe similar al resultado presupuestario.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2007

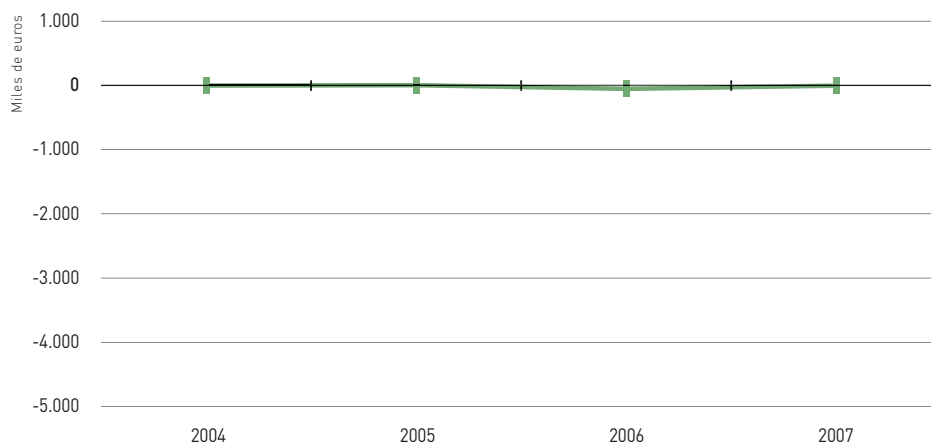
CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	27.078.346
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.590.034
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	608.757	III. Gastos Financieros	279
IV. Transferencias Corrientes	33.495.979	IV. Transferencias Corrientes	-
V. Ingresos Patrimoniales	5.053		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	34.109.789	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	33.668.659
AHORRO	441.130	DESAHORRO	
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	19.194.878
VII. Transferencias de Capital	24.249.042	VII. Transferencias de Capital	5.499.802
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	24.249.042	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	24.694.680
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-4.508		
VIII. Activos Financieros	-	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-4.508		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			-4.508

Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2004-2007

En 2007, a diferencia del ejercicio anterior, el importe de los derechos reconocidos en operaciones corrientes ha sido superior al de las obligaciones, generando, por tanto, un ahorro de 441.130,24 euros, frente al desahorro generado en 2006 de -4.198.725,10 euros y se produce un ascenso del resultado presupuestario del 91,65%.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2004-2007



2.2.

Estado de la Tesorería

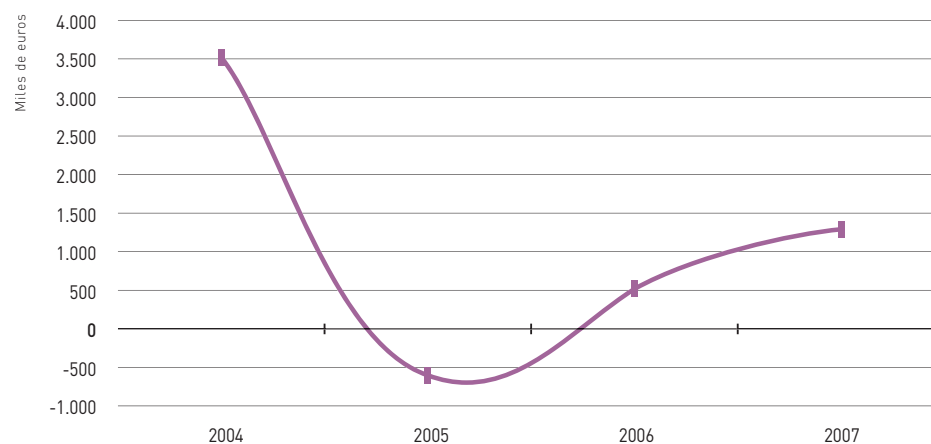
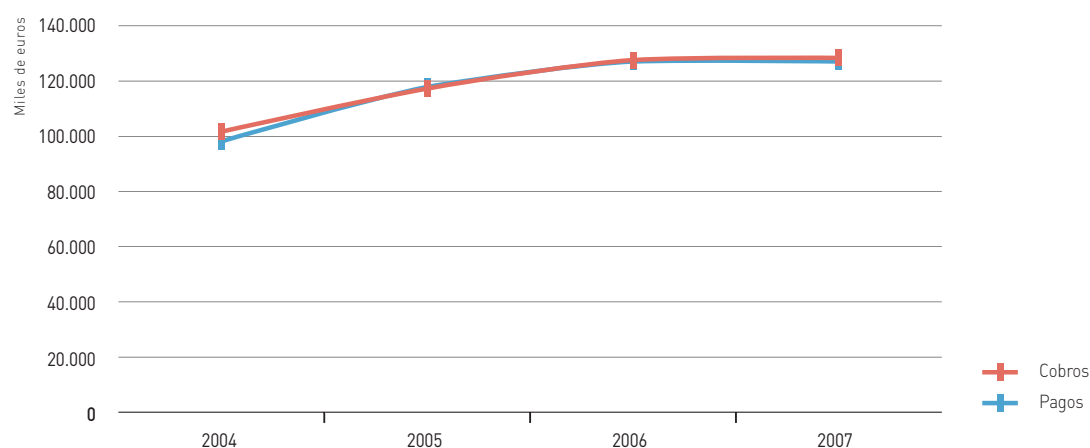
El estado de la tesorería es una magnitud de carácter financiero en la que figuran los cobros y los pagos derivados de operaciones presupuestarias y no presupuestarias, y las existencias iniciales. Por diferencia entre el importe de los dos primeros conceptos se obtiene el flujo neto de la tesorería. La suma de las existencias iniciales y el flujo neto de la suma de las existencias iniciales y el flujo neto de la tesorería proporciona el saldo final de la tesorería en el ejercicio de referencia.

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	128.379.654
(+) del Presupuesto corriente	54.966.914
(+) de Presupuestos cerrados	3.947.108
(+) de operaciones no presupuestarias	69.465.631
2. Pagos	127.089.278
(+) del Presupuesto corriente	50.329.873
(+) de Presupuestos cerrados	7.443.767
(+) de operaciones no presupuestarias	69.315.638
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	1.290.375
4. Saldo inicial de Tesorería	3.435.839
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	4.726.214

Cifras en euros

Los cobros y pagos durante el ejercicio 2007 han generado un flujo neto de tesorería de 1.290.375,39 euros. Como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos habían aumentado, respecto a 2006, en un 37,57%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2004-2007**Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2004-2007**

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.

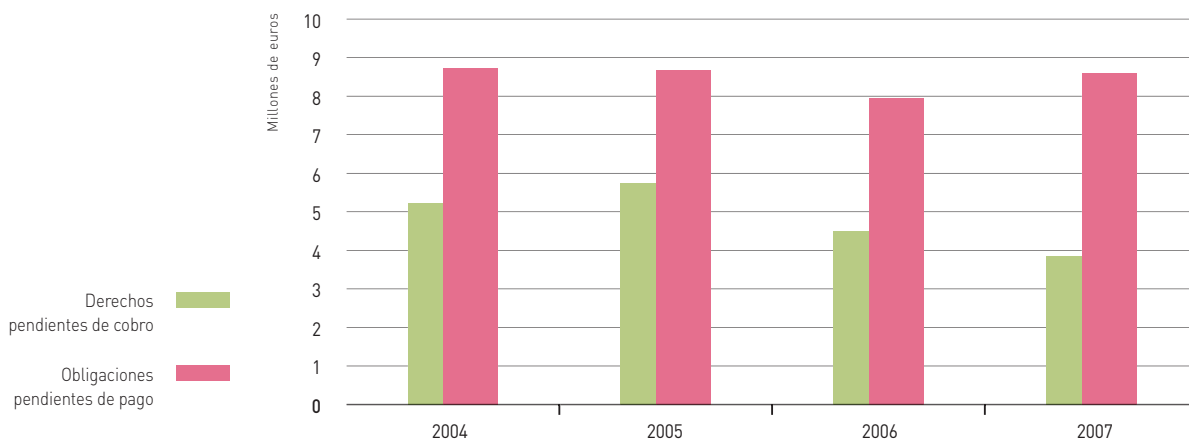
2.3. Remanente de Tesorería

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2007

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	3.860.810
- (+) del Presupuesto corriente	3.391.916
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.594.576
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.125.683
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	8.587.024
- (+) del Presupuesto corriente	8.033.466
- (+) de Presupuestos cerrados	3.677
- (+) de operaciones no presupuestarias	549.881
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	4.726.214
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 - 2 + 3)	-

Cifras en euros

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 11 de octubre de 2007, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y en función del remanente de tesorería obtenido por el Organismo Autónomo, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones a favor del I.F.A.P.A. y los correspondientes derechos a cobrar en la contabilidad de éste, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho remanente de tesorería.

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2004-2007

En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2006, se aprecia un decremento de los derechos pendientes de cobro del 14,24%, mientras las obligaciones pendientes de pago se incrementan en un 8,18%.

2.4. 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.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2007

VARIACIÓN DE ACTIVOS		VARIACIÓN DE PASIVOS	
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	19.194.878	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	584.899
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	1.290.375	Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	242.986
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	-		
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	92.993		
TOTAL INCREMENTOS	20.578.246	TOTAL INCREMENTOS	827.884
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	-
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	-	Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	555.192		
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-		
TOTAL DE DISMINUCIONES	555.192	TOTAL DE DISMINUCIONES	-
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	20.023.054	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	827.884

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo, el incremento de las inversiones reales (19.194.878,12 euros), el aumento del saldo acreedor de existencias en metálico, (1.290.375,39 euros) y los aumentos de los saldos de las obligaciones pendientes de pago (584.899,60 euros) y de las operaciones extrapresupuestarias, acreedores (242.985,62 euros). Respecto a las disminuciones, destaca como única partida el saldo de los derechos pendientes de cobro (555.191,92 euros) en el activo.

En general, la variación neta de activos ha crecido levemente respecto a 2006 (9,44%), siendo el porcentaje mayor en la variación neta de pasivos (173,07%), al pasar de -1.132.953,35 euros en el ejercicio 2006 a 827.884,22 euros en el 2007.

El presupuesto del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica para el ejercicio 2007, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 67.083.555 euros, produciéndose modificaciones por importe de 12.831.127,64 euros y dando lugar a un crédito definitivo de 79.914.682,64 euros.

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

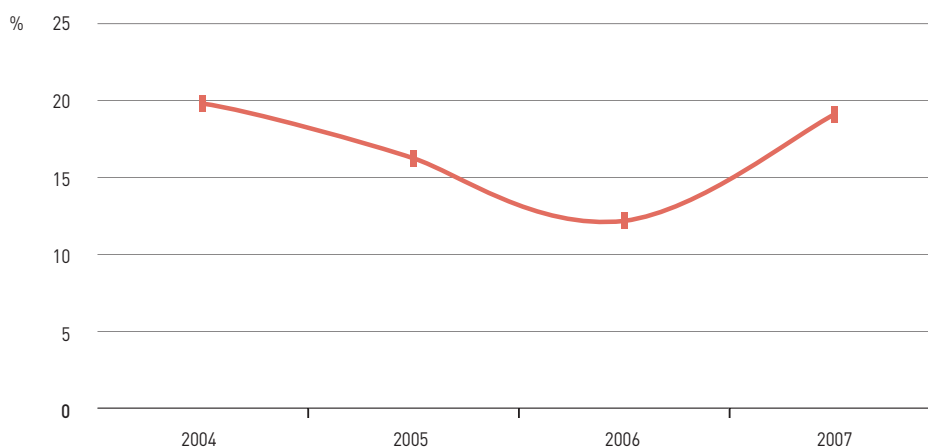
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
Crédito Inicial	64.235	67.084	4,43
Modificaciones	7.825	12.831	63,98
Crédito Definitivo	72.060	79.915	10,90
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	12,18	19,13	6,95 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, lo más destacable es el aumento considerable del importe alcanzado por las modificaciones de crédito, con una variación interanual del 63,98%, lo que ha motivado que el crédito definitivo haya aumentado un 10,90% pese al leve aumento experimentado por el crédito inicial (4,43%).

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2004-2007



3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2006 y 2007.

Así, las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) han experimentado un crecimiento del 23,17%, pasando de 5.346.131,67 euros en el ejercicio 2006 a 6.584.876,49 euros en el 2007. En cuanto a la distribución por servicios, destacan los referentes a F.E.D.E.R (sv. 17), con un 45,18% (2.975.020,79 euros), F.S.E. (sv. 16) con un 26,47% (1.743.018,20 euros) y Transferencias Finalistas (sv.18) con un 23,20% (1.527.994,41 euros). El resto de los servicios tienen escasa presencia, en concreto, el I.F.O.P. (sv. 12) el 0,04% (2.309,64 euros), otros FF.EE. (sv. 13) el 1,46% (96.184,77 euros) y el F.E.O.G.A. no regional (sv. 15) el 3,65% (240.348,68 euros).

En el caso de las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4), cuyo importe ha sido de 3.311.753,76 euros en 2007, hay que distinguir entre las generaciones positivas, que han ascendido a 4.584.592,17 euros, una generación negativa de -8.048 euros de capítulo I que forma parte de una modificación presupuestaria de -85.185 euros de transferencia del I.F.A.P.A. y ocho Organismos Autónomos más para financiar diferentes cursos comunes del

Plan de Formación del Personal Laboral para el ejercicio 2007, de conformidad con lo acordado por el Consejo General del Instituto Andaluz de Administración Pública, y, finalmente, dos generaciones de créditos negativas por importe de -62.002 euros y -1.202.788,41 euros correspondientes a minoraciones de créditos, de acuerdo con el artículo 48bis de la Ley General de Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, en el proceso de equilibrio contable. Globalmente, las I4 han experimentado un fuerte crecimiento respecto al ejercicio 2006 (225,13%).

En cuanto a las generaciones de créditos autorizadas por el Consejo de Gobierno (I5), el incremento ha sido de un 101%. Los 2.934.497,39 euros se reparten en la cofinanciación de las incorporaciones de créditos de fondos europeos (servicio 17), con un 0,08% que suponen 2.229,20 euros, y las generaciones de crédito del servicio 18, con un 99,92% por importe de 2.796.344,39 euros.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2006-2007

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2006	2007	Variación Interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	5.346	6.585	23,17
I4. Generación de créditos	1.019	3.312	225,13
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	1.460	2.934	101,00
T. Transferencias de Créditos	2.735	2.872	4,98

Cifras en miles de euros

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

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el Crédito

Ejercicios 2006-2007

	2006	2007
I3. Incorporación de remanentes de créditos	8,32	9,82
I4. Generación de créditos	1,59	4,94
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	2,27	4,37
TOTAL	12,18	19,13
T. Transferencias de créditos	3,80	3,59

(Las I3, I4 e I5 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo)

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2004-2007



3.2.

Presupuesto de Ingresos

El cuadro ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo y su comparativa con el ejercicio anterior.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	113	206	-	-	113	206
Transferencias Corrientes	35.293	37.217	743	1.149	36.036	38.366
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	35.405	37.423	743	1.149	36.148	38.573
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	28.830	29.660	5.622	11.682	34.451	41.342
TOTAL INGRESOS CAPITAL	28.830	29.660	5.622	11.682	34.451	41.342
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	64.235	67.084	6.365	12.831	70.600	79.915
Activos Financieros	-	-	1.460	-	1.460	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	1.460	-	1.460	-
TOTAL INGRESOS	64.235	67.084	7.825	12.831	72.060	79.915

Cifras en miles de euros

Prácticamente el total de ingresos previstos por el I.F.A.P.A. corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería de Innovación, Ciencia y Empresa, de las cuales el 48,01% son transferencias corrientes y el 51,73% son transferencias de capital, invirtiéndose el peso relativo de unas y otras sobre el crédito definitivo respecto del ejercicio 2006. En términos absolutos crecen ambas y presentan variaciones interanuales del 6,47% y del 20% respectivamente.

3.3.

Presupuesto de Gastos

A se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del Presupuesto de gastos, y su comparativa con el ejercicio anterior.

3.3.1.

Modificaciones por capítulos

Los gastos corrientes suponen un 55,79% sobre el crédito inicial, destacando el capítulo I "Gastos de personal" con un 44,81%, mientras que los gastos de capital alcanzan el 44,12% debido fundamentalmente al capítulo VI "Inversiones reales" con un 35,48%. Como consecuencia de las modificaciones, el total de crédito se incrementa en un 19,13%, invirtiéndose el peso relativo de los gastos corrientes y de capital estimado sobre el crédito definitivo que pasa a ser del 48,30% y del 51,62% respectivamente. Las modificaciones han experimentado una variación interanual del 63,98% a pesar de lo cual el crédito definitivo aumenta un 10,90% respecto del ejercicio 2006.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Gastos de Personal	28.818	30.057	399	550	29.217	30.607
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.588	7.366	255	613	6.843	7.980
Gastos Financieros	-	-	12	10	12	10
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	35.405	37.423	666	1.173	36.071	38.596
Inversiones Reales	22.630	23.799	6.543	9.940	29.174	33.739
Transferencias de Capital	6.195	5.797	555	1.718	6.750	7.515
TOTAL GASTOS CAPITAL	28.825	29.596	7.099	11.658	35.924	41.254
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	64.230	67.019	7.765	12.831	71.995	79.850
Activos Financieros	5	65	60	-	65	65
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	5	65	60	-	65	65
TOTAL GASTOS	64.235	67.084	7.825	12.831	72.060	79.915

Cifras en miles de euros

Durante el ejercicio 2007 se ejecutó un único programa por parte de este Organismo Autónomo, el 54D, correspondiente al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 54 "Investigación, innovación y sociedad del conocimiento".

3.3.2.**Modificaciones por funciones y programas****Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2006-2007**

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
54D Investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera	64.235	67.084	7.825	12.831	72.060	79.915
TOTAL	64.235	67.084	7.825	12.831	72.060	79.915

Cifras en miles de euros

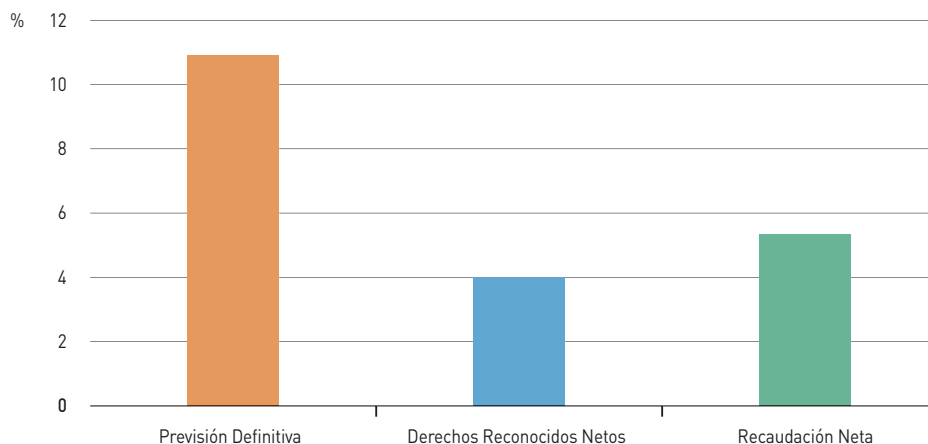
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del I.F.A.P.A. alcanza un total de derechos reconocidos netos de 58.358.830,79 euros, lo que representa un 73,03% sobre la previsión definitiva, y una recaudación neta de 54.966.914,34 euros, que equivale al 94,19% de los derechos reconocidos netos, 1,22 p.p. más que en el ejercicio 2006.

4.**Ejecución del Presupuesto de Ingresos****4.1.****Liquidación del Estado de Ingresos****Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007**

	2006	2007	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	56.121	58.359	3,99
% sobre Previsión Definitiva	77,88	73,03	-4,86 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	52.174	54.967	5,35
% sobre Derechos Reconocidos Netos	92,97	94,19	1,22 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2006-2007



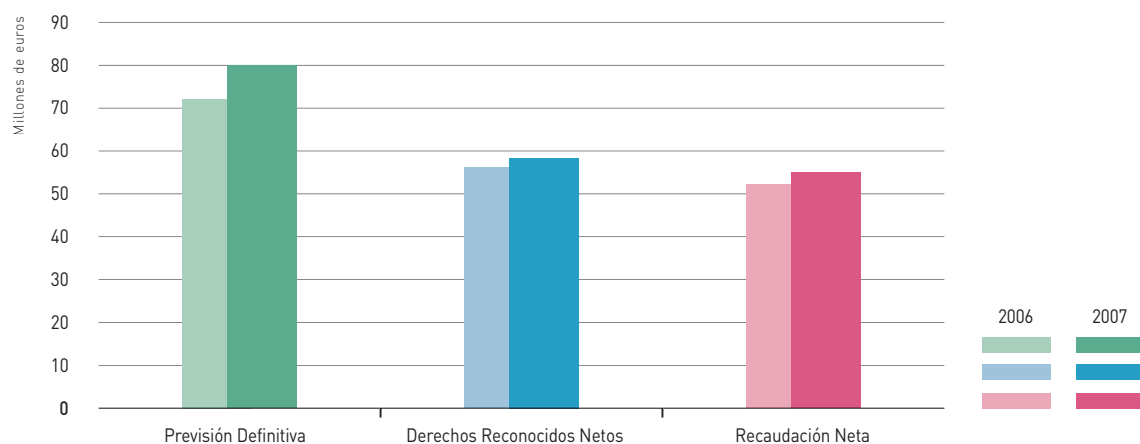
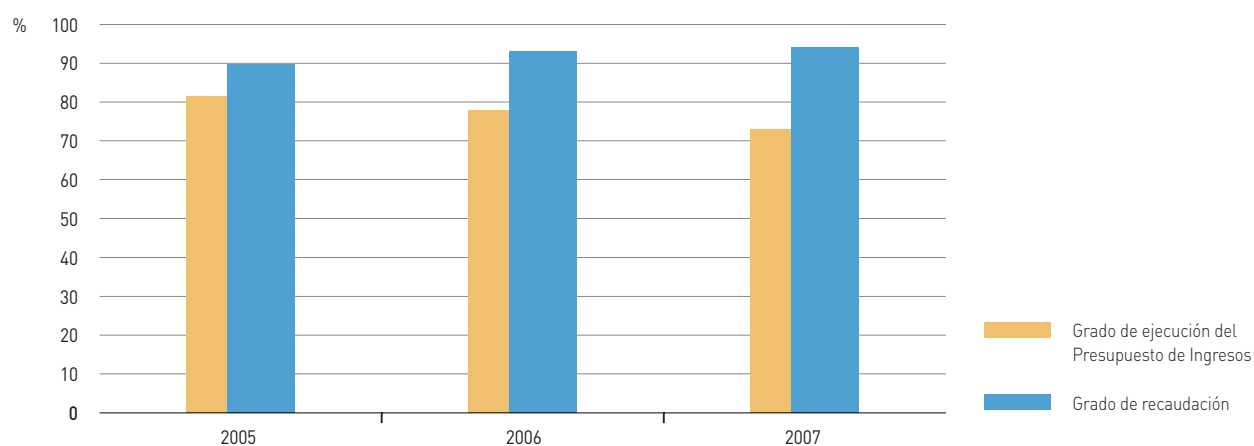
En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece un cuadro comparativo de la ejecución del Presupuesto de ingresos por capítulos de los dos últimos años.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	113	206	343	609	343	609
Transferencias Corrientes	36.036	38.366	27.347	33.496	27.347	30.104
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	5	-	5
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	36.148	38.573	27.690	34.110	27.690	30.718
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	34.451	41.342	28.431	24.249	24.484	24.249
TOTAL INGRESOS CAPITAL	34.451	41.342	28.431	24.249	24.484	24.249
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	70.600	79.915	56.121	58.359	52.174	54.967
Activos Financieros	1.460	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1.460	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	72.060	79.915	56.121	58.359	52.174	54.967

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2007 se mantiene el mayor peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos (55,88%) que por operaciones de capital (44,12%) si bien, aumenta algo el primero (53,07%) en detrimento del segundo (46,93%) respecto al ejercicio 2006.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2007**Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2007**

El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como puede apreciarse, durante el ejercicio se ha recaudado la totalidad de lo pendiente, después de las anulaciones y rectificaciones producidas, por lo que el saldo final queda a cero.

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

Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DE DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	-	-	-	-
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	3.947	-	3.947	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	3.947	-	3.947	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	3.947	-	3.947	-

Cifras en miles de euros

5.

Ejecución del
Presupuesto de Gastos

5.1.

Liquidación del Estado
de Gastos

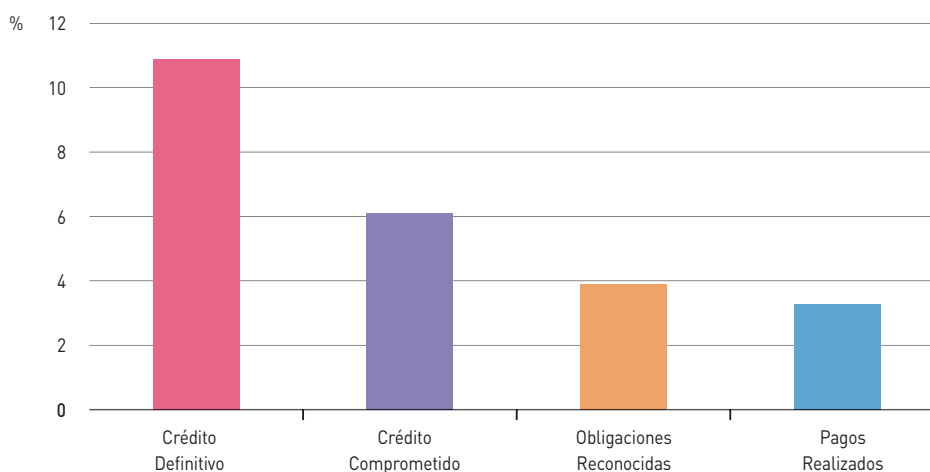
La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 58.363.338,91 euros (un 3,90% más que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 50.329.873,07 euros, que supone un incremento interanual del 3,29%. El peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo ha disminuido 4,92 p.p. respecto del ejercicio 2006 mientras que la minoración del peso relativo de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas netas ha sido de 0,50 p.p. como recoge el siguiente cuadro.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007

	2006	2007	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	56.175	58.363	3,90
% sobre el Crédito Definitivo	77,96	73,03	-4,92 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	48.726	50.330	3,29
% sobre la Obligaciones Reconocidas Netas	86,74	86,24	-0,50 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2006-2007



A continuación se desglosa comparativamente la ejecución del Presupuesto de gastos por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Gastos de Personal	29.217	30.607	25.993	27.078	25.993	27.078	25.990	26.838
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.843	7.980	6.037	6.739	5.895	6.590	5.045	4.850
Gastos Financieros	12	10	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	36.071	38.596	32.030	33.818	31.889	33.669	31.035	31.688
Inversiones Reales	29.174	33.739	22.372	23.773	19.372	19.195	14.582	14.367
Transferencias de Capital	6.750	7.515	5.792	6.335	4.853	5.500	3.050	4.274
TOTAL GASTOS CAPITAL	35.924	41.254	28.165	30.108	24.225	24.695	17.631	18.642
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	71.995	79.850	60.195	63.926	56.114	58.363	48.666	50.330
Activos Financieros	65	65	61	-	61	-	60	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	65	65	61	-	61	-	60	-
TOTAL GASTOS	72.060	79.915	60.256	63.926	56.175	58.363	48.726	50.330

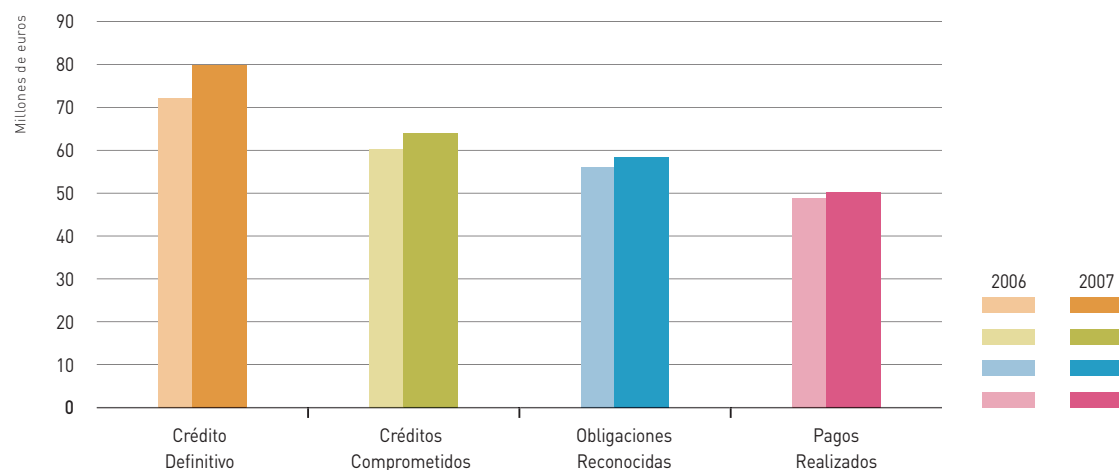
Cifras en miles de euros

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los gastos corrientes (87,23%) sobre la de los gastos de capital (59,86%).

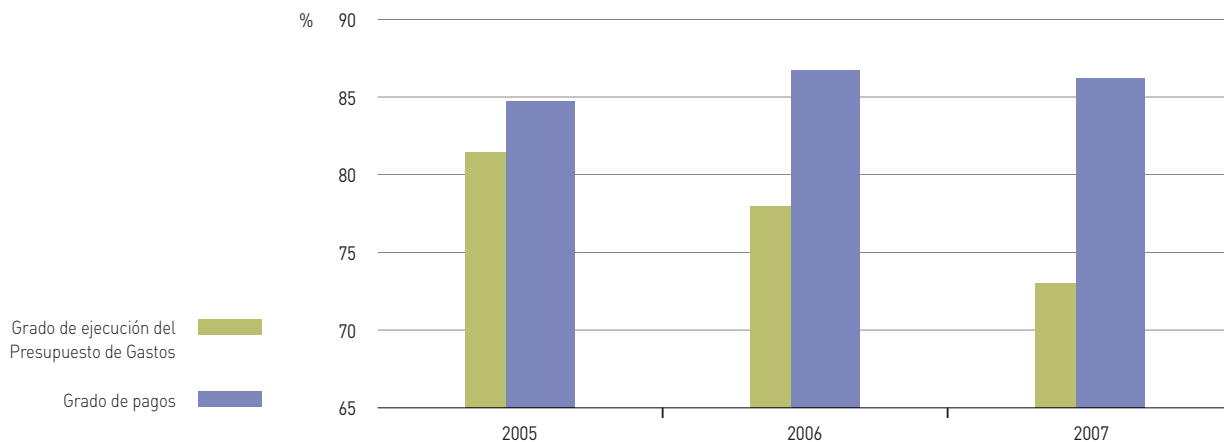
En cuanto a las variaciones interanuales, los compromisos se han incrementado un 6,09% siendo los incrementos de los pagos materializados y de las obligaciones reconocidas muy similares (3,29% y 3,90% respectivamente).

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución positiva de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos que, si bien, relativizadas respecto al crédito definitivo, suponen una variación de -3,63 p.p. en el crédito comprometido y de -4,92 p.p. en las obligaciones reconocidas. En cuanto a los pagos materializados, relativizados respecto a las obligaciones reconocidas, han supuesto un descenso de 0,50 p.p.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2007



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2007



5.2.

Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

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

Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	3.743	-	3.743	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	852.801	-	850.013	2.787
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	856.544	-	853.756	2.787
Inversiones Reales	4.791.201	4.800	4.785.511	890
Transferencias de Capital	1.803.500	-	1.803.500	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	6.594.701	4.800	6.589.011	890
Activos Financieros	1.000	-	1.000	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.000	-	1.000	-
TOTAL GASTOS	7.452.245	4.800	7.443.767	3.677

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2007, se han realizado pagos por un 99,89% de las obligaciones pendientes, quedando un saldo final de 3.677,37 euros.

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, asciende a 10.917.976,67 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el cuadro:

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras. Ejercicios 2008-2011

CAPÍTULO	2008	2009	2010	2011
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.181.887	359.583	225.927	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.181.887	359.583	225.927	-
Inversiones Reales	6.054.593	1.839.202	538.842	423.520
Transferencias de Capital	149.424	145.000	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	6.204.017	1.984.202	538.842	423.520
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	7.385.904	2.343.784	764.769	423.520

Cifras en euros

Al existir un único programa, la ejecución del mismo coincide con la del Presupuesto de gastos. Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos por programas que se acompaña como anexo a la memoria de la Junta de Andalucía.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2007

54D INVESTIGACIÓN, DESARROLLO Y FORMACIÓN AGRARIA Y PESQUERA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	30.056.949	30.606.803	27.078.346	-
	549.854		27.078.346	
Capítulo II	7.366.465	7.979.619	6.739.089	1.767.396
	613.154		6.590.034	
Capítulo III	-	10.000	279	-
	10.000		279	
Capítulo VI	23.798.731	33.738.994	23.773.131	8.856.156
	9.940.263		19.194.878	
Capítulo VII	5.796.910	7.514.767	6.334.728	294.424
	1.717.857		5.499.802	
Capítulo VIII	64.500	64.500	-	-
	-		-	
TOTAL PROGRAMA	67.083.555	79.914.683	63.925.574	10.917.977
	12.831.128		58.363.339	

Cifras en euros

5.3.

Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

5.4.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

Teniendo en cuenta lo anterior, del total de créditos inicialmente previstos, el 44,81% de los mismos se destinaron a capítulo I, seguido de capítulo VI con un 35,48%. Sin embargo, al final del ejercicio, y debido al efecto de las modificaciones presupuestarias, el peso relativo de ambos capítulos se invierte, pasando el capítulo I a suponer un 38,30% del total del crédito definitivo y el capítulo VI un 42,22%.

En cuanto al grado de ejecución, en el capítulo I se comprometen gastos y se reconocen obligaciones por más del 88% del crédito definitivo, porcentajes que son muy parecidos, aunque algo inferiores, en los capítulos II y VI. Por el contrario, el capítulo III es el que menor grado de ejecución presenta, no llegando al 3% ni en la adquisición de compromisos ni en el reconocimiento de obligaciones.

Finalmente, el 81,12% de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras se han contabilizado en el capítulo VI, distribuyéndose el resto entre los capítulos II y VII.

5.5. Estado de las Justificaciones

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

Estado de las justificaciones pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
I.F.A.P.A.	21.630	2	21.632

Cifras en euros

De un estudio comparativo con el ejercicio 2006 y en relación con las obligaciones pendientes de justificar fuera de plazo de ejercicios anteriores, se deduce que de las correspondientes al ejercicio 2004, por importe de 74.035,45 euros, se han justificado en su totalidad durante el 2006. Con respecto a las obligaciones pendientes de justificar de 2005 y de 2006, se ha minorado el importe de las mismas, pasando, las correspondientes al ejercicio 2005 de 23.150 euros a 21.630 y de las correspondientes al ejercicio 2006, cuyo importe pendiente era de 54.385 euros, sólo quedan pendientes de justificar 8.000 euros.

6. Gastos de Financiación Afectada

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

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada**Ejercicio 2007**

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	302.104	302.104	228.093
Servicio 17	10.427	10.427	10.427
Servicio 18	291.677	291.677	217.666
VI. INVERSIONES REALES	11.456.687	8.406.469	6.017.383
Servicio 12	116.710	116.710	116.710
Servicio 13	5.984	-	-
Servicio 15	73.051	-	-
Servicio 16	2.201.653	1.661.065	1.439.390
Servicio 17	3.442.752	1.973.698	881.562
Servicio 18	5.616.537	4.654.997	3.579.721
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.070.215	366.677	334.373
Servicio 16	1.025.583	346.003	313.699
Servicio 17	44.632	20.674	20.674
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	12.829.006	9.075.251	6.579.849

Cifras en euros

En general, las obligaciones reconocidas han supuesto el 70,74% del crédito comprometido y de ellas, se han pagado el 72,50%.

El balance es un estado de fondo que pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos masas patrimoniales: el activo y el pasivo.

El activo recoge los bienes y derechos de la entidad, así como los posibles gastos diferidos, mientras que el pasivo recoge las deudas exigibles por terceros y el patrimonio de la misma.

En este apartado se analiza el balance desde una doble perspectiva: por un lado, se cuantifica la composición del balance a 31 de diciembre del año 2007, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el balance del ejercicio 2006.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica a 31 de diciembre del ejercicio 2007. Para cada una de las partidas que integran el balance, se representan, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

7.

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

7.1.

Balance de Situación

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2007

ACTIVO	2007	%	PASIVO	2007	%
A. INMOVILIZADO	72.038	88,12	A) FONDOS PROPIOS	72.035	88,12
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	150	0,18	I. PATRIMONIO	52.844	64,64
2. Infraestructuras y bienes de uso general	150	0,18	1. Patrimonio	52.844	64,64
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	50.041	61,21	IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	19.190	23,47
1. Gastos de investigación y desarrollo	48.228	58,99	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.716	11,88
2. Propiedad industrial	2	0,00	III. ACREEDORES	9.716	11,88
3. Aplicaciones informáticas	54	0,07	1. Acreedores presupuestarios	8.037	9,83
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.757	2,15	2. Acreedores no presupuestarios	1.127	1,38
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	21.787	26,65	3. Administraciones públicas	548	0,67
1. Terrenos y construcciones	5.879	7,19	4. Otros acreedores	3	0,00
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	11.556	14,14			
3. Utillaje y mobiliario	1.376	1,68			
4. Otro inmovilizado	2.976	3,64			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	61	0,07			
1. Cartera de valores a largo plazo	61	0,07			
C. ACTIVO CIRCULANTE	9.713	11,88			
II. DEUDORES	3.519	4,30			
1. Deudores presupuestarios	3.392	4,15			
2. Deudores no presupuestarios	127	0,16			
IV. TESORERÍA	6.193	7,58			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	81.750	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	81.750	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 88,12%, porcentaje que equivale al importe de 72.038 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 9.713 miles de euros, representa el 11,88% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones inmateriales, con un peso del 61,21% sobre el total, correspondiendo casi en su totalidad a la partida de Gastos de investigación y desarrollo. Asimismo, la partida correspondiente a Instalaciones técnicas y maquinaria es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones materiales, alcanzando un importe de 11.556 miles de euros, que representa el 14,14% del total del activo.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 72.035 miles de euros (88,12%) los de mayor participación, correspondiendo al Resultado del ejercicio el 23,47% (19.190 miles de euros).

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 9.716 miles de euros, representando el 11,88% del pasivo. Asimismo, destaca dentro de este grupo la importancia de la agrupación Acreedores presupuestarios, alcanzando un importe de 8.037 miles de euros, que representa el 9,83%.

A continuación, se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el balance respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2007 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación. El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el activo del balance de situación, sus importes en el ejercicio 2006 y 2007 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2006-2007

ACTIVO	2007	2006	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	72.038	52.847	36,31
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	150	147	2,03
2. Infraestructuras y bienes de uso general	150	147	2,03
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	50.041	36.902	35,60
1. Gastos de investigación y desarrollo	48.228	36.809	31,02
2. Propiedad industrial	2	0	100,00
3. Aplicaciones informáticas	54	54	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	1.757	39	4432,90
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	21.787	15.738	38,43
1. Terrenos y construcciones	5.879	4.838	21,51
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	11.556	8.096	42,73
3. Utillaje y mobiliario	1.376	684	101,15
4. Otro inmovilizado	2.976	2.119	40,41
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	61	60	1,67
1. Cartera de valores a largo plazo	61	60	1,67
C. ACTIVO CIRCULANTE	9.713	8.886	9,31
II. DEUDORES	3.519	3.982	-11,63
1. Deudores presupuestarios	3.392	3.947	-14,07
2. Deudores no presupuestarios	127	35	260,60
IV. TESORERÍA	6.193	4.903	26,32
TOTAL GENERAL (A+B+C)	81.750	61.732	32,43

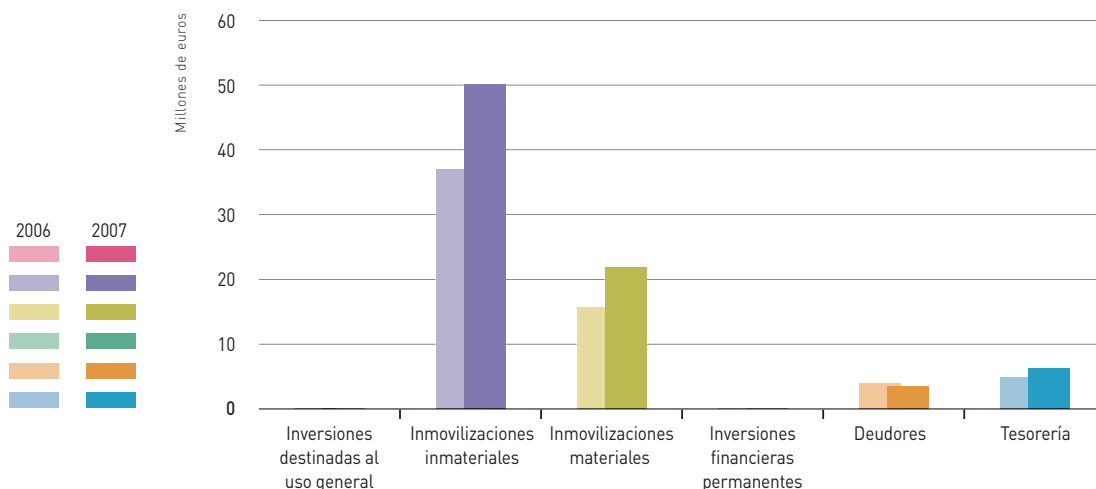
Cifras en miles de euros

El activo ha experimentado en el ejercicio 2007 un crecimiento interanual del 32,43%. Atendiendo a la composición del Activo Fijo, destaca, el crecimiento de la agrupación Inmovilizaciones materiales en un 38,43%. De otro lado, las Inmovilizaciones inmateriales han experimentado un aumento de un 35,60%. Asimismo la partida Inversiones destinadas al uso general ha crecido a una tasa de variación del 2,03%, mientras que las Inversiones financieras permanentes han registrado una tasa del 1,67%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado un incremento del 36,31% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Deudores, con un descenso de 11,63% respecto al ejercicio anterior. Cabe señalar que la partida de Deudores no presupuestarios experimenta un importante aumento del 260,60%.

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

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2006-2007



Con respecto al pasivo del balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2006 y 2007.

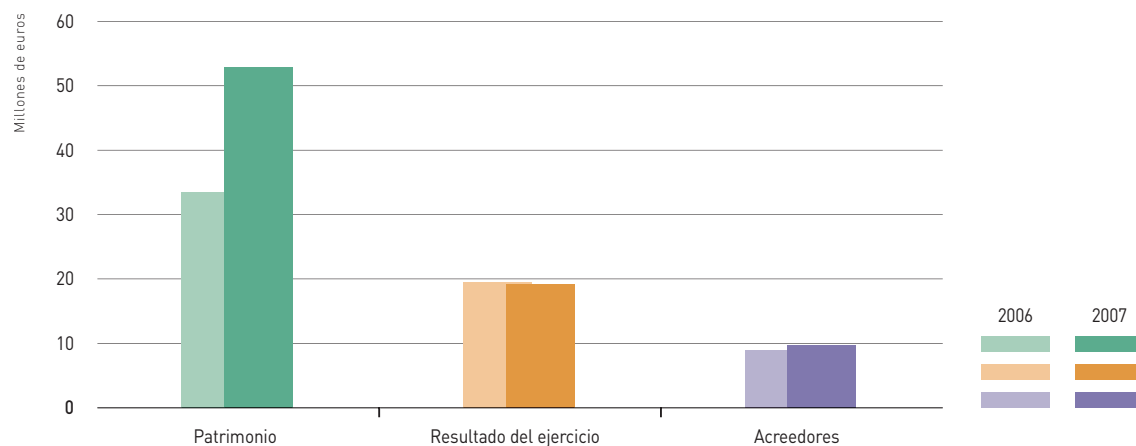
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2006-2007

PASIVO	2007	2006	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	72.035	52.844	36,31
I. PATRIMONIO	52.844	33.415	58,15
1. Patrimonio	52.844	33.415	58,15
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	19.190	19.430	-1,23
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.716	8.888	9,31
III. ACREEDORES	9.716	8.888	9,31
1. Acreedores presupuestarios	8.037	7.452	7,85
2. Acreedores no presupuestarios	1.127	948	18,93
3. Administraciones públicas	548	484	13,11
4. Otros acreedores	3	3	1,18
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	81.750	61.732	32,43

Cifras en miles de euros

La variación experimentada por el pasivo es un aumento del 32,43%. Esta variación se justifica tanto por el aumento registrado en los Fondos Propios, en un 36,31% como por el incremento en el grupo de los Acreedores a corto plazo, en un 9,31%.

En cuanto a las partidas que componen la agrupación Acreedores a corto plazo, han registrado tasas de variación positivas, destacando los Acreedores no presupuestarios y las Administraciones públicas con incrementos del 18,93 y 13,11%, respectivamente. En menor proporción, han aumentado los Acreedores presupuestarios y Otros acreedores.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2006-2007

Respecto a los Fondos Propios, la partida correspondiente al Patrimonio de la entidad ha aumentado, en términos de tasa de variación, en un 58,15%. En cuanto al Resultado del ejercicio el descenso ha sido a una tasa del 1,23%.

La cuenta del resultado económico-patrimonial es un estado de flujos que muestra cuál ha sido dicho resultado para una entidad y período concreto.

El concepto y significado de esta magnitud se establecen en el documento número 7 de Principios Contables Públicos "Información económico-financiera pública". Según el mismo, el resultado económico-patrimonial de un ejercicio "es la variación, de los Fondos Propios de la entidad producida en dicho período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria".

Esta variación se determina por diferencia entre dos corrientes: una positiva, formada por los ingresos y ganancias, y otra negativa, compuesta por los gastos y pérdidas.

El siguiente cuadro refleja la cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica para el ejercicio 2007 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

7.2.**Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial**

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2007

DEBE	2007	%	HABER	2007	%
GASTOS	39.168	100	INGRESOS	58.359	100
1. GASTOS DE FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	33.668	85,96	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	593	1,02
A. Gastos de personal	27.078	69,13	A. Ingresos tributarios	23	0,04
A1. Sueldos, salarios y asimilados	21.605	55,16	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	23	0,04
A2. Cargas sociales	5.473	13,97	B. Prestaciones de servicios	570	0,98
E. Otros gastos de gestión	6.590	16,82	B.1. Precios públicos por prest. de servicios o real. de actividades	570	0,98
E1. Servicios exteriores	6.524	16,66	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	21	0,04
E2. Tributos	66	0,17	A. Reintegros	15	0,03
F. Gastos financieros y asimilables	0	0,00	C. Otros ingresos de gestión	6	0,01
F1. Por deudas	0	0,00	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	6	0,01
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.500	14,04	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	57.745	98,95
C. Transferencias de capital	4.720	12,05	A. Transferencias corrientes	33.496	57,40
D. Subvenciones de capital	780	1,99	C. Transferencias de capital	23.395	40,09
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	0,00	D. Subvenciones de capital	854	1,46
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	-	0,00	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	0,00
			D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	-	0,00
AHORRO	19.191		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2007 de 19.191 miles de euros.

En cuanto a los ingresos, el 98,95% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de corriente el 57,40%, con un importe de 33.496 miles de euros, y el resto, de Capital (24.249 miles de euros).

Respecto a los gastos, el 14,04% son Transferencias y Subvenciones (5.500 miles de euros), siendo en su totalidad de capital. Por otro lado, dentro de los Gastos de funcionamiento, que representan el 85,96% del total de gastos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica, las partidas más significativas corresponden a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 16,66% y el 69,13%, respectivamente.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2006-2007

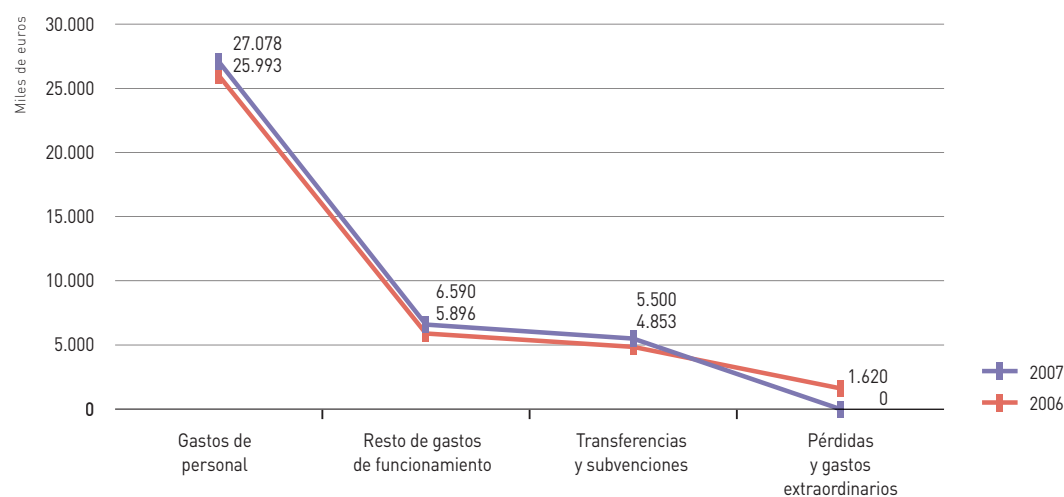
DEBE	2007	2006	Variación Interanual
GASTOS	39.168	38.362	2,10
1. GASTOS DE FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	33.669	31.889	5,58
A. Gastos de personal	27.078	25.993	4,17
A1. Sueldos, salarios y asimilados	21.605	20.108	7,45
A2. Cargas sociales	5.473	5.885	-7,00
E. Otros gastos de gestión	6.590	5.895	11,79
E1. Servicios exteriores	6.524	5.827	11,97
E2. Tributos	66	68	-3,68
F. Gastos financieros y asimilables	0	0	-21,44
F1. Por deudas	0	0	-21,44
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.500	4.853	13,32
C. Transferencias de capital	4.720	2.750	71,62
D. Subvenciones de capital	780	2.103	-62,91
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	1.620	-100,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	-	1.620	-100,00
AHORRO	19.190	19.430	-1,23

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2006, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. El gasto ha aumentado respecto al año 2006 en un 2,10%, y la tasa de crecimiento de los ingresos ha sido de un 0,98%. El mayor incremento de los gastos respecto a los ingresos ha provocado que el ahorro generado en el ejercicio 2007 sea inferior al del ejercicio anterior en 239 miles de euros, lo que supone una variación negativa del 1,23% respecto al año 2006.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de funcionamiento ha aumentado en un 5,58%, y en segundo lugar, que las Transferencias y Subvenciones experimentaron una tasa de variación positiva del 13,32%. Por último, destaca la tasa de variación negativa de las Pérdidas y gastos extraordinarios del 100,00%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2006-2007



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

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2006-2007

HABER	2007	2006	Variación Interanual
INGRESOS	58.359	57.791	0,98
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	593	294	101,88
A. Ingresos tributarios	23	23	0,52
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	23	23	0,52
B. Prestaciones de servicios	570	271	110,33
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de act.	570	271	110,33
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	21	50	-57,53
A. Reintegros	15	36	-57,38
C. Otros ingresos de gestión	6	14	-57,93
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	6	14	-57,93
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	57.745	55.778	3,53
A. Transferencias corrientes	33.496	27.347	22,49
C. Transferencias de capital	23.395	28.223	-17,11
D. Subvenciones de capital	854	208	310,59
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0	1.670	-100,00
D. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0	1.670	-100,00
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2007, los ingresos han crecido, en términos globales en un 0,98% respecto al año 2006, destacando el aumento del subgrupo los Ingresos de Gestión ordinaria a una tasa del 101,88% debido, concretamente, al destacable incremento de los Precios públicos por prestación de servicio. Asimismo las partidas Transferencias y Subvenciones han experimentado un incremento del 3,53% respecto al ejercicio anterior. En cuanto a las partidas Otros ingresos de gestión ordinaria y las Ganancias e ingresos extraordinarios han registrado tasas de variación negativas del 57,53 y 100,00% respectivamente.

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

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos

Ganancias e ingresos extraordinarios



Transferencias y subvenciones



Otros ingresos de gestión ordinaria



Ingresos de gestión ordinaria



■ 2007
■ 2006

0%

100%

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y las aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste, es decir, completa el balance ofreciendo información sobre la procedencia de los recursos obtenidos durante el ejercicio 2007 por el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2006, el capital circulante disminuyó en 2.357 euros y en el ejercicio 2007 la disminución registrada ha sido de 708 euros. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

En este ejercicio se ha incorporado una nueva columna en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, en la que se recoge la tasa de variación interanual, que permitirá realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2006 y 2007.

El total de las aplicaciones han registrado una tasa de variación positiva del 0,98%. Los Recursos aplicados en operaciones de gestión han aumentado en un 2,10%, respecto al ejercicio anterior, destacando el incremento de las Transferencias y subvenciones con una tasa del 13,32% y la disminución de Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales en un 100%. Sin embargo, las Adquisiciones y otras altas del inmovilizado han disminuido en 1,24%.

7.3. Cuadro de Financiación

Cuadro de Financiación: Fondos Aplicados. Ejercicios 2006-2007

	2007	2006	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	39.168	38.362	2,10
a) Reduc. de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	6.524	5.827	11,97
d) Tributos	66	68	-3,68
e) Gastos de personal	27.078	25.993	4,17
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	5.500	4.853	13,32
h) Gastos financieros	0	0	-21,44
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	1.620	-100,00
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	19.191	19.432	-1,24
a) Destinados al uso general	3	42	-92,86
b) I. Inmateriales	13.139	13.552	-3,05
c) I. Materiales	6.048	5.778	4,69
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	1	60	-98,33
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. CANCEL. O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	58.360	57.794	0,98
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES			
[AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE]	-	-	-

Cifras en miles de euros

Por el lado de los orígenes, el aumento registrado ha sido del 0,98% respecto al ejercicio anterior, siendo en su totalidad derivados de los Recursos procedentes en operaciones de gestión. Las Transferencias y subvenciones y las tasas, precios públicos y contribuciones especiales han aumentado a tasas del 3,53% y del 101,88%, mientras que Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales han disminuido en un 98,77%.

Cuadro de Financiación: Fondos Obtenidos. Ejercicios 2006-2007

	2007	2006	Tasa de variación [%]
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	58.359	57.791	0,98
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	593	294	101,88
f) Transferencias y subvenciones	57.745	55.778	3,53
g) Ingresos financieros	-	-	-
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	21	1.720	-98,77
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-	-
2. COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. INCREMENTOS DIRECTOS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-	-
4. DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
5. ENAJENACIONES Y OTRAS BAJAS DE INMOVILIZADO	-	-	-
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	-	-	-
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO			
DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	58.359	57.791	0,98
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES			
(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	1	2	-69,96

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación: Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2006-2007

	2007		2006	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	93	556	1	1.709
a) Presupuestarios	-	555	-	1.628
b) No presupuestarios	93	1	1	81
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	-	7.890	8.254	58
a) Presupuestarios	-	7.647	7.857	1
b) No presupuestarios	-	179	280	-
c) Administraciones Públicas	-	64	-	58
d) Cobros pendientes de aplicación	-	0	117	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	-	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	15.940	8.878	-	7.062
7. TESORERÍA	1.290	-	573	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	1.290	-	573	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	17.323	17.324	8.827	8.829
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	1	-	2

Cifras en miles de euros