

INSTITUTO ANDALUZ DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

MEMORIA / Ejercicio 2008

INSTITUTO ANDALUZ DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

MEMORIA / Ejercicio 2008

1. Organización

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales se crea mediante la Ley 10/2006, de 26 de diciembre, como organismo autónomo de carácter administrativo de la Junta de Andalucía, con personalidad jurídica y patrimonio propios, independientes de la Junta de Andalucía, de conformidad con lo previsto en el artículo 4.1 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, y aprueba sus estatutos mediante el Decreto 34/2008, de 5 de febrero.

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

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales tiene como fines generales fomentar la cultura preventiva en Andalucía, el análisis y estudio de las condiciones de seguridad y salud laborales, así como la promoción y apoyo de la mejora de las mismas, con especial atención a las pequeñas y medianas empresas, a los trabajadores autónomos y a los sectores de mayor riesgo.

Los órganos de gobierno del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales son: la presidencia, el consejo general y la dirección-gerencia, contando además con un órgano de asesoramiento y formación del que depende la Unidad de Prevención de Riesgos Laborales.

2. Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio son de dos tipos, por un lado el resultado presupuestario que se analiza a continuación y por otro, el resultado económico-patrimonial, que se comenta en el apartado siete.

2.1. Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario expresa la capacidad (o necesidad) de financiación del ejercicio, ascendiendo durante el ejercicio 2008 a -769.934,54 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	2.090	2.860	-770
2.- Operaciones con activos financieros	-	-	-
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-770
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-770

Cifras en miles de euros

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	44.432
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	68.251
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	60.498	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	1.530.000	IV. Transferencias Corrientes	2.247.750
V. Ingresos Patrimoniales	-		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	1.590.498	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.360.433
AHORRO	-769.935		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	-
VII. Transferencias de Capital	500.000	VII. Transferencias de Capital	500.000
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	500.000	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	500.000
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-769.935		
VIII. Activos Financieros	-	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-769.935		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			-769.935

Cifras en euros

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008



En el ejercicio 2008 se ha producido una variación nula de pasivos financieros, por lo que el saldo presupuestario, de igual importe que el resultado presupuestario, es, por tanto, también negativo. A su vez, durante el ejercicio 2008, el total de derechos reconocidos netos ha sido inferior al reconocimiento de obligaciones, ambos en operaciones corrientes, lo que proporciona un desahorro de 769.934,54 euros.

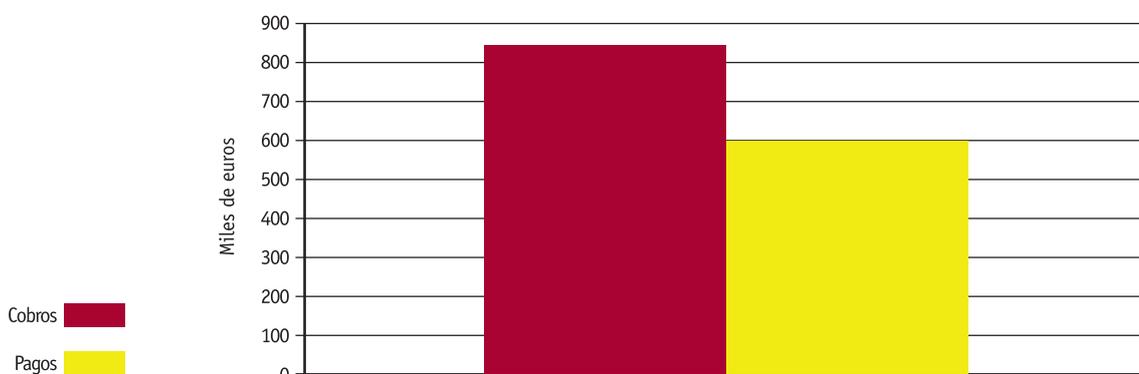
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2008

CONCEPTO	IMPORTE
1.- Cobros	836.680
(+) del Presupuesto corriente	439.665
(+) de Presupuestos cerrados	-
(+) de operaciones no presupuestarias	397.015
2.- Pagos	599.590
(+) del Presupuesto corriente	45.167
(+) de Presupuestos cerrados	-
(+) de operaciones no presupuestarias	554.423
3.- Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	237.090
4.- Saldo inicial de Tesorería	-
5.- Saldo final de Tesorería del ejercicio (3+4)	237.090

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2008 los pagos realizados por la tesorería han sido inferiores a los cobros, lo que ha proporcionado un flujo neto de tesorería de 237.089,79 euros.

2.2. Estado de la Tesorería

Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicio 2008

2.3. Remanente de Tesorería

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2008

CONCEPTO	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	1.811.331
- (+) del Presupuesto corriente	1.650.833
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	160.498
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	2.818.356
- (+) del Presupuesto corriente	2.815.265
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	3.090
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	237.090
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-769.935

Cifras en euros

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 8 de octubre de 2008, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre este Organismo y la Consejería de Empleo, a la que está adscrito, se ajustó el remanente de tesorería del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta manera el Organismo alcanza el equilibrio entre derechos y obligaciones.

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2008



Como se puede observar en el gráfico anterior, el importe de los derechos pendientes de cobro ha sido inferior al importe de las obligaciones pendientes de pago a lo largo del último ejercicio.

La variación neta de activos durante el ejercicio 2008 es de 2.048.421,12 euros, mientras que en la variación neta de pasivos es de 2.818.355,66 euros en 2008.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2008

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS

CAP. VI. Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	237.090
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	1.650.833
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	160.498

TOTAL INCREMENTOS 2.048.421

DISMINUCIONES

CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	-
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	-
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-

TOTAL DE DISMINUCIONES -

VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS 2.048.421

Cifras en euros

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	2.815.265
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	3.090

TOTAL INCREMENTOS 2.818.356

DISMINUCIONES

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	-
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	-

TOTAL DE DISMINUCIONES -

VARIACIÓN NETA DE PASIVOS 2.818.356

2.4. Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo, en las variaciones de activos, el aumento del saldo de los derechos pendientes de cobro (1.650.833,33 euros), mientras que en la variación de pasivos hay que destacar el aumento del saldo de las obligaciones pendientes de pago, por importe de 2.815.265,23 euros.

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El Presupuesto del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, para el ejercicio 2008, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 8.000.000,00 de euros, produciéndose modificaciones por importe de 30.000,00 euros, dando lugar a un crédito definitivo de 8.030.000,00 euros.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicio 2008

	2008
Crédito Inicial	8.000
Modificaciones	30
Crédito Definitivo	8.030
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	0,38

Cifras en miles de euros

3.1. Modificaciones por tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se observa que las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4) han ascendido a 30.000,00 euros, mientras que se han realizado transferencias de crédito por importe de 585.000,00 euros durante el ejercicio 2008.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicio 2008

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2008
I4. Generación de créditos	30
T. Transferencias de créditos	585

Cifras en miles de euros

Concretamente, las generaciones de créditos (I4), han afectado sólo al capítulo I y las transferencias de crédito a los capítulos I, VI y VII.

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.

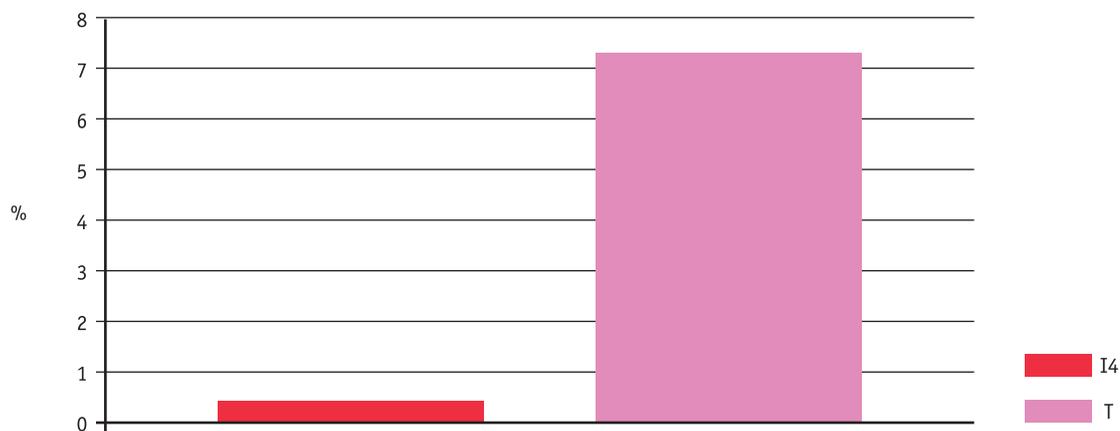
**Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito.
 Ejercicio 2008**

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2008
I4. Generación de créditos	0,38
TOTAL	0,38
T. Transferencias de créditos	7,29

(Las I4 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo)

El peso de las generaciones de crédito (I4) sobre el crédito inicial ha sido de 0,38%, mientras que las transferencias de créditos han supuesto un 7,29% del crédito definitivo.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicio 2008



3.2. Presupuesto de Ingresos

El siguiente cuadro ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicio 2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	PREVISIÓN DEFINITIVA
	2008	2008	2008
Impuestos Directos	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	6.000	-	6.000
Transferencias Corrientes	1.500	30	1.530
Ingresos Patrimoniales	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.500	30	7.530
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-
Transferencias de Capital	500	-	500
TOTAL INGRESOS CAPITAL	500	-	500
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.000	30	8.030
Activos Financieros	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL INGRESOS	8.000	30	8.030

Cifras en miles de euros

El 75% de los ingresos previstos inicialmente en el Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales procede del capítulo de tasas y otros ingresos, el 18,75% de transferencias corrientes y el resto, el 6,25% de transferencias de capital. A consecuencia de las modificaciones presupuestarias, el peso de las transferencias corrientes se ve incrementado (19,05%) en detrimento de las tasas y precios públicos (74,72%).

3.3. Presupuesto de Gastos

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del Presupuesto de gastos.

3.3.1 Modificaciones por capítulos

En el ejercicio 2008, apenas se producen cambios respecto al Presupuesto inicial, únicamente se ha visto incrementado en 30.000,00 euros el crédito correspondiente a gastos de personal.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicio 2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	PREVISIÓN DEFINITIVA
	2008	2008	2008
Gastos de Personal	1.000	30	1.030
Gastos Corrientes	1.000	-	1.000
Gastos Financieros	-	-	-
Transferencias Corrientes	5.500	-	5.500
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.500	30	7.530
Inversiones Reales	500	-500	-
Transferencias de Capital	-	500	500
TOTAL GASTOS CAPITAL	500	-	500
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.000	30	8.030
Activos Financieros	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.000	30	8.030

Cifras en miles de euros

Durante el ejercicio 2008 se ejecutó un único programa por parte de este Organismo Autónomo, el 310 "Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral" correspondiente a la función 31 "Seguridad y Protección Social".

3.3.2 Modificaciones por funciones y programas

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicio 2008

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL	MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO
	2008	2008	2008
310 Prevención de riesgos laborales	8.000	30	8.030
TOTAL	8.000	30	8.030

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales alcanza un total de derechos reconocidos netos de 2.090.498,00 euros lo que representa un 26,03% sobre la previsión definitiva, y una recaudación neta de 439.664,67 euros, que equivale al 21,03% de los derechos reconocidos netos.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicio 2008

	2008
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	2.090
% sobre Previsión Definitiva	26,03
RECAUDACION NETA (*)	440
% sobre Derechos Reconocidos Netos	21,03

(*) Cifras en miles de euros

En el ámbito de este Organismo Autónomo, se ofrece un cuadro de la ejecución del Presupuesto de ingresos por capítulos.

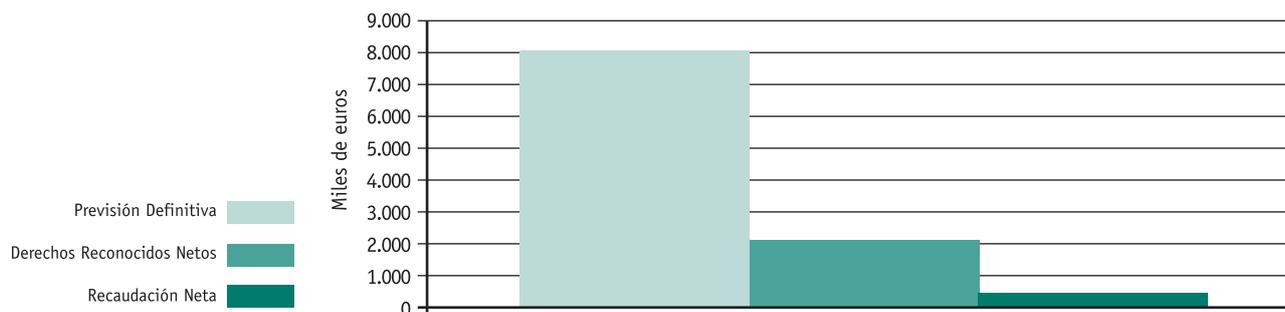
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicio 2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA
	2008	2008	2008
Impuestos Directos	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-
Tasas y Otros Ingresos	6.000	60	60
Transferencias Corrientes	1.530	1.530	338
Ingresos Patrimoniales	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.530	1.590	398
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-
Transferencias de Capital	500	500	42
TOTAL INGRESOS CAPITAL	500	500	42
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	8.030	2.090	440
Activos Financieros	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL INGRESOS	8.030	2.090	440

Cifras en miles de euros

En 2008, el peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos ha ascendido a un 90,52%, mientras que el de las operaciones de capital ha sido del 9,48%.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicio 2008



El gráfico siguiente muestra el grado de ejecución del Presupuesto de ingresos, en el que se reconocen derechos por un 26,03% del total de la previsión definitiva y sólo llega a recaudarse el 21,03% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicio 2008



Al tratarse de un Organismo Autónomo de nueva creación no se presentan derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 2.860.433,00 euros y un total de pagos realizados de 45.167,00 euros.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicio 2008

	2008
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (*)	2.860
% sobre el Crédito Definitivo	35,62
PAGOS REALIZADOS (*)	45
% sobre las Obligaciones Reconocidas Netas	1,58

(*) Cifras en miles de euros

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

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

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicio 2008

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PEGOS REALIZADOS
	2008	2008	2008	2008
Gastos de Personal	1.030	44	44	44
Gastos Corrientes	1.000	68	68	1
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	5.500	2.248	2.248	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.530	2.360	2.360	45
Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	500	500	500	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	500	500	500	-
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	8.030	2.860	2.860	45
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	8.030	2.860	2.860	45

Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicio 2008



En términos globales, tal y como se deduce de la tabla anterior, del total de créditos definitivos se han comprometido el 35,62%, además, se ha reconocido el 100% de los compromisos y se han materializado el 1,58% de los pagos respecto a las obligaciones. Entrando en detalle, destacan los pagos materializados de los capítulos I y II, en los que se alcanza el 100%.

El mayor grado de ejecución se ha alcanzado en el capítulo VII (100%), seguido de los capítulos IV y II (40,87% y 6,83% respectivamente), siendo el capítulo I en el que menos obligaciones se han reconocido respecto al crédito definitivo, en concreto, el 4,31%.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicio 2008



Al tratarse de un Organismo de nueva creación no se presentan obligaciones procedentes de ejercicios anteriores.

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a los 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 749.250,00 euros, correspondiendo el 100% a gastos corrientes, en concreto a transferencias corrientes.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras. Ejercicios 2009-2012

CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	749.250	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	749.250	-	-	-
Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	749.250	-	-	-

Cifras en euros

5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

5.3. Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

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

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2008

PROGRAMA 310 PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo I	1.000.000	1.030.00	44.432	-
	30.000		44.432	
Capítulo II	1.000.000	1.000.000	68.251	-
	-		68.251	
Capítulo IV	5.500.00	5.500.00	2.247.750	749.250
	-		2.247.750	
Capítulo VI	500.000	-	-	-
	-500.000		-	
Capítulo VII	-	500.000	500.000	-
	500.000		500.000	
Capítulo VIII	-	-	-	-
	-		-	
Total Programa	8.000.000	8.030.000	2.860.433	749.250
	30.000		2.860.433	

Cifras en euros

El capítulo IV es el que mayor peso tiene, en lo que a crédito definitivo se refiere (68,49%) y en el que mayor porcentaje de créditos se han comprometido (78,58%) y obligaciones se han reconocido (78,58%). Además, del total de compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras se corresponden a dicho capítulo.

El IAPRL como Organismo Autónomo responsable del programa 310: "Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral", enmarcado en el grupo 3: "Seguridad, Protección y Promoción social" y de la función 31: "Seguridad y Protección Social", se planteó como objetivos del ejercicio 2008 la reducción de la siniestralidad laboral, la implantación de una cultura preventiva en esta materia, la mejora de la coordinación administrativa en la prevención de riesgos laborales, el desarrollo de la participación de agentes sociales en prevención de riesgos laborales y los compromisos del VI Acuerdo de concertación social, así como implicar a instituciones, entidades y expertos en aspectos preventivos y el desarrollo de programas preventivos específicos sectoriales y verticales.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron a través de indicadores. Así, en materia de Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral se incluyeron en el Presupuesto de 2008, 9 indicadores, de los cuales tan solo uno de ellos es un indicador de género, estos indicadores proporcionan información sobre la actividad que este Organismo Autónomo desarrolla. El contenido de estos indicadores hace referen-

cia, a las campañas publicitarias, las ayudas institucionales sin animo de lucro en prevención de riesgos laborales, convenios con colegios profesionales, convenios con universidades, acuerdos interdepartamentales, programas en materia de genero, ayudas a la investigación en prevención de riesgos laborales, ayudas a colegios profesionales y ayudas a universidades.

Este Organismo debido a no disponer de personal por la no aprobación de la Relación de Puestos de Trabajo, sólo ha podido llevar a cabo las ayudas a instituciones sin animo de lucro y ayudas a la investigación en prevención de riesgos laborales. Dada la vinculación de ingresos a la recaudación efectiva de las sanciones en prevención de riesgos laborales a las empresas, no se ha dispuesto de tesorería suficiente para abordar otras actividades. No ha sido totalmente posible, por tanto, la consecución de los objetivos inicialmente marcados, habiéndose alcanzado sólo el 50% en el los indicador de Ayudas a instituciones sin ánimo de lucro y el 10% de ayudas a la investigación en materia de prevención de riesgos laborales.

No existen, en este Organismo Autónomo, libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello.

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

5.5. Estado de las Justificaciones

6. Gastos con Financiación Afectada

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

7.1. Balance de Situación

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

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

En este apartado se analiza el balance cuantificándose su composición cerrado a 31 de diciembre del año 2008. Sin embargo, no se realiza el análisis comparativo respecto al ejercicio 2007 debido a que el Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales inició su actividad en el ejercicio 2008.

En el cuadro siguiente se muestra el balance del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales a 31 de diciembre del ejercicio 2008. Para cada una de las partidas que integran el balance, se muestran, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2008

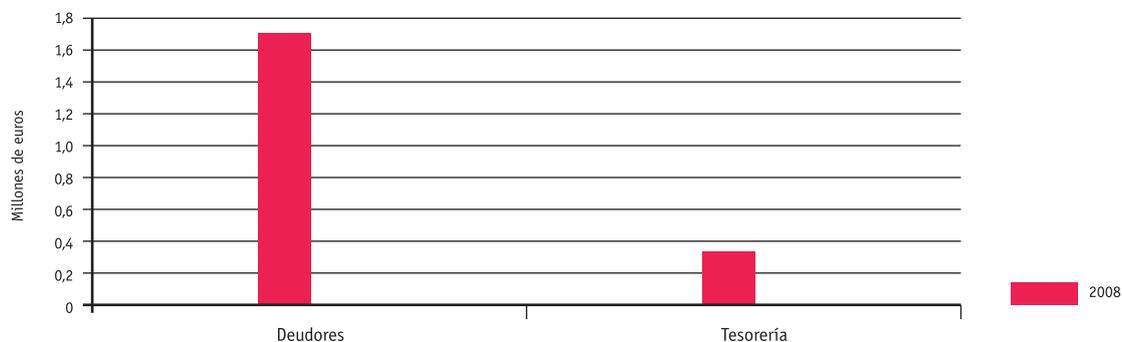
ACTIVO	2008	%	PASIVO	2008	%
C. ACTIVO CIRCULANTE	2.048	100,00	A) FONDOS PROPIOS	-770	-37,59
II. Deudores	1.711	83,54	IV. Resultado del ejercicio	-770	-37,59
1. Deudores presupuestarios	1.651	80,59	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.818	137,59
2. Deudores no presupuestarios	60	2,95	III. Acreedores	2.818	137,59
IV. Tesorería	337	16,46	1. Acreedores presupuestarios	2.815	137,44
TOTAL GENERAL (A+B+C)	2.048	100,00	2. Acreedores no presupuestarios	1	0,04
			3. Administraciones públicas	2	0,11
			TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	2.048	100,00

*Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca como única partida el Activo Circulante con un peso relativo del 100% del total del Activo, porcentaje que equivale al importe de 2.048 miles de euros.

En el Activo Circulante destacan los Deudores presupuestarios, que alcanzan un importe de 1.651 miles de euros, representando el 80,59% del total, y llegando la Tesorería hasta el 16,46%.

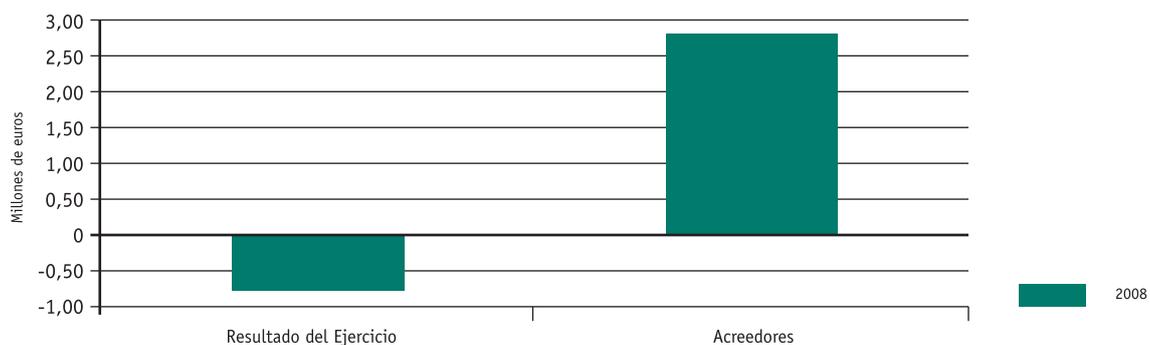
Evolución de la composición del Activo. Ejercicio 2008



En cuanto al pasivo del balance, los Fondos Propios, con una cifra absoluta negativa de 770 miles de euros, (porcentaje negativo del 37,59), lo integra en su totalidad la partida del Resultado del ejercicio.

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 2.818 miles de euros, representando el 137,59% del pasivo. Asimismo, destaca la agrupación Acreedores presupuestarios con un importe de 2.815 miles de euros y una tasa del 137,44% del total.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicio 2008



7.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

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

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

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

La cuenta de resultado económico-patrimonial se analiza examinando la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2008, ya que es en este ejercicio cuando inicia su actividad.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales para el ejercicio 2008 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial a 31 de diciembre 2008

DEBE	2008	%	HABER	2008	%
GASTOS	2.860	100,00	INGRESOS	2.090	100,00
1. Gastos de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales	113	3,94	2. Otros Ingresos de Gestión Ordinaria	60	2,89
A. Gastos de personal	44	1,55	F. Otros intereses e ingresos asimilados	60	2,89
A1. Sueldos, salarios y asimilados	41	1,42	F1. Otros intereses	60	2,89
A2. Cargas sociales	4	0,13	3. Transferencias y Subvenciones	2.030	97,11
E. Otros gastos de gestión	68	2,39	A. Transferencias corrientes	1.530	73,19
E1. Servicios exteriores	68	2,39	C. Transferencias de capital	500	23,92
2. Transferencias y Subvenciones	2.748	96,06	DESAHORRO	770	
B. Subvenciones corrientes	2.248	78,58			
D. Subvenciones de capital	500	17,48			
AHORRO					

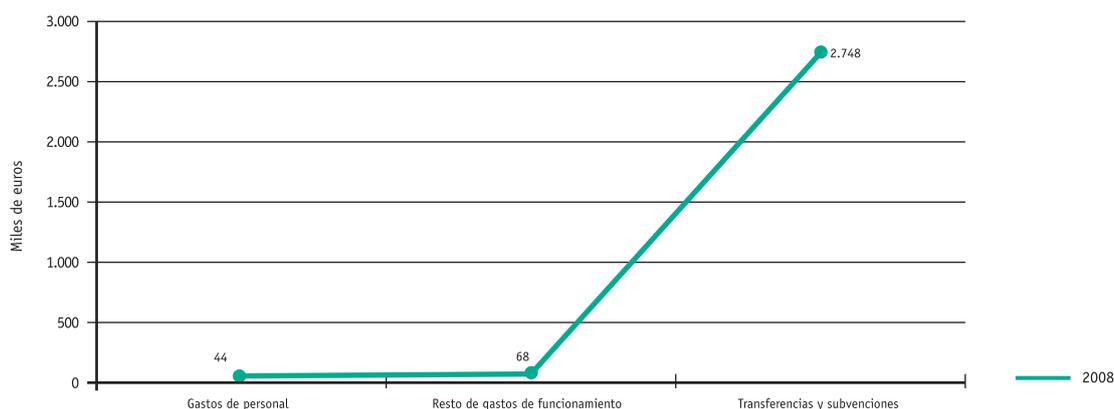
*Cifras en miles de euros

Como muestra el cuadro, el Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales ha tenido un resultado negativo en el ejercicio 2008 de 770 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 97% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de capital el 24%, con un importe de 500 miles de euros, y el resto, de corriente (1.530 miles de euros).

En cuanto a los gastos, el 96,06% son Transferencias y Subvenciones (2.748 miles de euros), representando las subvenciones de corriente el 78,58%, y las de capital el 17,48%. Por otro lado, dentro de los Gastos de Funcionamiento, que representan el 3,94% del total de gastos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, las partidas más significativas corresponden a Servicios exteriores y a Gastos de personal, que suponen el 2,39% y 1,55%, respectivamente.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicio 2008



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 2008 por el Instituto de Prevención de Riesgos Laborales, así como el uso que se ha dado a los mismos. En el ejercicio 2007 no existen datos, constituyendo el año 2008 el primer ejercicio de la actividad.

En el ejercicio 2008, el capital circulante experimentó una disminución de 770 miles de euros. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

El total de Aplicaciones es de 2.860 miles de euros, y la partida de Transferencias y subvenciones es la más elevada (2.748 miles de euros).

7.3. Cuadro de Financiación

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	2.860	-	100,00
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	68	-	100,00
d) Tributos	-	-	-
e) Gastos de personal	44	-	100,00
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	2.748	-	100,00
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	-	-	-
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. Pagos pendientes de aplicación.	-	-	-
3. Gastos de formalización de deudas	-	-	-
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	-	-	-
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	-	-	-
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
5. Disminuciones directas de patrimonio	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. Provisiones por riesgos y gastos	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	2.860	-	100,00
EXCESO DE ORIGENES S/APLICACIONES			
(AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

Cifras en miles de euros

Por el lado de los fondos obtenidos, la totalidad de los mismos, 2.090 miles de euros, son Recursos procedentes de operaciones de gestión, y de los cuales 2.030 corresponden a Transferencias y subvenciones.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2007- 2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión.	2.090	-	100,00
a) Ventas	-	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales.	-	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	-	-	-
f) Transferencias y subvenciones	2.030	-	100,00
g) Ingresos financieros	60	-	100,00
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	-	-	-
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	2.090	-	100,00
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCION DE CAPITAL CIRCULANTE)	770	-	100,00

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2007-2008

	2008		2007	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	-	-	-	-
2. Deudores	1.711	-	-	-
a) Presupuestarios	1.651	-	-	-
b) No presupuestarios	60	-	-	-
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplic.	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. Acreedores	-	3	-	-
a) Presupuestarios	-	-	-	-
b) No presupuestarios	-	1	-	-
c) Administraciones Públicas	-	2	-	-
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. Inversiones financieras temporales	-	-	-	-
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. Otras cuentas no bancarias	45	2.860	-	-
7. Tesorería	337	-	-	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	337	-	-	-
8. Ajustes por periodificación	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.094	2.864	-	-
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	770	-	-

Cifras en miles de euros