

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA

EJERCICIO 2016



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Auzitekoa

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA

EJERCICIO 2016

INDICE

INTRODUCCIÓN	5
1. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	9
1.1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	5
1.1.1. Por capítulos económicos	11
1.1.2. Detalle por partidas	12
1.2. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	14
1.2.1. Por capítulos económicos	14
1.2.2. Por conceptos de ingreso	15
1.3. RESULTADO PRESUPUESTARIO	16
1.4. RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN	18
2. BALANCE DE SITUACIÓN	21
3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	27
4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	35
6. MEMORIA.....	39

INTRODUCCIÓN



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Auzartekoa

INTRODUCCIÓN

Las cuentas del Defensor del Pueblo de Navarra correspondientes al ejercicio 2016 se formulan de conformidad con lo establecido en el Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra, en el artículo 126 y en la disposición adicional única de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, en el Plan General de Contabilidad Pública aplicable al Parlamento de Navarra y en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado mediante la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, del Ministerio de Economía y Hacienda.

Todo ello en aplicación del artículo 44 de la Ley Foral 4/2000, de 3 de julio, del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra, que establece que "... a efectos de regímenes de contabilidad, intervención, autorización de gastos, contratación y adquisición de bienes y derechos, estará sometido al mismo régimen que el Parlamento de Navarra". No obstante, dado que, desde la probación del Plan General de Contabilidad Pública de 2010, no se ha procedido a adaptar el Plan General de Contabilidad Pública aplicable al Parlamento de Navarra, las cuentas anuales se formulan de conformidad con lo establecido en el citado plan de 2010.

De acuerdo con lo establecido en el PGCP de 2010, "las cuentas anuales comprenden el balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria. Estos documentos forman una unidad y deben ser redactados con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución del presupuesto de la entidad de conformidad con esta Plan General de Contabilidad Pública".

La información relativa a las cuentas del ejercicio 2016 se presenta de la siguiente manera:

- en primer lugar, los estados de liquidación del presupuesto;
- en segundo lugar, los estados financieros de la contabilidad pública, esto es, el balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo;
- finalmente, la memoria.

El ejercicio económico de 2016 se ha cerrado con un superávit de financiación o resultado presupuestario de 89.115,14 euros. Los derechos reconocidos netos ascienden a 756.515,10 euros, mientras que las obligaciones reconocidas netas se quedan en 667.399,96 euros.

Pamplona, 7 de abril de 2017

El Interventor


Jorge Balduz Gil



1. Estado de liquidación del presupuesto

1.1. Liquidación del presupuesto de gastos

1.1.1. Por capítulos económicos

1.1.2. Detalle por partidas

1.2. Liquidación del presupuesto de ingresos

1.2.1. Por capítulos económicos

1.2.2. por conceptos de ingreso

1.3. Resultado presupuestario

1.4. Resumen de la liquidación



1.1. Liquidación del presupuesto de gastos

1.1.1. Liquidación del presupuesto de gastos por capítulos económicos

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	Créditos presupuestarios			Gastos comprometidos	Obligaciones reconocidas netas	Pagos	Obligaciones pendientes de pago a 31 de dic.	Remanentes de crédito
	Iniciales	Modificaciones	Definitivos					
CAPÍTULO: 1 GASTOS DE PERSONAL	514.110,80 €	0,00 €	514.110,80 €	479.443,71 €	479.443,71 €	479.443,71 €	0,00 €	34.667,09 €
CAPÍTULO: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	191.200,00 €	0,00 €	191.200,00 €	148.407,31 €	148.407,31 €	144.787,75 €	3.619,56 €	42.792,69 €
CAPÍTULO: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	32.140,81 €	32.140,81 €	31.228,81 €	912,00 €	1.959,19 €
CAPÍTULO: 6 INVERSIONES REALES	16.000,00 €	-2.871,90 €	13.128,10 €	4.336,23 €	4.336,23 €	4.336,23 €	0,00 €	8.791,87 €
CAPÍTULO: 8 ACTIVOS FINANCIEROS	200,00 €	2.871,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	0,00 €	0,00 €
CAPÍTULO: 9 PASIVOS FINANCIEROS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL	755.710,80 €	0,00 €	755.710,80 €	667.399,96 €	667.399,96 €	662.868,40 €	4.531,56 €	88.310,84 €

1.1. Liquidación del presupuesto de gastos

1.1.2. Liquidación del presupuesto de gastos: detalle por partidas

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	Créditos presupuestarios			Gastos Modificaciones	Obligaciones Reconocidas Netas	Pagos	Obligaciones Ptes. de Pago a 31 de Diciembre	Remanentes de crédito
		Iniciales						
Capítulo 1 GASTOS DE PERSONAL								
-1000-1000 RETRIBUCIONES DFNSOR DEL PUEBLO	64.543,22 €	2.938,07 €	67.481,29 €	67.481,29 €	67.481,29 €	67.481,29 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 10 GASTOS DE PERSONAL ALTOS CARGOS	64.543,22 €	2.938,07 €	67.481,29 €	67.481,29 €	67.481,29 €	67.481,29 €	0,00 €	0,00 €
-1000-1100 RETRIBUCIONES PERSONAL EVENTUAL	246.404,39 €	0,00 €	246.404,39 €	225.441,23 €	225.441,23 €	225.441,23 €	0,00 €	20.963,16 €
Artículo: 11 GASTOS DE PERSONAL EVENTUAL	246.404,39 €	0,00 €	246.404,39 €	225.441,23 €	225.441,23 €	225.441,23 €	0,00 €	20.963,16 €
-1000-1230 RETRIBUCIONES FUNCIONARIOS	112.210,52 €	-28.460,04 €	83.750,48 €	73.990,84 €	73.990,84 €	73.990,84 €	0,00 €	9.759,64 €
Artículo: 12 GASTOS DE PERSONAL FUNCIONARIO	112.210,52 €	-28.460,04 €	83.750,48 €	73.990,84 €	73.990,84 €	73.990,84 €	0,00 €	9.759,64 €
-1000-1310 RETRIBUCIONES PERSONAL CONTRAT.	0,00 €	28.460,04 €	28.460,04 €	28.460,04 €	28.460,04 €	28.460,04 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 13 GASTOS DE PERSONAL CONTRATADO	0,00 €	28.460,04 €	28.460,04 €	28.460,04 €	28.460,04 €	28.460,04 €	0,00 €	0,00 €
-1000-1600 SEGURIDAD SOC. A CARGO DE LA EMP	88.002,12 €	0,00 €	88.002,12 €	84.070,31 €	84.070,31 €	84.070,31 €	0,00 €	3.931,81 €
-1000-1604 FONDO CAPITULO 1	2.950,55 €	-2.938,07 €	12,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12,48 €
Artículo: 16 SEGURIDAD SOC. A CARGO DE LA EMPRESA	90.952,67 €	-2.938,07 €	88.014,60 €	84.070,31 €	84.070,31 €	84.070,31 €	0,00 €	3.944,29 €
Total Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	514.110,80 €	0,00 €	514.110,80 €	479.443,71 €	479.443,71 €	479.443,71 €	0,00 €	34.667,09 €
Capítulo 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS								
-1000-2061 ARRENDAMIENTOS DE PROGRAMAS Y LICENCIAS	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €	8.684,51 €	8.684,51 €	8.684,51 €	0,00 €	315,49 €
Artículo: 20 GAST. EN BIEN. CORRIENTES Y SERVICIOS ARRENDAMIENTOS	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €	8.684,51 €	8.684,51 €	8.684,51 €	0,00 €	315,49 €
-1000-2120 REP.MANTEN.CONSER.EDIFICIOS Y OTR	12.500,00 €	0,00 €	12.500,00 €	10.239,41 €	10.239,41 €	9.863,27 €	376,14 €	2.260,59 €
-1000-2130 REP.MANT.CONS. MAQUINARIA E INSTAL	4.500,00 €	0,00 €	4.500,00 €	3.645,76 €	3.645,76 €	3.645,76 €	0,00 €	854,24 €
-1000-2160 REP. Y CONSERVACION EQUIPOS PROCE	12.500,00 €	0,00 €	12.500,00 €	12.158,93 €	12.158,93 €	12.158,93 €	0,00 €	341,07 €
-1000-2200 MATERIAL DE OFI. NO INVENTARIAB.	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	7.486,80 €	7.486,80 €	6.355,45 €	1.131,35 €	513,20 €
-1000-2202 PRENSA, REVISTAS Y PUBLICACIONES	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.064,00 €	2.064,00 €	2.064,00 €	0,00 €	436,00 €
-1000-2220 COMUNICACIONES TELEFÓNICAS	9.500,00 €	0,00 €	9.500,00 €	7.777,90 €	7.777,90 €	7.777,90 €	0,00 €	1.722,10 €
-1000-2221 COMUNICACIONES POST. Y TELEGRÁF.	2.300,00 €	0,00 €	2.300,00 €	1.647,46 €	1.647,46 €	1.568,44 €	79,02 €	652,54 €
-1000-2243 PRIMAS DE SEGURO	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	6.306,69 €	6.306,69 €	6.306,69 €	0,00 €	1.693,31 €
-1000-2263 REPRESENTACION INSTITUCIONAL	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	754,02 €	754,02 €	732,12 €	21,90 €	1.245,98 €
-1000-2264 VIAJES OFICIALES DEFENSOR	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	1.365,40 €	1.365,40 €	1.365,40 €	0,00 €	2.634,60 €
-1000-2265 ACTIVIDADES GRALE.S Y DE DIFUSIÓN	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	0,00 €	900,00 €
-1000-2266 ORGANIZACION REUNIONES Y CONF.	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	11.942,58 €	11.942,58 €	11.942,58 €	0,00 €	8.057,42 €
-1000-2267 GASTOS EDIC. LIBROS Y OTRAS PUB.	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
-1000-2269 OPOSICIONES Y PRUEBAS SELECTIVAS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
-1000-2271 SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO	19.100,00 €	0,00 €	19.100,00 €	18.201,64 €	18.201,64 €	16.682,40 €	1.519,24 €	898,36 €
-1000-2272 CURSOS DE FORMACIÓN	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
-1000-2278 TRABAJOS TRADUCCIÓN EUSKERA	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	14.069,71 €	14.069,71 €	13.577,80 €	491,91 €	5.930,29 €
-1000-2279 OTROS TRABAJOS REALIZADOS	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	26.978,16 €	26.978,16 €	26.978,16 €	0,00 €	8.021,84 €
-1000-2280 SUMINISTROS	16.000,00 €	0,00 €	16.000,00 €	13.270,35 €	13.270,35 €	13.270,35 €	0,00 €	2.729,65 €
-1000-2284 MATERIAL PARA LIMPIEZA Y ASEO	500,00 €	0,00 €	500,00 €	180,24 €	180,24 €	180,24 €	0,00 €	319,76 €
Artículo: 22 G.BIENES CORR. Y SERV.MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	150.100,00 €	0,00 €	150.100,00 €	113.144,95 €	113.144,95 €	109.901,53 €	3.243,42 €	36.955,05 €
-1000-2300 DIETAS, LOCOMOCION Y GASTOS DE VIAJE	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	533,75 €	533,75 €	533,75 €	0,00 €	1.966,25 €
-1000-2330 INDEMNIZ. POR TRABAJOS REALIZ.	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
Artículo: 23 G.BIEN.CORR.Y SERV.INDEMNIZ.POR RAZON DEL SERVICIO	2.600,00 €	0,00 €	2.600,00 €	533,75 €	533,75 €	533,75 €	0,00 €	2.066,25 €
Total Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	191.200,00 €	0,00 €	191.200,00 €	148.407,31 €	148.407,31 €	144.787,75 €	3.619,56 €	42.792,69 €

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO -

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	Créditos presupuestarios			Gastos Modificaciones	Obligaciones Reconocidas Netas	Pagos	Obligaciones Ptes. de Pago a 31 de Diciembre	Remanentes de crédito
		Iniciales						
Capítulo 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES								
-1000-4810 INDEMNIZACIONES Y GASTOS A PARTICULARES	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
-1000-4820 CONVENIOS CON OTRAS INSTITUCIONES	34.000,00 €	0,00 €	34.000,00 €	32.140,81 €	32.140,81 €	31.228,81 €	912,00 €	1.859,19 €
Artículo: 48 TRANSFERENCIAS A PARTICULARES Y A ENTIDADES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	32.140,81 €	32.140,81 €	31.228,81 €	912,00 €	1.959,19 €
Total Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	32.140,81 €	32.140,81 €	31.228,81 €	912,00 €	1.959,19 €
Capítulo 6 INVERSIONES REALES								
-1000-6020 EDIFICIOS	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €
-1000-6031 MAQUINARIA E INSTALACIONES	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
-1000-6050 MUEBLES DE OFICINA	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €
-1000-6060 EQUIPOS PROCESO INFORMACION	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	1.989,24 €	1.989,24 €	1.989,24 €	0,00 €	2.010,76 €
-1000-6083 ADQUISICION DE LIBROS Y OTRAS PUBLICACIONES	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	1.306,35 €	1.306,35 €	1.306,35 €	0,00 €	1.193,65 €
-1000-6090 APLICACIONES INFORMATICAS	5.000,00 €	-2.871,90 €	2.128,10 €	1.040,64 €	1.040,64 €	1.040,64 €	0,00 €	1.087,46 €
Artículo: 60 INVERSIONES REALES	16.000,00 €	-2.871,90 €	13.128,10 €	4.336,23 €	4.336,23 €	4.336,23 €	0,00 €	8.791,87 €
Total Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	16.000,00 €	-2.871,90 €	13.128,10 €	4.336,23 €	4.336,23 €	4.336,23 €	0,00 €	8.791,87 €
Capítulo 8 ACTIVOS FINANCIEROS								
-1000-8224 PRESTAMOS DE VIVIENDA	100,00 €	-100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-1000-8225 ANTICIPOS DE SUELDO	100,00 €	2.971,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 82 CONCESION DE PRESTAMOS	200,00 €	2.871,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	0,00 €	0,00 €
Total Capítulo: 8 ACTIVOS FINANCIEROS	200,00 €	2.871,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	3.071,90 €	0,00 €	0,00 €
Capítulo 9 PASIVOS FINANCIEROS								
-1000-9300 DEVOLUCIÓN FIANZAS Y DEPÓSITOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
Artículo: 93 DEVOLUCION FIANZAS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
Total Capítulo: 9 PASIVOS FINANCIEROS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
TOTAL	755.710,80 €	0,00 €	755.710,80 €	667.399,96 €	667.399,96 €	662.868,40 €	4.531,56 €	88.310,84 €

1.2. Liquidación del presupuesto de ingresos

1.2.1. Liquidación del presupuesto de ingresos por capítulos económicos

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Capítulo	Descripción	Previsiones presupuestarias			Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos cancelados	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta	Derechos pendientes cobro 31 de diciembre	Exceso/ Defecto previsión
		Iniciales	Modificaciones	Definitivas							
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	141,60 €	0,00 €	0,00 €	141,60 €	141,60 €	0,00 €	-41,60 €
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	739.100,00 €	0,00 €	739.100,00 €	739.100,00 €	0,00 €	0,00 €	739.100,00 €	739.100,00 €	0,00 €	0,00 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	210,80 €	0,00 €	210,80 €	177,50 €	0,00 €	0,00 €	177,50 €	177,50 €	0,00 €	33,30 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.200,00 €	0,00 €	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	0,00 €	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	0,00 €
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	896,00 €	0,00 €	0,00 €	896,00 €	896,00 €	0,00 €	-896,00 €
9	PASIVOS FINANCIEROS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
	Total	755.710,80 €	0,00 €	755.710,80 €	756.515,10 €	0,00 €	0,00 €	756.515,10 €	756.515,10 €	0,00 €	-804,30 €

1.2. Liquidación del presupuesto de ingresos

1.2.2. Liquidación del presupuesto de ingresos por conceptos de ingreso

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO -

Capítulo	Descripción	Previsiones presupuestarias			Derechos reconocidos	Derechos anulados	Derechos cancelados	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta	Derechos pendientes cobro 31 de diciembre	Exceso/ Defecto previsión
		Iniciales	Modificaciones	Definitivas							
39	OTROS INGRESOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	141,60 €	0,00 €	0,00 €	141,60 €	141,60 €	0,00 €	-41,60 €
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	141,60 €	0,00 €	0,00 €	141,60 €	141,60 €	0,00 €	-41,60 €
40	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	739.100,00 €	0,00 €	739.100,00 €	739.100,00 €	0,00 €	0,00 €	739.100,00 €	739.100,00 €	0,00 €	0,00 €
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	739.100,00 €	0,00 €	739.100,00 €	739.100,00 €	0,00 €	0,00 €	739.100,00 €	739.100,00 €	0,00 €	0,00 €
52	INTERESES DE DEPOSITOS	210,80 €	0,00 €	210,80 €	177,50 €	0,00 €	0,00 €	177,50 €	177,50 €	0,00 €	33,30 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	210,80 €	0,00 €	210,80 €	177,50 €	0,00 €	0,00 €	177,50 €	177,50 €	0,00 €	33,30 €
70	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.200,00 €	0,00 €	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	0,00 €	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	0,00 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.200,00 €	0,00 €	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	0,00 €	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	0,00 €
82	REINTEGROS PRESTAMOS Y	0,00 €	0,00 €	0,00 €	896,00 €	0,00 €	0,00 €	896,00 €	896,00 €	0,00 €	-896,00 €
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	896,00 €	0,00 €	0,00 €	896,00 €	896,00 €	0,00 €	-896,00 €
93	DEPOSITOS Y FIANZAS RECIBIDOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
9	PASIVOS FINANCIEROS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
	Total acumulado:	755.710,80 €	0,00 €	755.710,80 €	756.515,10 €	0,00 €	0,00 €	756.515,10 €	756.515,10 €	0,00 €	-804,30 €
	Total:	755.710,80 €	0,00 €	755.710,80 €	756.515,10 €	0,00 €	0,00 €	756.515,10 €	756.515,10 €	0,00 €	-804,30 €

1.3. Resultado presupuestario

Resultado presupuestario

conceptos	2016			2015				
	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.
a. Operaciones corrientes	739.419,10	659.991,83		79.427,27	728.379,89	613.950,48		114.429,41
b. Operaciones de capital	16.200,00	4.336,23		11.863,77	32.200,00	21.437,45		10.762,55
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	755.619,10	664.328,06		91.291,04	760.579,89	635.387,93		125.191,96
d. Activos financieros	896,00	3.071,90		-2.175,90	0,00	0,00		0,00
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	896,00	3.071,90		-2.175,90	0,00	0,00		0,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1=1+2)	756.515,10	667.399,96		89.115,14	760.579,89	635.387,93		125.191,96
AJUSTES-								
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00				0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00				0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00				0,00	
II. TOTAL AJUSTES (11=3+4-5)			0,00	0,00			0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+11)				89.115,14				125.191,96

Estado de liquidación del presupuesto

III. Resultado presupuestario

conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.
a. Operaciones corrientes	739.419,10 €	659.991,83 €		79.427,27 €
b. OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	16.200,00 €	4.336,23 €		11.863,77 €
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	755.619,10 €	664.328,06 €		91.291,04 €
2. Activos financieros	896,00 €	3.071,90 €		-2.175,90 €
3. Pasivos financieros	0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	756.515,10 €	667.399,96 €		89.115,14 €
AJUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0,00 €	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00 €	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00 €	0,00 €
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				89.115,14 €

1.4. Resumen de la liquidación

De la liquidación de los Presupuestos del Defensor del Pueblo de Navarra del ejercicio 2016, cabe destacar lo siguiente:

1. La Ley Foral 1/2016, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2016 fue aprobada el 29 de enero de 2016, por lo que, conforme a lo establecido en la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de Hacienda Pública, el 1 de enero de 2016 y hasta el 2 de febrero de 2016, fecha de entrada en vigor de la citada Ley Foral 1/2016, quedó automáticamente prorrogada la Ley Foral correspondiente al ejercicio anterior. A su vez, en los ejercicios 2015, 2014 y 2013 también quedó prorrogado el presupuesto del ejercicio anterior, por lo que la Ley Foral prorrogada hasta el 2 de febrero de 2016, fue la Ley Foral 19/2011, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2012.
2. Tras la aprobación de la Ley Foral 1/2016, de 29 de enero, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2016, los créditos iniciales han ascendido a 755.710,80 euros que, en cifras totales, coinciden con el presupuesto definitivo o consolidado, ya que no hubo incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2015 al ejercicio 2016.
3. El estado de liquidación del presupuesto de gastos pone de manifiesto que las obligaciones reconocidas netas han sido de 667.399,96 euros, lo que supone un grado de ejecución del 88,31% respecto del presupuesto consolidado.
4. En este ejercicio no se han generado remanentes de crédito para ser incorporados del ejercicio 2016 al ejercicio 2017.
5. El estado de liquidación del presupuesto de ingresos refleja que los derechos reconocidos netos han ascendido a 756.515,10 euros, lo que supone un grado de realización del 100,11%.
6. De las magnitudes anteriores se obtiene el resultado presupuestario ajustado, 89.115,14 euros, que coincide con el resultado presupuestario del ejercicio, ya que no ha habido créditos gastados financiados con remanente de tesorería, puesto que, tal y como se ha puesto de manifiesto, no hubo incorporación de remanentes de crédito del ejercicio anterior.

Resumen liquidación del presupuesto de ingresos

INGRESOS	2016		2015		Variación 2016/2015
	Importe	%	Importe	%	
PREVISIONES INICIALES	755.710,80	100,00%	822.059,03	100,00%	-8,07%
MODIFICACIONES PREVISIONES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
PREVISIONES DEFINITIVAS	755.710,80	100,00%	822.059,03	100,00%	-8,07%
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	756.515,10	100,11%	760.579,89	92,52%	-0,53%

Resumen liquidación del presupuesto de gastos

GASTOS	2016		2015		Variación 2016/2015
	Importe	%	Importe	%	
CRÉDITOS INICIALES	755.710,80	100,00%	822.059,03	100,00%	-8,07%
MODIFICACIONES CRÉDITOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
CRÉDITOS DEFINITIVOS	755.710,80	100,00%	822.059,03	100,00%	-8,07%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	667.399,96	88,31%	635.387,93	77,29%	5,04%

Resultado presupuestario

CONCEPTOS	2016		2015		Variación 2016/2015
	Importe	%	Importe	%	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	756.515,10	100,11%	760.579,89	92,52%	-0,53%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	667.399,96	88,31%	635.387,93	77,29%	5,04%
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	89.115,14	11,79%	125.191,96	15,23%	-28,82%
CRÉDITOS GASTADOS FINANCIADOS CON R DE T NO AFECTADO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	89.115,14	11,79%	125.191,96	15,23%	-28,82%

2. Balance de situación



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa

Balance

(Según Plan General de Contabilidad Pública de 2010, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril)

A fecha 31/12/2016

Nº Ctas.	ACTIVO	2016	2015	Nº Ctas.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2016	2015
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	253.904,32	324.530,35		A) PATRIMONIO NETO	256.080,22	324.530,35
	I. Inmovilizado intangible	28.302,86	52.559,53	1010	I. Patrimonio aportado	0,01	0,01
2150	3. Aplicaciones informáticas	28.302,86	52.559,53		II. Patrimonio generado	256.080,21	324.530,34
	II. Inmovilizado material	225.601,46	271.970,82	1000	1. Resultados de ejercicios anteriores	256.080,21	324.530,34
2020	2. Construcciones	116.006,57	119.666,87	1080	Patrimonio	261.542,21	329.992,34
2050	4. Bienes del patrimonio histórico	41.508,59	41.508,59		Patrimonio entregado en cesión	-5.462,00	-5.462,00
	5. Otro inmovilizado material	68.086,30	110.795,36				
2030	Maquinaria, instalaciones y utillaje	34.150,63	68.502,60				
2050	Mobiliario y enseres	4.666,94	7.266,19				
2060	Equipos procesos de información	5.926,05	12.853,58				
2080	Otro Inmovilizado Material	23.342,68	22.172,99				
	B) ACTIVO CORRIENTE	128.864,23	159.617,60		C) PASIVO CORRIENTE	126.688,33	159.617,60
	V. Inversiones financieras a corto plazo	2.175,90	0,00		IV. Acreedores otras cuentas a pagar	126.688,33	159.617,60
5610	2. Créditos y valores representativos de deuda	2.175,90	0,00	4000	1. Acreedores por operaciones de gestión	4.531,56	3.158,36
	VII. Efectivo activos líquidos equivalentes	126.688,33	159.617,60		3. Administraciones públicas	122.156,77	156.459,24
	2. Tesorería	126.688,33	159.617,60	4750	H. P. A., acreedora por IRPF	22.215,60	21.803,90
5700	Caja	501,78	382,12	4751	H. P. A., acreedora por derechos pasivos	2.097,84	2.131,18
5710	Bancos e instituciones de crédito	126.186,55	159.235,48	4759	H. P. A., por devolución de créditos	89.115,14	125.191,96
				4770	Seguridad Social Acreedora	8.728,19	7.332,20
	TOTAL ACTIVO	382.768,55	484.147,95		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	382.768,55	484.147,95

Balance de situación

A fecha 31/12/2016

ACTIVO			
Descripción		Ejercicio 2016	Ejercicio 2015
A) INMOVILIZADO		253.904,32 €	324.530,35 €
II. Inmovilizaciones inmateriales		28.302,86 €	52.559,53 €
3. Aplicaciones informáticas		109.127,07 €	118.382,50 €
215 APLICACIONES INFORMÁTICAS		109.127,07 €	118.382,50 €
2150 APLICACIONES INFORMATICAS	109.127,07 €		
6. Amortizaciones		-80.824,21 €	-65.822,97 €
2915 A. A. APLICACIONES INFORMATICAS		-80.824,21 €	-65.822,97 €
III. Inmovilizaciones materiales		225.601,46 €	271.970,82 €
1. Terrenos y construcciones		146.411,60 €	146.411,60 €
202 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES		146.411,60 €	146.411,60 €
2020 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	146.411,60 €		
2. Instalaciones técnicas y maquinaria		384.372,90 €	384.372,90 €
203 MAQUINARIA E INSTALACIONES		384.372,90 €	384.372,90 €
2030 MAQUINARIA E INSTALACIONES	384.372,90 €		
3. Utillaje y mobiliario		111.193,15 €	111.193,15 €
205 MOBILIARIO Y ENSERES		111.193,15 €	111.193,15 €
2050 MOBILIARIO Y ENSERES	111.193,15 €		
4. Otro inmovilizado		91.126,26 €	103.147,34 €
206 EQUIPOS PROCESO INFORMACION		67.783,58 €	80.974,35 €
2060 EQUIPOS PROCESO INFORMACION	67.783,58 €		80.974,35 €
208 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL		23.342,68 €	22.172,99 €
2080 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	23.342,68 €		22.172,99 €
5. Amortizaciones		-507.502,45 €	-473.154,17 €
2902 A. A. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES		-30.405,03 €	-26.744,73 €
2903 A. A. MAQUINARIA E INSTALACIONES		-350.222,27 €	-315.870,30 €
2905 A. A. MOBILIARIO Y ENSERES		-65.017,62 €	-62.418,37 €
2906 A. A. EQUIPOS PROCESOS INFORMACION		-61.857,53 €	-68.120,77 €
C) ACTIVO CIRCULANTE		128.864,23 €	159.617,60 €
III. Inversiones financieras temporales		2.175,90 €	0,00 €
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo		2.175,90 €	0,00 €
561 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A CORTO PLAZO		2.175,90 €	0,00 €
5610 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A CORTO PLAZO	2.175,90 €		
IV. Tesorería		126.688,33 €	159.617,60 €
570 CAJA		501,78 €	382,12 €
5700 CAJA EFECTIVO	501,78 €		382,12 €
571 BANCO E INSTITUCIONES DE CRÉDITO		126.186,55 €	159.235,48 €
5710 BANCO	126.186,55 €		159.235,48 €
5890 FORMALIZACION		0,00 €	
5880 MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERÍA	0,00 €		
TOTAL ACTIVO (A+B+C)		382.768,55 €	484.147,95 €

Balance de situación

A fecha 31/12/2016

PASIVO				
Descripción		Ejercicio 2016		Ejercicio 2015
A) FONDOS PROPIOS		256.080,22 €		324.530,35 €
I. Patrimonio		256.080,22 €		324.530,35 €
1. Patrimonio		261.542,21 €		329.992,34 €
100 PATRIMONIO		261.542,21 €	329.992,34 €	
1000 PATRIMONIO	261.542,21 €		329.992,34 €	
2. Patrimonio recibido en adscripción			0,01 €	0,01 €
101 PATRIMONIO EN ADSCRIPCION		0,01 €		0,01 €
1010 PATRIMONIO EN ADSCRIPCION	0,01 €			0,01 €
5. Patrimonio entregado en cesión		-5.462,00 €		-5.462,00 €
108 PATRIMONIO CEDIDO		-5.462,00 €	-5.462,00 €	
1080 PATRIMONIO CEDIDO	-5.462,00 €		-5.462,00 €	
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO		126.688,33 €		159.617,60 €
III. Acreedores		126.688,33 €		159.617,60 €
1. Acreedores presupuestarios		4.531,56 €		3.158,36 €
400 ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PRESUPUESTO CORRIENTE		4.531,56 €	3.158,36 €	
4000 ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PRESUPUESTO CORRIENTE	4.531,56 €		3.158,36 €	
4. Administraciones públicas		113.428,58 €	122.156,77 €	156.459,24 €
475 HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES		113.428,58 €	149.127,04 €	
4750 HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR I.R.P.F.	22.215,60 €		21.803,90 €	
4751 HDA.PUB. ACR. DERECHOS PASIVOS	2.097,84 €		2.131,18 €	
4759 HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR DEV. CRÉDITOS	89.115,14 €		125.191,96 €	
477 SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA		8.728,19 €	7.332,20 €	
4770 SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	8.728,19 €		7.332,20 €	
TOTAL PASIVO (A+B+C+D)		382.768,55 €		484.147,95 €
		Total Activo	Total Pasivo	Diferencia
	TOTAL	382.768,55 €	- 382.768,55 €	= 0,00 €

3. Cuenta del resultado económico patrimonial



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Auzartekoa

Cuenta del resultado económico patrimonial
(Según Plan General de Contabilidad Pública de 2010, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril)

A fecha 31/12/2016

Nº Cta.	2016	2015
2. Transferencias y subvenciones recibidas	755.300,00	758.726,00
a) Del ejercicio	755.300,00	758.726,00
a.2) transferencias	755.300,00	758.726,00
7500 Transferencias de capital Gobierno de Navarra	16.200,00	32.200,00
7600 Transferencias corrientes Gobierno de Navarra	739.100,00	726.526,00
7890 7. Otros ingresos de gestión ordinaria	0,00	0,00
A) TOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	755.300,00	758.726,00
8. Gastos de personal	-479.443,71	-434.815,47
a) Sueldos, salarios y asimilados	-395.373,40	-361.235,76
6100 Sueldos y salarios Defensor del Pueblo	-67.481,29	-66.860,78
6101 Sueldos y salarios personal eventual	-225.441,23	-193.593,10
6102 Sueldos y salarios personal funcionario	-73.990,84	-72.299,44
6103 Sueldos y salarios personal contratado	-28.460,04	-28.482,44
b) Cargas sociales	-84.070,31	-73.579,71
6170 Seguridad Social a cargo de la empresa	-84.070,31	-73.579,71
6700 9.Transferencias y subvenciones concedidas	-32.140,81	-31.577,37
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-148.407,31	-147.557,64
615, 618, 64 a) Suministros y servicios exteriores	-148.407,31	-147.557,64
690, 691 12. Amortización del inmovilizado	67.618,10	-68.301,99
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-727.609,93	-682.252,47
I RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A+B)	27.690,07	76.473,53.
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-7.344,16	-136,66
650, 679 b) Bajas y enajenaciones	-7.344,16	-136,66
14. Otras partidas no ordinarias	141,60	1.657,70
7790 a) Ingresos	141,60	1.657,70
II RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS (I+13+14)	20.487,51	77.994,57
15. Ingresos financieros	177,50	196,19
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	177,50	196,19
7400 b.2) Otros	177,50	196,19
III RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15+16+17+18+19+20)	177,50	196,19
IV RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (II+III)	20.665,01	75.837,98

Cuenta del resultado económico-patrimonial

Ejercicio 2016

Nº Cuenta.	DEBE	Ej. 2016	Ej. 2015	Nº Cuenta	HABER	Ej. 2016	Ej. 2015
	A) GASTOS	734.954,09 €	682.389,13 €		B) INGRESOS	755.619,10 €	760.579,89 €
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	695.469,12 €	650.675,10 €		1. Ingresos de gestión ordinaria	0,00 €	0,00 €
	a) Gastos de personal	479.443,71 €	434.815,47 €		a) Ingresos tributarios	0,00 €	0,00 €
6100,6101,610	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	395.373,40 €	361.235,76 €		b) Cotizaciones sociales	0,00 €	0,00 €
2,6103	a.2) Cargas sociales	84.070,31 €	73.579,71 €		c) Prestaciones de servicios	0,00 €	0,00 €
6170	b) Prestaciones sociales	0,00 €	0,00 €		2. Otros ingresos de gestión ordinaria	177,50 €	196,19 €
6902,6903, 690.	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	67.618,10 €	68.301,99 €	7800	a) Reintegros	0,00 €	0,00 €
4,6905,6906,69	d) Variación de provisiones de tráfico	0,00 €	0,00 €	7801,7802	b) Trabajos realizados para la entidad	0,00 €	0,00 €
	d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	0,00 €	0,00 €		c) Otros ingresos de gestión	0,00 €	0,00 €
	e) Otros gastos de gestión	148.407,31 €	147.557,64 €	7890	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	0,00 €	0,00 €
	e.1) Servicios exteriores	148.407,31 €	147.557,64 €		c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	0,00 €	0,00 €
6150, 6180,64	e.2) Tributos	0,00 €	0,00 €		d) Ingresos de participaciones en capital	0,00 €	0,00 €
	e.3) Otros gastos de gestión corriente	0,00 €	0,00 €		e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	0,00 €	0,00 €
	f) Gastos financieros y asimilables	0,00 €	0,00 €		f) Otros intereses e ingresos asimilados	177,50 €	196,19 €
	f.1) Por deudas	0,00 €	0,00 €	7400	f.1) Otros intereses	177,50 €	196,19 €
	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	0,00 €	0,00 €		f.2) Beneficios en inversiones financieras	0,00 €	0,00 €
	g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	0,00 €	0,00 €		g) Diferencias positivas de cambio	0,00 €	0,00 €
	h) Diferencias negativas de cambio	0,00 €	0,00 €		3. Transferencias y subvenciones	755.300,00 €	758.726,00 €
	2. Transferencias y subvenciones	32.140,81 €	31.577,37 €	7600	a) Transferencias corrientes	739.100,00 €	726.526,00 €
6700	a) Transferencias corrientes	32.140,81 €	31.577,37 €		b) Subvenciones corrientes	0,00 €	0,00 €
	b) Subvenciones corrientes	0,00 €	0,00 €	7500	c) Transferencias de capital	16.200,00 €	32.200,00 €
6870	c) Transferencias de capital	0,00 €	0,00 €		d) Subvenciones de capital	0,00 €	0,00 €
	d) Subvenciones de capital	0,00 €	0,00 €		4. Ganancias e ingresos extraordinarios	141,60 €	1.657,70 €
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios	7.344,16 €	136,66 €		a) Beneficios procedentes del inmovilizado	0,00 €	0,00 €
6501,6502	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	468,33 €	136,66 €		b) Beneficios por operaciones de endeudamiento	0,00 €	0,00 €
	b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento	0,00 €	0,00 €		c) Ingresos extraordinarios	0,00 €	0,00 €
	c) Gastos extraordinarios	0,00 €	0,00 €	7790	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	141,60 €	1.657,70 €
6790	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	6.875,83 €	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	TOTAL AHORRO	20.665,01 €	78.190,76 €				

4. Estado de cambios en el patrimonio neto



Estado de cambios en el patrimonio neto

(Según Plan General de Contabilidad Pública de 2010, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril)

Ejercicio 2016

1. Estado total de cambios en el patrimonio neto

	I. Patrimonio aportado	II. Patrimonio generado	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2014 (C+D)	0,01	324.530,34	324.530,34
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	0,00	0,00	0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 (A+B)	0,01	324.530,34	324.530,34
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015	0,00	-68.450,13	-68.450,13
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0,00	20.665,01	20.665,01
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	-89.115,14	-89.115,14
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 (C+D)	0,01	256.080,21	256.080,21

Estado de cambios en el patrimonio neto

(Según Plan General de Contabilidad Pública de 2010, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril)

Ejercicio 2016

2. Estado de ingresos y gastos reconocidos

	2016	2015
I. Resultado económico-Patrimonial	20.665,01	78.190,76
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		
1. Inmovilizado no financiero		
1.1 Ingresos		
1.2 Gastos		
2. Activos y pasivos financieros		
2.1 Ingresos		
2.2 Gastos		
3. Coberturas contables		
3.1 Ingresos		
3.2 Gastos		
4. Otros incrementos patrimoniales		
Total (1 + 2 + 3 + 4)	0,00	0,00
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial o al valo inicial de la partida cubierta:		
1. Inmovilizado no financiero		
2. Activos y pasivos financieros		
3. Coberturas contables		
3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		
3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		
4. Otros incrementos patrimoniales		
Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
IV. Total ingresos y gastos reconocidos (I + II + III)	20.665,01	78.190,76

5. Estado de flujos de efectivo



Estado de FLUJOS DE EFECTIVO

(Según Plan General de Contabilidad Pública de 2010, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril)

Ejercicio 2016

	2016	2015
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A) Cobros:	755.619,10	760.579,89
2. Transferencias y subvenciones recibidas	755.300,00	758.726,00
5. Intereses y dividendos cobrados	177,50	196,19
6. Otros cobros	141,60	1.657,70
B) Pagos:	782.036,24	752.086,58
7. Gastos de personal	479.443,71	434.815,47
8. Transferencias y subvenciones concedidas	31.228,81	31.577,37
10. Otros gastos de gestión	147.946,11	155.886,94
13. Otros pagos	123.417,61	129.806,80
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	-26.417,14	8.493,31
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C) Cobros:	896,00	0,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión	896,00	0,00
5610 Anticipos y préstamos a corto plazo	896,00	0,00
D) Pagos:	7.408,13	24.682,67
4. Compra de inversiones reales	4.336,23	24.682,67
2020 Edificios y otras construcciones	0,00	0,00
2030 Maquinaria e Instalaciones	0,00	0,00
2050 Mobiliario y enseres	0,00	0,00
2060 Equipos procesos de Información	1.989,24	5.378,45
2080 Otro Inmovilizado Material	1.306,35	1.348,56
2150 Aplicaciones Informáticas	1.040,64	17.955,66
6. otros pagos de las actividades de inversión	3.071,90	0,00
5610 Anticipos y préstamos a corto plazo	3.071,90	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-6.512,13	-24.682,67
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	-32.929,27	-16.189,36
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	159.617,60	175.806,96
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	126.688,33	159.617,60

6. Memoria



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa

Memoria

Las cuentas anuales del Defensor del Pueblo de Navarra comprenden el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria. Esta tiene como finalidad completar, ampliar y comentar la información contenida en el resto de documentos integrantes de las cuentas anuales (que ya se han mostrado en los puntos anteriores).

1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

El Defensor del Pueblo de Navarra es el alto comisionado del Parlamento de Navarra, designado por este para la defensa y mejora del nivel de protección de los derechos y libertades amparados por la Constitución y la Ley Orgánica de Reintegración y Amejoramiento del Régimen Foral de Navarra, y cuenta como función primordial la de salvaguardar a los ciudadanos y ciudadanas frente a los posibles abusos y negligencias de la Administración.

Se trata de una institución que depende orgánicamente del Parlamento de Navarra, según dispone el artículo 18 ter de la Ley Orgánica de Reintegración y Amejoramiento del Régimen Foral de Navarra, y su ámbito competencial y funcional se regula en la Ley Foral 4/2000, de 3 de julio, del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra.

El Defensor del Pueblo de Navarra es elegido y nombrado por el Parlamento de Navarra para un período de seis años.

No está sujeto a mandato imperativo alguno, ni recibe instrucciones de ninguna autoridad, y da cuenta anualmente al Parlamento de Navarra de la gestión realizada.

La plantilla orgánica del Defensor del Pueblo para el ejercicio 2016 se mantiene, en cuanto al número de plazas, idéntica a la de 2012 (año en que se redujo en un 33,33%, de doce a ocho puestos de trabajo): cinco puestos de trabajo de personal eventual y tres de personal funcionario, de las cuales se encontraba vacante a final de año una plaza de administrativo, ocupada por personal con contrato administrativo.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

Las cuentas anuales del Defensor del Pueblo de Navarra se han elaborado de acuerdo con las normas establecidas en el reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra y en el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado mediante la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial, y de la ejecución del presupuesto a 31 de diciembre de 2016.

a) Plan General de Contabilidad Pública

La aplicación del citado Plan General de Contabilidad Pública por primera vez en el ejercicio 2011, supuso una serie de novedades en la elaboración y contenido de las cuentas anuales:

- en el Balance, se separan los activos y pasivos corrientes y no corrientes y el patrimonio neto;
- en la cuenta del resultado económico patrimonial, el resultado (ahorro o desahorro) se obtiene por agregación del resultado de las operaciones no financieras y el resultado de las operaciones financieras;
- se crean dos estados contables nuevos: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

Los estados contables presentan, a efectos comparativos, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de la *“Cuenta General del Defensor del Pueblo de Navarra correspondiente al ejercicio económico del año 2015”*, aprobada por la Junta de Portavoces del Parlamento de Navarra en sesión celebrada el día 20 de junio de 2016.

Aunque los estados contables se presentan de acuerdo con la nueva estructura establecida por el Plan General de Contabilidad Pública, en la mayoría de los casos, con fines aclaratorios, se incluyen también dichos estados contables de acuerdo con la estructura de años anteriores.

b) Resultas de ejercicios cerrados

Tienen la consideración de “Resultas” los gastos de obras, servicios, adquisiciones, subvenciones y gastos en general, realizados antes del 31 de diciembre, con cargo a los correspondientes créditos presupuestarios y que al cierre del presupuesto se encuentran pendientes de pago.

Las resultas del ejercicio 2015, es decir, las obligaciones que, a cierre del mismo, quedaron pendientes de pago, tal y como refleja el Balance de situación, ascendieron a 3.158,36 euros, y fueron pagadas en su totalidad durante el primer trimestre del ejercicio 2016.

Por otro lado, entre los días 1 y 20 de enero de 2017, como fecha límite (de acuerdo con lo establecido en el Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra), se contabilizaron gastos realizados durante el ejercicio 2016 en la cuenta 4000 “Acreeedores por obligaciones reconocidas, presupuestos corrientes”. Tras la contabilización del cierre del ejercicio 2016, en la apertura de la contabilidad del ejercicio 2017, estos gastos pendientes de pago pasaron, automáticamente, a la cuenta 4010 “Acreeedores por obligaciones reconocidas, presupuestos cerrados”. Al cierre del ejercicio 2016, tal y como refleja el estado de liquidación del presupuesto de gastos y el Balance de situación, las resultas del ejercicio 2016 han ascendido a 4.531,56 euros.

Con cargo a las cuentas de “Resultas” que hayan sido contabilizadas, pueden ordenarse los pagos que procedan, una vez tenga lugar la apertura del ejercicio presupuestario siguiente, y, en consecuencia, el Mayor de “Pagos ordenados” reflejará, junto con los pagos del ejercicio corriente, la ejecución de pagos de ejercicios cerrados.

c) Incorporación de remanentes de crédito

La incorporación de remanentes de créditos al Presupuesto del ejercicio inmediato siguiente implica la retención automática en la cuenta 1291, denominada “Fondos retenidos pendientes de incorporación”, de los fondos necesarios para la financiación de los créditos incorporados.

En este sentido, debe señalarse que, ni hubo incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2015 al 2016, ni hay remanentes de crédito pendientes de incorporación del ejercicio 2016 al ejercicio 2017.

d) Cambios en los criterios de contabilización

Tal y como tuvo lugar en los ejercicios 2011 a 2015, de acuerdo con lo establecido por el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, en el ejercicio 2016 se ha procedido a la amortización de los inmovilizados.

3. NORMAS DE VALORACIÓN

Hasta el ejercicio 2010, los criterios contables aplicados en relación con los elementos patrimoniales integrados en el Balance de Situación se recogían en las Normas de valoración establecidas en el “Plan General de Contabilidad Pública aplicable al Parlamento de Navarra”. No obstante, dado que desde la aprobación del Plan General de Contabilidad Pública de 2010 no se ha procedido a adaptar el Plan General de Contabilidad Pública apli-

cable al Parlamento de Navarra, los criterios contables aplicados en el ejercicio 2016 son los establecidos en el citado plan contable de 2010. De conformidad con este, mediante la Resolución 35/11, de 31 de diciembre, del Defensor del Pueblo de Navarra, se aprobaron los criterios y valores para el cálculo de las amortizaciones de los bienes de la institución.

Por otro lado, debe indicarse que los resultados derivados de operaciones financieras y de capital reciben un tratamiento contable específico. De forma que, a la cuenta de “Resultado económico-patrimonial del ejercicio”, se le deducen los fondos aplicados a inversiones y las variaciones de activos y pasivos financieros netas, para obtener el resultado económico-patrimonial ajustado. Este resultado ajustado indicará los fondos a devolver a la Hacienda Pública de Navarra, siempre que, como en este ejercicio, no existan remanentes de crédito para incorporar al ejercicio siguiente.

4. PERSONAL

Mediante la Resolución 1/16, de 5 de enero, del Defensor del Pueblo de Navarra, se solicitó a la Mesa del Parlamento de Navarra la aprobación de la siguiente plantilla orgánica del Defensor del Pueblo de Navarra para el año 2016:

PUESTO DE TRABAJO	RÉGIMEN			LIBRE	INCOMPA- TIBILIDAD	PUESTO TRABAJO	COMPL. NIVEL	COMPL. ESPECIF.
	NÚMERO	JURÍDICO	NIVEL	DESIGNACIÓN				
Secretario General - Asesor Técnico	1	C	-	X	-	-	-	-
Asesor Técnico	3	C	-	X	-	-	-	-
Secretaría del Defensor del Pueblo de Navarra	1	G	-	X	-	-	-	-
Técnico de grado medio en Gestión Administrativa	1	F	B	-	35	32,60	-	20
Administrativo	2	F	C	-	-	46,18	12	-

F: Funcionario

C: Cargo Eventual de la Oficina del Defensor del Pueblo - Libre Designación

G: Eventual de Gabinete - Libre designación

Tal y como se ha comentado anteriormente, la plantilla orgánica propuesta para el ejercicio 2016 no presenta variaciones significativas en cuanto al número de plazas respecto a la plantilla orgánica aprobada los ejercicios 2015, 2014, 2013 y 2012 (año en que se redujeron los puestos de trabajo de doce a ocho, mediante la amortización de dos plazas de asesor técnico, una de administrativo y una de ujier); la única variación consiste en reconvertir el puesto de Asesor Responsable de Área en un puesto de Asesor técnico, que tiene una remuneración inferior.

Esta plantilla orgánica fue aprobada mediante Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra en sesión celebrada el día 15 de febrero de 2016 y publicada en el Boletín Oficial del Parlamento de Navarra número 21, de 19 de febrero de 2016.

Por otro lado, a 31 de diciembre de 2016 prestaban servicio en la institución del Defensor del Pueblo de Navarra, siete personas, encuadradas del siguiente modo:

- funcionarios en servicio activo 2
- contratados administrativos 1
- personal eventual 4

5. COMENTARIOS AL ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

La Ley Foral 1/2016, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2016, en la que se incardina el presupuesto de la institución del Defensor del Pueblo, se aprobó por el Parlamento de Navarra el 29 de enero de 2016.

El presupuesto aprobado para el ejercicio 2016 ha sido de 755.710,80 euros, lo cual representa una disminución del 8,1% respecto al del ejercicio 2012 (presupuesto aprobado para el ejercicio 2015, tras sucesivas prórrogas) y del 0,5% respecto al Anteproyecto de Presupuesto del ejercicio 2015.

5.1. ESTADO DE GASTOS

Como ya se ha indicado anteriormente, los créditos iniciales coinciden con el presupuesto definitivo o consolidado, ya que no ha habido incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2015 al ejercicio 2016. Las obligaciones reconocidas netas del ejercicio ascendieron a 667.399,96 euros, lo que representa un grado de ejecución del 88,31% respecto al presupuesto consolidado de 755.710,80 euros.

Los gastos realizados durante los ejercicios 2015 y 2016, clasificados en gastos por operaciones corrientes (capítulos I a V) y por operaciones de capital (capítulos VI a IX), ascienden a:

Tipo de operación	2016			2015		
	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	% Ejecución	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
a. Operaciones corrientes	739.410,80	631.930,53	89,26%	782.259,03	631.930,53	78,48%
b. Operaciones de capital	16.300,00	21.437,45	45,45%	39.800,00	21.437,45	53,86%
Total	755.710,80	667.399,96	88,31%	822.059,03	635.387,93	77,29%

El grado de ejecución presupuestaria de las operaciones corrientes en 2016 supone el 89,26%, mientras que el grado de ejecución de las operaciones de capital asciende al 45,45%.

Por su parte, los pagos ordenados del ejercicio ascienden a 662.868,40 euros que, junto a las resultas de gastos, por importe de 4.531,56 euros, que han pasado al ejercicio 2017, totalizan 667.399,96 euros, es decir, el total de obligaciones reconocidas netas del ejercicio 2016.

El análisis porcentual de los capítulos que integran el estado de gastos es el siguiente:

Capítulo	Consolidado (1)		Obligaciones Reconocidas(2)		Grado de Ejecución	Remanentes Comprometidos (3)		((2)+(3))/(1)
	Importe	%	Importe	%	%	Importe	%	
I	514.110,80	68,03%	479.443,71	71,84%	93,26%	-	93,26%	
II	191.200,00	25,30%	148.407,31	22,24%	77,62%	-	77,62%	
IV	34.100,00	4,51%	32.140,81	4,82%	94,25%	-	94,25%	
VI	13.128,10	1,74%	4.336,23	0,65%	33,03%	-	33,03%	
VII	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	
VIII	3.071,90	0,41%	3.071,90	0,46%	100,00%	-	100,00%	
IX	100,00	0,01%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	
Total	755.710,80	100,00%	667.399,96	100,00%	88,31%	-	88,31%	

Se han realizado modificaciones de crédito, que han consistido en transferencias entre partidas, que no suponen variación alguna en las cifras totales del presupuesto. Estas modificaciones de créditos se han realizado al amparo de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, y del Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra, al que está sometida la institución del Defensor del Pueblo de Navarra en virtud del artículo 44 de la Ley Foral 4/2000, de 3 de julio, del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra, que establece que *“El Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra, a efectos de regímenes de contabilidad, intervención, autorización de gastos, contratación y adquisición de bienes y derechos estará sometido al mismo régimen que el Parlamento de Navarra”*.

5.1.1. CAPÍTULO I: GASTOS DE PERSONAL

El presupuesto consolidado asciende a 514.110,80 euros, es decir, el 68,03% del estado de gastos. Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevan a 479.443,71 euros. Por tanto, el grado de cumplimiento o de ejecución presupuestaria del capítulo I es del 93,26% respecto al presupuesto consolidado, y supone el 71,84% del gasto del ejercicio.

A continuación, se presenta el detalle de las partidas que componen este capítulo y su comparativa con el ejercicio anterior en cuanto a obligaciones reconocidas:

Partida	Presupuesto definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagos	% Ejecución	Variación 2016/2015
Retribuciones Defensor del Pueblo	67.481,29	67.481,29	67.481,29	100,00%	0,93%
Retribuciones personal eventual	246.404,39	225.441,23	225.441,23	91,49%	16,45%
Retribuciones totales funcionarios	83.750,48	73.990,84	73.990,84	88,35%	2,34%
Retrib. personal contratado temporal	28.460,04	28.460,04	28.460,04	100,00%	-0,08%
Seguridad Social	88.002,12	84.070,31	84.070,31	95,53%	14,26%
Fondo Capítulo I	12,48	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total capítulo	514.110,80	479.443,71	479.443,71	93,26%	10,26%

El incremento del 10,26% respecto al ejercicio 2015 responde a las siguientes razones:

- En primer lugar, al incremento de un 1% de las retribuciones del personal al servicio de la institución, aprobado por la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra.
- En segundo lugar, al pago de la parte de la paga extraordinaria suspendida en diciembre de 2012, que todavía quedaba pendiente.
- Por último, a que en febrero de 2016 se ocupó la plaza de Asesor técnico que estuvo vacante durante todo el ejercicio 2015.

5.1.2. CAPITULO 2: GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El presupuesto definitivo de los gastos corrientes en bienes y servicios asciende a 191.200,00 euros, lo cual representa el 25,30% del presupuesto de gastos. Las obligaciones reconocidas netas, 148.407,31 euros, dan lugar a un porcentaje de ejecución del 77,62%. En relación al total del gasto del ejercicio, este capítulo ha supuesto el 22,24%.

Los gastos de este capítulo son los relativos al funcionamiento de la institución, entre otros, mantenimiento de edificios, limpieza, suministros, comunicaciones, seguros, traducciones a euskera,...

El siguiente cuadro refleja la ejecución de las partidas que componen este capítulo y su comparativa con el ejercicio anterior:

Partida	Presupuesto definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagos	% Ejecución	Variación 2016/2015
Arrendamientos de programas y licencias	9.000,00	8.684,51	8.684,51	96,49%	2,00%
Repar.conserv. y mantenimiento edificios	12.500,00	10.239,41	9.863,27	81,92%	-1,50%
Repar. y cons. Maquin. Instal. y utillaje	4.500,00	3.645,76	3.645,76	81,02%	53,82%
Repar. y cons. Equipos proces. Informac.	12.500,00	12.158,93	12.158,93	97,27%	55,48%
Material oficina no inventariable u ordinario	8.000,00	7.486,80	6.355,45	93,59%	49,07%
Prensa, revistas y publicac. periódicas	2.500,00	2.064,00	2.064,00	82,56%	1,29%
Comunicaciones telefónicas	9.500,00	7.777,90	7.777,90	81,87%	1,89%
Comunicaciones postales y telegráficas	2.300,00	1.647,46	1.568,44	71,63%	-18,30%
Primas de seguro	8.000,00	6.306,69	6.306,69	78,83%	10,25%
Representación institucional	2.000,00	754,02	732,12	37,70%	46,77%
Viajes oficiales Defensor	4.000,00	1.365,40	1.365,40	34,14%	-55,93%
Actividades generales y de difusión	2.000,00	1.100,00	1.100,00	55,00%	0,00%
Org. reuniones y conferencias	20.000,00	11.942,58	11.942,58	59,71%	3489,05%
Gastos edic. libros y otras publicaciones	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Oposiciones y pruebas selectivas	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Servicios de limpieza y aseo	19.100,00	18.201,64	16.682,40	95,30%	0,61%
Cursos de formación	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Trabajos traducción euskera	20.000,00	14.069,71	13.577,80	70,35%	-50,25%
Otros trabajos realizados	35.000,00	26.978,16	26.978,16	77,08%	-16,67%
Suministros	16.000,00	13.270,35	13.270,35	82,94%	26,98%
Material para limpieza y aseo	500,00	180,24	180,24	36,05%	-31,15%
Dietas, locomoción y gastos de viaje	2.500,00	533,75	533,75	21,35%	-65,04%
Indemnización por trabajos realizados	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total capítulo	191.200,00	148.407,31	144.787,75	77,62%	0,58%

El mayor peso del gasto en el capítulo corresponde a las partidas de otros trabajos realizados (donde se incluyen los contratos de gestión y asesoramiento en materia de comunicación y de mantenimiento informático), de limpieza de la sede de la institución y de traducción de textos de castellano a euskera y de euskera a castellano.

Hay que señalar, como novedad, que los días 22 y 23 de septiembre de 2016 se celebraron en Pamplona las XXXI Jornadas de Coordinación de Defensores del Pueblo, que tuvieron por tema *“La invasión del domicilio por ruidos: la inviolabilidad del domicilio y el derecho a la integridad física y psíquica”*, lo cual supuso un gasto extraordinario de 11.942,58 euros en la partida *“Organización de reuniones y conferencias”*.

5.1.3. CAPITULO 4: TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los créditos definitivos ascienden a 34.100,00 euros, es decir, el 4,15% del presupuesto de gastos, mientras que el grado de realización es del 92,60%.

En este capítulo se incluye únicamente las asignaciones a alumnos en prácticas como consecuencia de los convenios de colaboración suscritos con la Fundación Universidad-Sociedad de la Universidad Pública de Navarra.

5.1.4. CAPITULO 6: INVERSIONES REALES

Con un presupuesto consolidado de 13.128,10 euros, este capítulo representa el 1,74% del presupuesto de gastos. Las obligaciones reconocidas netas ascienden a 4.336,26 euros, lo cual supone un porcentaje de ejecución del 33,03%. En relación al total del gasto, este capítulo ha supuesto solamente el 0,65%.

Hay que señalar que el presupuesto inicial de este capítulo ascendía a 16.000 euros, pero fue necesario disminuir la partida de “Aplicaciones informáticas” en 2.871,90 euros para realizar una transferencia de crédito a la partida de “Anticipos de sueldo”, del capítulo VIII.

El cuadro siguiente refleja la ejecución de las partidas que componen este capítulo y su comparativa con el ejercicio anterior:

Partida	Presupuesto definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagos	% Ejecución	Variación 2016/2015
Edificios	2.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Instalaciones y maquinaria	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Muebles de Oficina	1.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipos proceso de información	4.000,00	1.989,24	1.989,24	0,00%	-29,98%
Adquisición de libros y otras publicaciones	2.500,00	1.306,35	1.306,35	52,25%	-3,13%
Aplicaciones informáticas	2.128,10	1.040,64	1.040,64	48,90%	-93,97%
Total capítulo	13.128,10	4.336,23	4.336,23	33,03%	-79,77%

Se ha producido una gran disminución del gasto respecto al ejercicio anterior, debido a que en 2015 fue necesario incurrir en un gasto de 15.000 euros para el desarrollo del módulo de gestión gráfica de flujos en la aplicación informática de gestión documental de la institución, como consecuencia del *“Convenio de colaboración, de 17 de septiembre de 2015, entre el Defensor del Pueblo Andaluz y el Defensor del Pueblo de Navarra para el desarrollo del módulo previsto en los convenios de constitución y adhesión de las instituciones que integran la Plataforma Interinstitucional de Cooperación Tecnológica”*.

5.1.5. CAPITULO 8: ACTIVOS FINANCIEROS

Este capítulo recoge la concesión de anticipos de sueldo y préstamos al personal de la institución. Para la concesión de un anticipo solicitado, fue necesario realizar una transferencia de créditos entre las partidas “Aplicaciones informáticas”, del capítulo 6, y “Anticipos

de sueldo”, por importe de 2.871,90 euros. Con un presupuesto consolidado de 3.071,90 euros, este capítulo representa el 0,41% del presupuesto de gastos. Las obligaciones reconocidas han ascendido a 3.071,90 euros, importe que coincide con el anticipo de sueldo concedido. En relación al gasto del ejercicio, este capítulo ha supuesto únicamente el 0,46%.

5.2. ESTADO DE INGRESOS

Tal y como se ha comentado anteriormente, el presupuesto consolidado de ingresos para 2016 fue de 755.710,80 euros, lo cual representa una disminución del 8,1% respecto al del ejercicio 2012 (presupuesto aprobado para el ejercicio 2015, tras sucesivas prórrogas) y del 0,5% respecto al Anteproyecto de Presupuesto del ejercicio 2015.

Los derechos reconocidos y liquidados ascendieron a 756.515,10 euros, lo que representa un grado de realización del 100,11%.

El análisis porcentual de los capítulos que integran el estado de ingresos es el siguiente:

Capítulo	Consolidado		Derechos reconocidos netos		Grado de Cumplimiento
	Importe	%	Importe	%	%
III	100,00	0,01%	141,60	0,02%	141,60%
IV	739.100,00	97,80%	739.100,00	97,70%	100,00%
V	210,80	0,03%	177,50	0,02%	84,20%
VII	16.200,00	2,14%	16.200,00	2,14%	100,00%
VIII	-	0,00%	896,00	0,12%	100,00%
IX	100,00	0,01%	-	0,00%	0,00%
Total	755.710,80	100,00%	756.515,10	100,00%	100,11%

5.2.1. CAPÍTULO III: TASAS Y OTROS INGRESOS

El contenido de este capítulo se integra por un único ingreso: la devolución por parte de un proveedor de parte de una factura contabilizada en el ejercicio 2015.

5.2.2. CAPÍTULOS IV Y VII: TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL

El total de transferencias corrientes y transferencias de capital recibidas de la Hacienda Foral ascienden a 755.300,00 euros, lo cual supone el 99,84% de todos los ingresos del ejercicio y un porcentaje de ejecución del 100%.

5.2.3. CAPÍTULO V: INGRESOS PATRIMONIALES

Los ingresos patrimoniales contienen los intereses de la cuenta corriente de la que es titular la institución. El importe total durante el presente ejercicio ha ascendido a 177,50 euros, lo cual representa el 0,02% de todos los ingresos del ejercicio y un porcentaje de ejecución del 19,44%.

5.2.4. CAPÍTULO VIII: ACTIVOS FINANCIEROS

El importe total durante el presente ejercicio ha ascendido a 896 euros, lo cual representa el 0,12% de los ingresos del ejercicio y corresponde a las cuotas de devolución del anticipo de sueldo concedido en junio de 2016 a un trabajador de la institución.

5.3. REMANENTE DEL EJERCICIO

El Remanente de tesorería refleja el excedente de financiación a fecha 31 de diciembre de 2016. Dentro de este, hay que distinguir el remanente afectado, integrado por los remanentes incorporados al ejercicio siguiente (en el ejercicio 2016 no hay remanentes de crédito a incorporar al ejercicio 2017), del remanente de tesorería no afectado, es decir, de los fondos que, por no estar afectos al cumplimiento de ninguna obligación, hay que reintegrar a la Hacienda Pública.

COMPONENTES	2016	2015
1. (+) Fondos líquidos	126.688,33	159.617,60
2. (+) Derechos pendientes de cobro	0,00	0,00
- (+) del Presupuesto corriente	0,00	0,00
- (+) de Presupuestos cerrados	0,00	0,00
- (+) de operaciones no presupuestarias	0,00	0,00
- (+) de operaciones comerciales	0,00	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	126.688,33	159.617,60
- (+) del Presupuesto corriente	4.531,56	3.158,36
- (+) de Presupuestos cerrados	0,00	0,00
- (+) de operaciones no presupuestarias	122.156,77	156.459,24
- (+) de operaciones comerciales	0,00	0,00
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	0,00	0,00
- (+) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)	0,00	0,00
II. Exceso de financiación afectada	0,00	0,00
III. Saldos de dudoso cobro	0,00	0,00
IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)	0,00	0,00

Puesto que en la contabilidad ya se ha reflejado la deuda con la Hacienda Pública por los fondos a reintegrar a la misma, dicha deuda se incluye en el Estado del remanente de tesorería dentro de las obligaciones pendientes de pago, concretamente en la línea de operaciones no presupuestarias. Por ello, los fondos a reintegrar a la Hacienda Pública, que ascienden a 89.115,14 euros, se reflejan en el siguiente cuadro de distribución del resultado:

RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	20.665,01	78.190,76
INCORPORACIONES DE CRÉDITO	0,00	0,00
PATRIMONIO	68.450,13	47.001,20
Inversiones	-70.626,03	-47.001,20
Altas del ejercicio	4.336,23	21.437,45
Reclasificaciones	-74.962,26	-68.438,65
- Variación neta de activos y pasivos financieros	2.175,90	0,00
RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL AJUSTADO	89.115,14	125.191,96
Fondos retenidos pendientes de incorporación	0,00	0,00
FONDOS A REINTEGRAR A LA HACIENDA PUBLICA	89.115,14	125.191,96

6. COMENTARIOS AL BALANCE DE SITUACIÓN

Tal y como se ha puesto de manifiesto anteriormente, el Balance se presenta de acuerdo con la estructura y el detalle establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública de 2010, de aplicación obligada desde el 1 de enero de 2011. No obstante, con el fin de facilitar la comprensión, el Balance también se presenta con la estructura de años anteriores.

6.1. ACTIVO NO CORRIENTE

De acuerdo con lo establecido por el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, y siguiendo las recomendaciones efectuadas por la Cámara de Comptos en la revisión de las cuentas anuales de la institución correspondientes al ejercicio 2010, en el ejercicio 2016, de la misma manera que se hizo en los ejercicios 2011 a 2015, se ha procedido a la amortización de los inmovilizados. Así, mediante la Resolución 35/11, de 31 de diciembre, del Defensor del Pueblo de Navarra, se aprobaron los siguientes criterios y valores para el cálculo de las amortizaciones de los bienes de la institución:

Tipos de inmovilizado	Vida útil	% anual
INMOVILIZADO		
INMOVILIZADO MATERIAL		
2020 Edificios y otras construcciones	40	2,5%
2030 Maquinaria e instalaciones	10	10,0%
2040 Elementos de transporte	10	10,0%
2050 Mobiliario y enseres	10	10,0%
2060 Equipos procesos información	5	20,0%
2080 Otro inmovilizado material	5	20,0%
INMOVILIZADO INTANGIBLE		
2150 Aplicaciones informáticas (*)	5	20,0%

(*) En el caso de las licencias de las aplicaciones informáticas que tuvieran específicamente una vigencia contractual inferior a cinco años, se tomará como vida útil el período para el que se han contratado.

Estos criterios presentan las siguientes particularidades:

- no se aplican los criterios de amortización establecidos en el cuadro anterior a los cuadros y obras de arte que posee el Defensor del Pueblo de Navarra, ni a los bienes de otras instituciones o entidades que se encuentran cedidos o recibidos en cesión;
- los libros, revistas y material bibliográfico de uso general no son objeto de amortización, si bien podrán realizarse ajustes del valor inventariado periódicamente.

Dado que las amortizaciones se presentan en Balance minorando el valor de adquisición de los inmovilizados, en los cuadros siguientes se muestra las variaciones que han tenido lugar en 2016 detalladas por cuenta de inmovilizado:

- en primer lugar, los valores de adquisición y de amortización acumulada que componen los datos del balance de apertura del ejercicio 2016:

Cuenta contable	V. Adquis. 31/12/2015	A. Acumulada 31/12/2015	Balance 01/01/2016
21 I. Inmovilizado intangible	118.382,50	-65.822,97	52.559,53
2150 Aplicaciones Informáticas	118.382,50	-65.822,97	52.559,53
20 II. Inmovilizado material	745.124,99	-473.154,17	271.970,82
2020 Edificios y otras construcciones	146.411,60	-26.744,73	119.666,87
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	384.372,90	-315.870,30	68.502,60
2050 Mobiliario y enseres	111.193,15	-62.418,37	48.774,78
2060 Equipos procesos de información	80.974,35	-68.120,77	12.853,58
2080 Otro Inmovilizado Material	22.172,99	0,00	22.172,99
Total Inmovilizado	863.507,49	-538.977,14	324.530,35

- en segundo lugar, las variaciones que han tenido lugar en 2016, distinguiendo entre altas, bajas, reclasificaciones y amortización:

Cuenta contable	Apertura	Altas	Bajas		Reclasificaciones		Amortización	Cierre
			V. adqu.	A. Acum.	V. adqu.	A. Acum.		
21 I. Inmovilizado intangible	52.559,53	1.040,64	-143,62	143,62	-10.152,45	5.268,47	-20.413,33	28.302,86
2150 Aplicaciones Informáticas	52.559,53	1.040,64	-143,62	143,62	-10.152,45	5.268,47	-20.413,33	28.302,86
20 II. Inmovilizado material	271.970,82	3.295,59	-15.316,67	14.848,34	0,00	0,00	-49.196,62	225.601,46
2020 Edificios y otras construcciones	119.666,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.660,30	116.006,57
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	68.502,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.351,97	34.150,63
2050 Mobiliario y enseres	48.774,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.599,25	46.175,53
2060 Equipos procesos de información	12.853,58	1.989,24	-15.180,01	14.848,34	0,00	0,00	-8.585,10	5.926,05
2080 Otro Inmovilizado Material	22.172,99	1.306,35	-136,66	0,00	0,00	0,00	0,00	23.342,68
Total Inmovilizado	324.530,35	4.336,23	-15.460,29	14.991,96	-10.152,45	5.268,47	-69.609,95	253.904,32

- por último, los valores de adquisición y de amortización acumulada que componen los datos del balance de cierre del ejercicio 2016 y de apertura de 2017: entre, altas, bajas, reclasificaciones y amortización:

Cuenta contable	V. Adquis. 31/12/2016	A. Acumulada 31/12/2016	Balance 01/01/2017
21 I. Inmovilizado intangible	109.127,07	-80.824,21	28.302,86
2150 Aplicaciones Informáticas	109.127,07	-80.824,21	28.302,86
20 II. Inmovilizado material	733.103,91	-507.502,45	225.601,46
2020 Edificios y otras construcciones	146.411,60	-30.405,03	116.006,57
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	384.372,90	-350.222,27	34.150,63
2050 Mobiliario y enseres	111.193,15	-65.017,62	46.175,53
2060 Equipos procesos de información	67.783,58	-61.857,53	5.926,05
2080 Otro Inmovilizado Material	23.342,68	0,00	23.342,68
Total Inmovilizado	842.230,98	-588.326,66	253.904,32

6.2. ACTIVO CORRIENTE

A fecha de cierre de ejercicio, presenta un saldo de 128.864,23 euros, y se compone de la parte del anticipo de sueldo concedido pendiente de devolución, una cuenta corriente en La Caixa y una Caja con fondos en metálico para gastos menores.

6.3. PATRIMONIO NETO

El patrimonio neto constituye la parte residual de los activos de la institución, una vez deducidos todos sus pasivos. El saldo a lo largo del ejercicio ha disminuido de 324.530,35 a 256.080,22 euros. Esta disminución significativa se explica en el estado de cambios en el patrimonio neto.

6.4. PASIVO CORRIENTE

Su saldo a 31 de diciembre de 2016 asciende a 126.688,33 euros, que se desglosa de la siguiente manera:

- acreedores por operaciones de gestión: aquí quedan reflejadas las resultados del ejercicio 2016, por importe de 4.531,56 euros
- Administraciones públicas: es la deuda con la Seguridad Social, por importe de 8.728,19 euros, por las cuotas del mes de diciembre y con la Hacienda Navarra, integrada por 89.115,14 euros, por la devolución del remanente del ejercicio; 22.215,60 euros, por las retenciones de IRPF realizadas; y 2.097,84 euros, por las retenciones en concepto de derechos pasivos

7. COMENTARIOS A LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

Tal y como se ha puesto de manifiesto anteriormente, la cuenta del resultado económico patrimonial se presenta de acuerdo con la estructura y detalle establecidos en el nuevo Plan General de Contabilidad Pública y, para facilitar la comprensión, también con la estructura de años anteriores.

El resultado del ejercicio asciende a 20.665,01 euros de ahorro, importe que se obtiene mediante la adición de los siguientes conceptos:

- el resultado de las operaciones no financieras. La gestión ordinaria de la institución, es decir, el saldo de ingresos y gastos corrientes, refleja un ahorro de 27.690,07 euros, lo que unido a las bajas y reclasificaciones de inmovilizado por importe de 7.344,16 euros y a la devolución por parte de un proveedor de parte de una factura contabilizada en el ejercicio anterior por importe de 141,60 euros, supone un resultado de las operaciones no financieras de 20.487,51 euros.
- el resultado de las operaciones financieras. Su saldo de 177,50 euros procede íntegramente de los ingresos financieros (intereses) derivados de la cuenta corriente de la institución.

8. COMENTARIOS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

El estado de cambios en el patrimonio neto informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto, distinguiendo entre:

- los ajustes por cambios de criterios contables. No ha habido cambio en criterios contables, ni reclasificaciones contables, por tanto, su importe es 0.
- otras variaciones del patrimonio neto. Han supuesto una disminución de 68.450,13 euros. Por un lado, el patrimonio neto se ha visto incrementado en 4.336,23 euros, por las altas de inmovilizado, y en 2.175,90 euros, por la variación neta de activos y pasivos financieros. Por otro lado, las bajas, reclasificaciones y amortizaciones han supuesto una disminución del patrimonio neto de 74.962,26 euros.

9. COMENTARIOS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo informa del origen y destino de los movimientos habidos en las partidas monetarias de activo representativas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Así, la variación neta del ejercicio en efectivo y otros activos líquidos equivalentes ha consistido en una disminución de 32.929,27 euros, que se desglosa de la siguiente manera:

- los cobros y pagos por las actividades de gestión, es decir, los ocasionados por las transacciones que determinan el resultado de la gestión ordinaria, han supuesto una disminución de efectivo de 26.417,14 euros.
- el saldo de las operaciones de inversión presenta un saldo negativo de 6.512,13 euros, procedente de los pagos realizados en 2016 por la adquisición de inmovilizados y por los flujos monetarios derivados del anticipo de sueldo concedido.

En este estado se recogen únicamente transacciones monetarias, por lo que no se informa en el mismo sobre las amortizaciones, ni sobre las bajas de inmovilizado por deterioro de valor.

10. CONTINGENCIAS

Según los datos obrantes en la institución, el Defensor del Pueblo de Navarra no tiene pendiente ninguna situación cuyo desenlace sea incierto y de la que puedan derivarse obligaciones de contenido económico que afecten a la situación financiera o al resultado económico patrimonial de la institución.



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa