

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA

EJERCICIO 2017



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA

EJERCICIO 2017

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 Arartekoa

INTRODUCCIÓN

Las cuentas del Defensor del Pueblo de Navarra correspondientes al ejercicio 2017 se formulan de conformidad con lo establecido en el Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra, el artículo 126 y la disposición adicional única de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, el Plan General de Contabilidad Pública aplicable al Parlamento de Navarra y 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 la adaptación del 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 2017 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 2017 se ha cerrado con un superávit de financiación o resultado presupuestario de 96.853,96 euros. Los derechos reconocidos netos ascienden a 755.574,39 euros, mientras que las obligaciones reconocidas netas se quedan en 658.720,43 euros.

Pamplona, 6 de abril de 2018

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	523.448,43 €	0,00 €	523.448,43 €	485.273,20 €	485.273,20 €	485.273,20 €	0,00 €	38.175,23 €
CAPÍTULO: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	179.600,00 €	0,00 €	179.600,00 €	136.096,38 €	136.096,38 €	128.902,13 €	7.194,25 €	43.503,62 €
CAPÍTULO: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	31.582,79 €	31.582,79 €	31.582,79 €	0,00 €	2.517,21 €
CAPÍTULO: 6 INVERSIONES REALES	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	5.768,06 €	5.768,06 €	5.768,06 €	0,00 €	12.231,94 €
CAPÍTULO: 8 ACTIVOS FINANCIEROS	200,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
CAPÍTULO: 9 PASIVOS FINANCIEROS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
TOTAL	755.448,43 €	0,00 €	755.448,43 €	658.720,43 €	658.720,43 €	651.526,18 €	7.194,25 €	96.728,00 €

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 DEFENSOR DEL PUEBLO	65.188,62 €	0,00 €	65.188,62 €	65.188,62 €	65.188,62 €	65.188,62 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 10 GASTOS DE PERSONAL ALTOS CARGOS	65.188,62 €	0,00 €	65.188,62 €	65.188,62 €	65.188,62 €	65.188,62 €	0,00 €	0,00 €
-1000-1100 RETRIBUCIONES PERSONAL EVENTUAL	241.517,70 €	0,00 €	241.517,70 €	227.208,05 €	227.208,05 €	227.208,05 €	0,00 €	14.309,65 €
Artículo: 11 GASTOS DE PERSONAL EVENTUAL	241.517,70 €	0,00 €	241.517,70 €	227.208,05 €	227.208,05 €	227.208,05 €	0,00 €	14.309,65 €
-1000-1230 RETRIBUCIONES FUNCIONARIOS	113.332,95 €	-29.734,74 €	83.598,21 €	76.688,08 €	76.688,08 €	76.688,08 €	0,00 €	6.910,13 €
Artículo: 12 GASTOS DE PERSONAL FUNCIONARIO	113.332,95 €	-29.734,74 €	83.598,21 €	76.688,08 €	76.688,08 €	76.688,08 €	0,00 €	6.910,13 €
-1000-1310 RETRIBUCIONES PERSONAL CONTRATADO	0,00 €	29.734,74 €	29.734,74 €	29.734,74 €	29.734,74 €	29.734,74 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 13 GASTOS DE PERSONAL CONTRATADO	0,00 €	29.734,74 €	29.734,74 €	29.734,74 €	29.734,74 €	29.734,74 €	0,00 €	0,00 €
-1000-1600 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	100.757,27 €	0,00 €	100.757,27 €	86.453,71 €	86.453,71 €	86.453,71 €	0,00 €	14.303,56 €
-1000-1604 FONDO CAPITULO 1	2.651,89 €	0,00 €	2.651,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.651,89 €
Artículo: 16 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	103.409,16 €	0,00 €	103.409,16 €	86.453,71 €	86.453,71 €	86.453,71 €	0,00 €	16.955,45 €
Total Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	523.448,43 €	0,00 €	523.448,43 €	485.273,20 €	485.273,20 €	485.273,20 €	0,00 €	38.175,23 €
Capítulo 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS								
-1000-2061 ARRENDAMIENTOS DE PROGRAMAS Y LICENCIAS	9.100,00 €	0,00 €	9.100,00 €	8.858,22 €	8.858,22 €	8.858,22 €	0,00 €	241,78 €
Artículo: 20 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	9.100,00 €	0,00 €	9.100,00 €	8.858,22 €	8.858,22 €	8.858,22 €	0,00 €	241,78 €
-1000-2120 REP.MANTEN.CONSER.EDIFICIOS Y OTRAS	13.300,00 €	0,00 €	13.300,00 €	11.131,92 €	11.131,92 €	10.950,42 €	181,50 €	2.168,08 €
-1000-2130 REP.MANT.CONSER.MAQUINARIA E INSTALACIONES	4.500,00 €	0,00 €	4.500,00 €	2.622,51 €	2.622,51 €	2.622,51 €	0,00 €	1.877,49 €
-1000-2160 REP. Y CONSERVACION EQUIPOS PROCESAMIENTO	12.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	11.565,49 €	11.565,49 €	11.565,49 €	0,00 €	434,51 €
Artículo: 21 REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	29.800,00 €	0,00 €	29.800,00 €	25.319,92 €	25.319,92 €	25.138,42 €	181,50 €	4.480,08 €
-1000-2200 MATERIAL DE OFICINA NO INVENTARIABLE	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	5.330,16 €	5.330,16 €	3.388,57 €	1.941,59 €	2.669,84 €
-1000-2202 PRENSA, REVISTAS Y PUBLICACIONES	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.063,00 €	2.063,00 €	2.063,00 €	0,00 €	437,00 €
-1000-2220 COMUNICACIONES TELEFÓNICAS	9.500,00 €	0,00 €	9.500,00 €	7.221,73 €	7.221,73 €	7.221,73 €	0,00 €	2.278,27 €
-1000-2221 COMUNICACIONES POSTALES Y TELEGRÁFICAS	2.300,00 €	0,00 €	2.300,00 €	2.080,86 €	2.080,86 €	1.771,14 €	309,72 €	219,14 €
-1000-2243 PRIMAS DE SEGURO	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	6.618,65 €	6.618,65 €	6.618,65 €	0,00 €	1.381,35 €
-1000-2263 REPRESENTACION INSTITUCIONAL	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	514,30 €	514,30 €	514,30 €	0,00 €	1.485,70 €
-1000-2264 VIAJES OFICIALES DEFENSOR	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	459,80 €	459,80 €	459,80 €	0,00 €	3.540,20 €
-1000-2265 ACTIVIDADES GENERALES Y DE DIFUSION	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 CONFERENCIAS	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
-1000-2267 GASTOS EDICION LIBROS Y OTRAS PUBLICACIONES	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 €	18.671,48 €	18.671,48 €	17.108,48 €	1.563,00 €	428,52 €
-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	27.000,00 €	0,00 €	27.000,00 €	18.841,22 €	18.841,22 €	15.642,78 €	3.198,44 €	8.158,78 €
-1000-2279 OTROS TRABAJOS REALIZADOS	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	26.366,76 €	26.366,76 €	26.366,76 €	0,00 €	8.633,24 €
-1000-2280 SUMINISTROS	16.000,00 €	0,00 €	16.000,00 €	12.001,95 €	12.001,95 €	12.001,95 €	0,00 €	3.998,05 €
-1000-2284 MATERIAL PARA LIMPIEZA Y ASEO	500,00 €	0,00 €	500,00 €	200,38 €	200,38 €	200,38 €	0,00 €	299,62 €
Artículo: 22 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	138.100,00 €	0,00 €	138.100,00 €	101.470,29 €	101.470,29 €	94.457,54 €	7.012,75 €	36.629,71 €
-1000-2300 DIETAS, LOCOMOCION Y GASTOS DE VIAJE	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	447,95 €	447,95 €	447,95 €	0,00 €	2.052,05 €
-1000-2330 INDEMNIZ. POR TRABAJOS REALIZADOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
Artículo: 23 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.600,00 €	0,00 €	2.600,00 €	447,95 €	447,95 €	447,95 €	0,00 €	2.152,05 €
Total Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	179.600,00 €	0,00 €	179.600,00 €	136.096,38 €	136.096,38 €	128.902,13 €	7.194,25 €	43.503,62 €

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 €	31.582,79 €	31.582,79 €	31.582,79 €	0,00 €	2.417,21 €
Artículo: 48 TRANSFERENCIAS A PARTICUL Y A ENTIDADES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	31.582,79 €	31.582,79 €	31.582,79 €	0,00 €	2.517,21 €
Total Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	31.582,79 €	31.582,79 €	31.582,79 €	0,00 €	2.517,21 €
Capítulo: 6 INVERSIONES REALES								
-1000-6020 EDIFICIOS	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
-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	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	3.767,94 €	3.767,94 €	3.767,94 €	0,00 €	4.232,06 €
-1000-6083 ADQUISICION DE LIBROS Y OTRAS PUBL.	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	1.205,15 €	1.205,15 €	1.205,15 €	0,00 €	1.294,85 €
-1000-6090 APLICACIONES INFORMATICAS	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	794,97 €	794,97 €	794,97 €	0,00 €	3.205,03 €
Artículo: 60 INVERSIONES REALES	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	5.768,06 €	5.768,06 €	5.768,06 €	0,00 €	12.231,94 €
Total Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	5.768,06 €	5.768,06 €	5.768,06 €	0,00 €	12.231,94 €
Capítulo: 8 ACTIVOS FINANCIEROS								
-1000-8224 PRESTAMOS DE VIVIENDA	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
-1000-8225 ANTICIPOS DE SUELDO	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
Artículo: 82 CONCESION DE PRESTAMOS	200,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
Total Capítulo: 8 ACTIVOS FINANCIEROS	200,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
Capítulo: 9 PASIVOS FINANCIERO								
-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	755.448,43 €	0,00 €	755.448,43 €	658.720,43 €	658.720,43 €	651.526,18 €	7.194,25 €	96.728,00 €

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 €	480,00 €	0,00 €	0,00 €	480,00 €	480,00 €	0,00 €	-380,00 €
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	736.880,00 €	0,00 €	736.880,00 €	736.880,00 €	0,00 €	0,00 €	736.880,00 €	736.880,00 €	0,00 €	0,00 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	168,43 €	0,00 €	168,43 €	14,39 €	0,00 €	0,00 €	14,39 €	14,39 €	0,00 €	154,04 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.664,00 €	0,00 €	16.664,00 €	16.664,00 €	0,00 €	0,00 €	16.664,00 €	16.664,00 €	0,00 €	0,00 €
8	ACTIVOS FINANCIEROS	1.536,00 €	0,00 €	1.536,00 €	1.536,00 €	0,00 €	0,00 €	1.536,00 €	1.536,00 €	0,00 €	0,00 €
9	PASIVOS FINANCIEROS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
	Total:	755.448,43 €	0,00 €	755.448,43 €	755.574,39 €	0,00 €	0,00 €	755.574,39 €	755.574,39 €	0,00 €	-125,96 €

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 €	480,00 €	0,00 €	0,00 €	480,00 €	480,00 €	0,00 €	-380,00 €
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	480,00 €	0,00 €	0,00 €	480,00 €	480,00 €	0,00 €	-380,00 €
40	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	736.880,00 €	0,00 €	736.880,00 €	736.880,00 €	0,00 €	0,00 €	736.880,00 €	736.880,00 €	0,00 €	0,00 €
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	736.880,00 €	0,00 €	736.880,00 €	736.880,00 €	0,00 €	0,00 €	736.880,00 €	736.880,00 €	0,00 €	0,00 €
52	INTERESES DE DEPOSITOS	168,43 €	0,00 €	168,43 €	14,39 €	0,00 €	0,00 €	14,39 €	14,39 €	0,00 €	154,04 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	168,43 €	0,00 €	168,43 €	14,39 €	0,00 €	0,00 €	14,39 €	14,39 €	0,00 €	154,04 €
70	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.664,00 €	0,00 €	16.664,00 €	16.664,00 €	0,00 €	0,00 €	16.664,00 €	16.664,00 €	0,00 €	0,00 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.664,00 €	0,00 €	16.664,00 €	16.664,00 €	0,00 €	0,00 €	16.664,00 €	16.664,00 €	0,00 €	0,00 €
82	REINTEGROS PRESTAMOS Y	1.536,00 €	0,00 €	1.536,00 €	1.536,00 €	0,00 €	0,00 €	1.536,00 €	1.536,00 €	0,00 €	0,00 €
8	ACTIVOS FINANCIEROS	1.536,00 €	0,00 €	1.536,00 €	1.536,00 €	0,00 €	0,00 €	1.536,00 €	1.536,00 €	0,00 €	0,00 €
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:	755.448,43 €	0,00 €	755.448,43 €	755.574,39 €	0,00 €	0,00 €	755.574,39 €	755.574,39 €	0,00 €	-125,96 €
	Total:	755.448,43 €	0,00 €	755.448,43 €	755.574,39 €	0,00 €	0,00 €	755.574,39 €	755.574,39 €	0,00 €	-125,96 €

1.3. Resultado presupuestario

Resultado presupuestario

conceptos	2017			2016				
	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.
a. Operaciones corrientes	737.374,39	652.952,37		84.422,02	739.419,10	659.991,83		79.427,27
b. Operaciones de capital	16.664,00	5.768,06		10.895,94	16.200,00	4.336,23		11.863,77
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	754.038,39	658.720,43		95.317,96	755.619,10	664.328,06		91.291,04
d. Activos financieros	1.536,00	0,00		1.536,00	896,00	3.071,90		-2.175,90
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	1.536,00	0,00		1.536,00	. 896,00	3.071,90		-2.175,90
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1=1+2)	755.574,39	658.720,43		96.853,96	756.515,10	667.399,96		89.115,14
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)				96.853,96				89.115,14

Estado de liquidación del presupuesto

III. Resultado presupuestario

conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.
a. Operaciones corrientes	737.374,39 €	652.952,37 €		84.422,02 €
b. OTRAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	16.664,00 €	5.768,06 €		10.895,94 €
1. Total operaciones no financieras (a+b)	754.038,39 €	658.720,43 €		95.317,96 €
2. Activos financieros	1.536,00 €	0,00 €		1.536,00 €
3. Pasivos financieros	0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	755.574,39 €	658.720,43 €		96.853,96 €
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				96.853,96 €

1.4. Resumen de la liquidación

De la liquidación de los Presupuestos del Defensor del Pueblo de Navarra del ejercicio 2017, cabe destacar lo siguiente:

1. Los créditos iniciales ascendieron a 755.448,43 euros que, en cifras totales, coinciden con el presupuesto definitivo o consolidado, ya que no hubo incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2016 al ejercicio 2017.
2. El estado de liquidación del presupuesto de gastos pone de manifiesto que las obligaciones reconocidas netas han sido de 658.720,43 euros, lo que supone un grado de ejecución del 87,20% respecto del presupuesto consolidado.
3. En este ejercicio no se han generado remanentes de crédito para ser incorporados del ejercicio 2017 al ejercicio 2018.
4. El estado de liquidación del presupuesto de ingresos refleja que los derechos reconocidos netos han ascendido a 755.574,39 euros, lo que supone un grado de realización del 100,02%.
5. De las magnitudes anteriores se obtiene el resultado presupuestario ajustado, 96.853,96 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	2017		2016		Variación 2017/2016
	Importe	%	Importe	%	
PREVISIONES INICIALES	755.448,43	100,00%	755.710,80	100,00%	-0,03%
MODIFICACIONES PREVISIONES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
PREVISIONES DEFINITIVAS	755.448,43	100,00%	755.710,80	100,00%	-0,03%
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	755.574,39	100,02%	756.515,10	100,11%	-0,12%

Resumen liquidación del presupuesto de gastos

GASTOS	2017		2016		Variación 2017/2016
	Importe	%	Importe	%	
CRÉDITOS INICIALES	755.448,43	100,00%	755.710,80	100,00%	-0,03%
MODIFICACIONES CRÉDITOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
CRÉDITOS DEFINITIVOS	755.-448,43	100,00%	755.710,80	100,00%	-0,03%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	658.720,43	87,20%	667.399,96	88,31%	-1,30%

Resultado presupuestario

CONCEPTOS	2017		2016		Variación 2017/2016
	Importe	%	Importe	%	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	755.574,39	100,02%	756.515,10	100,11%	-0,12%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	658.720,43	87,20%	667.399,96	88,31%	-1,30%
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	96.853,96	12,82%	89.115,14	11,79%	8,68%
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	96.853,96	12,82%	89.115,14	11,79%	8,68%

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 31/12/2017

Nº Ctas.	ACTIVO	2017	2016	Nº Ctas.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2017	2016
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	204.931,28	253.904,32		A) PATRIMONIO NETO	205.571,18	256.080,22
	I. Inmovilizado intangible	15.488,05	28.302,86	1010	I. Patrimonio aportado	0,01	0,01
2150	3. Aplicaciones informáticas	15.488,05	28.302,86		II. Patrimonio generado	205.571,18	256.080,21
	II. Inmovilizado material	189.443,23	225.601,46	1000	1. Resultados de ejercicios anteriores	205.571,17	256.080,214
2020	2. Construcciones	112.346,27	116.006,57	1080	Patrimonio	211.033,17	261.542,21
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	35.588,37	68.086,30				
2030	Maquinaria, instalaciones y utillaje	948,56	34.150,63				
2050	Mobiliario y enseres	2.427,02	4.666,94				
2060	Equipos procesos de información	7.803,49	5.926,05				
2080	Otro Inmovilizado Material	24.409,30	23.342,68				
	B) ACTIVO CORRIENTE	141.845,44	128.864,23		C) PASIVO CORRIENTE	141.205,54	126.688,33
	V. Inversiones financieras a corto plazo	639,90	2.175,90		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	141.205,54	126.688,33
5610	2. Créditos y valores representativos de deuda	639,90	2.175,90	4000	1. Acreedores por operaciones de gestión	7.194,25	4.531,56
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	141.205,54	126.688,33		3. Administraciones públicas	134.011,29	122.156,77
	2. Tesorería	141.205,54	126.688,33	4750	H. P. A., acreedora por IRPF	25.387,68	22.215,60
5700	Caja	183,24	501,78	4751	H. P. A., acreedora por derechos pasivos	2.160,72	2.097,84
5710	Bancos e instituciones de crédito	141.022,30	126.186,55	4759	H. P. A., por devolución de créditos	96.853,96	89.115,14
				4770	Seguridad Social Acreedora	9.608,93	8.728,19
	TOTAL ACTIVO	346.776,72	382.768,55		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	346.776,72	382.768,55

Balance de situación

A fecha 31/12/2017

ACTIVO						
Descripción		Ejercicio 2017		Ejercicio 2016		
A) INMOVILIZADO		204.931,28 €		253.904,32 €		
II. Inmovilizaciones inmateriales		15.488,05 €		28.302,86 €		
3. Aplicaciones informáticas						
215 APLICACIONES INFORMÁTICAS		109.368,94 €	109.368,94 €	109.127,07 €	109.127,07 €	
2150 APLICACIONES INFORMATICAS	109.368,94 €			109.127,07 €		
6. Amortizaciones			-93.880,89 €	-80.824,21 €	-80.824,21 €	
2915 A. A. APLICACIONES INFORMATICAS			-93.880,89 €	-80.824,21 €		
III. Inmovilizaciones materiales		189.443,23 €		225.601,46 €		
1. Terrenos y construcciones						
202 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES		146.411,60 €	146.411,60 €	146.411,60 €	146.411,60 €	
2020 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	146.411,60 €			146.411,60 €		
2. Instalaciones técnicas y maquinaria						
203 MAQUINARIA E INSTALACIONES		384.372,90 €	384.372,90 €	384.372,90 €	384.372,90 €	
2030 MAQUINARIA E INSTALACIONES	384.372,90 €			384.372,90 €		
3. Utillaje y mobiliario						
205 MOBILIARIO Y ENSERES		111.193,15 €	111.193,15 €	111.193,15 €	111.193,15 €	
2050 MOBILIARIO Y ENSERES	111.193,15 €			111.193,15 €		
4. Otro inmovilizado						
206 EQUIPOS PROCESO INFORMACION		68.015,76 €	92.425,06 €	67.783,58 €	91.126,26 €	
2060 EQUIPOS PROCESO INFORMACION	68.015,76 €			67.783,58 €		
208 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL		24.409,30 €	24.409,30 €	23.342,68 €	23.342,68 €	
2080 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	24.409,30 €			23.342,68 €		
5. Amortizaciones						
2902 A. A. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES			-34.065,33 €	-544.959,48 €	-30.405,03 €	
2903 A. A. MAQUINARIA E INSTALACIONES			-383.424,34 €	-350.222,27 €	-350.222,27 €	
2905 A. A. MOBILIARIO Y ENSERES			-67.257,54 €	-65.017,62 €	-65.017,62 €	
2906 A. A. EQUIPOS PROCESOS INFORMACION			-60.212,27 €	-61.857,53 €	-61.857,53 €	
C) ACTIVO CIRCULANTE		141.845,44 €		128.864,23 €		
III. Inversiones financieras temporales		639,90 €		2.175,90 €		
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo			639,90 €	639,90 €	2.175,90 €	
561 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A CORTO PLAZO			639,90 €	2.175,90 €	2.175,90 €	
5610 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A CORTO PLAZO	639,90 €			2.175,90 €		
IV. Tesorería		141.205,54 €		126.688,33 €		
570 CAJA	183,24 €		501,78 €			
5700 CAJA EFECTIVO	183,24 €			501,78 €		
571 BANCO E INSTITUCIONES DE CRÉDITO		141.022,30 €		126.186,55 €		
5710 BANCO 141.022,30 €			126.186,55 €			
5890 FORMALIZACION	0,00 €					
5880 MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERÍA	0,00 €					
TOTAL ACTIVO (A+B+C)		346.776,72 €		382.768,55 €		

Balance de situación

A fecha 31/12/2017

PASIVO						
Descripción		Ejercicio 2017		Ejercicio 2016		
A) FONDOS PROPIOS		205.571,18 €		256.080,22 €		
I. Patrimonio		205.571,18 €		256.080,22 €		
1. Patrimonio		211.033,17 €		261.542,21 €		
100 PATRIMONIO		211.033,17 €		261.542,21 €		
1000 PATRIMONIO	211.033,17 €					
2. Patrimonio recibido en adscripción		0,01 €		0,01 €		
101 PATRIMONIO EN ADSCRIPCION		0,01 €		0,01 €		
1010 PATRIMONIO EN ADSCRIPCION	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 €					
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO		141.205,54 €		126.688,33 €		
III. Acreedores		141.205,54 €		126.688,33 €		
1. Acreedores presupuestarios		7.194,25 €		4.531,56 €		
400 ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PTO. CORRIENTE		7.194,25 €		4.531,56 €		
4000 ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PRESUPUESTO CORRIENTE	7.194,25 €					
4. Administraciones públicas		134.011,29 €		122.156,77 €		
475 HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES		124.402,36 €		113.428,58 €		
4750 HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR I.R.P.F.	25.387,68 €					
4751 HDA.PUB. ACR. DERECHOS PASIVOS	2.160,72 €					
4759 HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR DEV. CRÉDITOS	96.853,96 €					
477 SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA		9.608,93 €		8.728,19 €		
4770 SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	9.608,93 €					
TOTAL PASIVO (A+B+C+D)		346.776,72 €		382.768,55 €		
		Total Activo	Total Pasivo	Diferencia		
	TOTAL	346.776,72 €	-	346.776,72 €	=	0,00 €

3. Cuenta del resultado económico patrimonial



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa

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 31/12/2017

Nº Cta.	2017	2016
2. Transferencias y subvenciones recibidas	753.544,00	755.300,00
a) Del ejercicio	753.544,00	755.300,00
a.2) transferencias	753.544,00	755.300,00
7500 Transferencias de capital Gobierno de Navarra	16.664,00	16.200,00
7600 Transferencias corrientes Gobierno de Navarra	736.880,00	739.100,00
A) TOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	753.544,00	755.300,00
8. Gastos de personal	-485.273,20	-479.443,71
a) Sueldos, salarios y asimilados	-398.819,49	-395.373,40
6100 Sueldos y salarios Defensor del Pueblo	-65.188,62	-67.481,29
6101 Sueldos y salarios personal eventual	-227.208,05	-225.441,23
6102 Sueldos y salarios personal funcionario	-76.688,08	-73.990,84
6103 Sueldos y salarios personal contratado	-29.734,74	-28.460,04
b) Cargas sociales	-86.453,71	-84.070,31
6170 Seguridad Social a cargo de la empresa	-86.453,71	-84.070,31
6700 9.Transferencias y subvenciones concedidas	-31.582,79	-32.140,81
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-136.096,38	-148.407,31
615, 618, 64 a) Suministros y servicios exteriores	-136.096,38	-148.407,31
690, 691 12. Amortización del inmovilizado	-54.602,57	67.618,10
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-707.554,94	-727.609,93
I RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A+B)	.45.989,06	27.690,07
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-138,53	-7.344,16
650, 679 b) Bajas y enajenaciones	-138,53	-7.344,16
14. Otras partidas no ordinarias	480,00	141,60
7790 a) Ingresos	480,00	141,60
II RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS (I+13+14)	46.330,53	20.487,51
15. Ingresos financieros	14,39	177,50
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	14,39	177,50
7400 b.2) Otros	14,39	177,50
III RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15+16+17+18+19+20)	14,39	177,50
IV RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (II+III)	46.344,92	20.665,01

Cuenta del resultado económico-patrimonial

Ejercicio 2017

N° Cuenta.	DEBE	Ej. 2017	Ej. 2016	N° Cuenta	HABER	Ej. 2017	Ej. 2016
	A) GASTOS	707.693,47 €	734.954,09 €		B) INGRESOS	755.619,10 €	755.619,10 €
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	675.972,15 €	695.469,12 €		1. Ingresos de gestión ordinaria	0,00 €	0,00 €
	a) Gastos de personal	485.273,20 €	479.443,71 €		a) Ingresos tributarios	0,00 €	0,00 €
6100,6101,610	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	398.819,49 €	395.373,40 €		b) Cotizaciones sociales	0,00 €	0,00 €
2,6103	a.2) Cargas sociales	86.453,71 €	84.070,31 €		c) Prestaciones de servicios	0,00 €	0,00 €
6170	b) Prestaciones sociales	0,00 €	0,00 €		2. Otros ingresos de gestión ordinaria	14,39 €	177,50 €
6902,6903, 690	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	54.602,57 €	67.618,10 €	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	136.096,38 €	148.407,31 €	7890	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	0,00 €	0,00 €
6150, 6180,64	e.1) Servicios exteriores	136.096,38 €	148.407,31 €		c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	0,00 €	0,00 €
	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	14,39 €	177,50 €
	f.1) Por deudas	0,00 €	0,00 €	7400	f.1) Otros intereses	14,39 €	177,50 €
	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	753.544,00 €	755.300,00 €
	2. Transferencias y subvenciones	31.582,79 €	32.140,81 €	7600	a) Transferencias corrientes	736.880,00 €	739.100,00 €
6700	a) Transferencias corrientes	31.582,79 €	32.140,81 €		b) Subvenciones corrientes	0,00 €	0,00 €
	b) Subvenciones corrientes	0,00 €	0,00 €	7500	c) Transferencias de capital	16.664,00 €	16.200,00 €
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	480,00 €	141,60 €
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios	138,53 €	7.344,16 €		a) Beneficios procedentes del inmovilizado	0,00 €	0,00 €
6501,6502	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	138,53 €	468,33 €		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	480,00 €	141,60 €
6790	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0,00 €	6.875,83 €			0,00 €	0,00 €
	TOTAL AHORRO	46.344,92 €	20.665,01 €				

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 2017

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	256.080,21	256.080,22
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	256.080,21	256.080,22
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015	0,00	-50.509,04	-50.509,04
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0,00	46.344,92	46.344,92
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	-96.853,96	- 96.853,96
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 (C+D)	0,01	205.571,17	205.571,17

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 2017

2. Estado de ingresos y gastos reconocidos

	2017	2016
I. Resultado económico-Patrimonial	46.344,92	20.655,01
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)	46.344,92	20.665,01

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 2017

	2017	2016
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A) Cobros:	754.038,39	755.619,10
2. Transferencias y subvenciones recibidas	753.544,00	755.300,00
5. Intereses y dividendos cobrados	14,39	177,50
6. Otros cobros	480,00	141,60
B) Pagos:	735.289,12	782.036,24
7. Gastos de personal	485.273,20	479.443,71
8. Transferencias y subvenciones concedidas	32.494,79	31.228,81
10. Otros gastos de gestión	132.521,69	147.946,11
13. Otros pagos	84.999,44	123.417,61
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	18.749,27	-26.417,14
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C) Cobros:	1.536,00	896,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión	1.536,00	896,00
5610 Anticipos y préstamos a corto plazo	1.536,00	896,00
D) Pagos:	5.768,06	7.408,13
4. Compra de inversiones reales	5.768,06	4.336,23
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	3.767,94	1.989,24
2080 Otro Inmovilizado Material	1.205,15	1.306,35
2150 Aplicaciones Informáticas	794,97	1.040,64
6. otros pagos de las actividades de inversión	0,00	3.071,90
5610 Anticipos y préstamos a corto plazo	0,00	3.071,90
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-4.232,06	-6.512,13
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	14.517,21	-32.929,27
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	126.688,33	159.617,60
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	141.205,54	126.688,33

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 que integran las cuentas anuales (que ya han sido mostrados en los apartados 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.

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.

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 2017 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 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 2017.

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 2017, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de la *“Cuenta General del Defensor del Pueblo de Navarra correspondiente al ejercicio económico del año 2016”*, aprobada por la Junta de Portavoces del Parlamento de Navarra en sesión celebrada el día 26 de junio de 2017.

Aunque los estados contables se presentan de acuerdo con la 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 2016, es decir, las obligaciones que, a 31 de diciembre de 2016, quedaron pendientes de pago, tal y como refleja el Balance de situación, ascendieron a 4.531,56 euros, y fueron pagadas en su totalidad durante el primer trimestre del ejercicio 2017.

Por otro lado, entre los días 1 y 20 de enero de 2018, como fecha límite (de acuerdo con lo establecido en el Reglamento económico-financiero del Parlamento de Navarra), se contabilizaron gastos realizados durante el ejercicio 2017 en la cuenta 4000 “Acreedores por obligaciones reconocidas, presupuestos corrientes”. Tras la contabilización del cierre del ejercicio 2017, en la apertura de la contabilidad del ejercicio 2018, estos gastos pendientes de pago pasaron, automáticamente, a la cuenta 4010 “Acreedores por obligaciones reconocidas, presupuestos cerrados”. Al cierre del ejercicio 2017, tal y como refleja el estado de liquidación del presupuesto de gastos y el Balance de situación, las resultas del ejercicio 2017 han ascendido a 7.194,25 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 2016 al 2017, ni hay remanentes de crédito pendientes de incorporación del ejercicio 2017 al ejercicio 2018.

d) Cambios en los criterios de contabilización

Tal y como tuvo lugar en los ejercicios 2011 a 2016, de acuerdo con lo establecido por el nuevo Plan General de Contabilidad Pública, en el ejercicio 2017 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 la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública aplicable al Parlamento de Navarra, los criterios contables aplicados en el ejercicio 2017 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 indica 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 1/17, de 11 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 2017:

PUESTO DE TRABAJO	RÉGIMEN		LIBRE	INCOMPA	PUESTO	COMPL.	COMPL.	
	NÚMERO	JURÍDICO						NIVEL
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 2017 no presenta variación alguna en cuanto al número de plazas respecto a la plantilla orgánica aprobada los ejercicios 2016, 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 sustituir la expresión “Secretaría del Defensor del Pueblo de Navarra” por la de “Gabinete del Defensor del Pueblo de Navarra”, para ajustar la denominación a lo dispuesto en el artículo 7.2 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la institución, aprobado por acuerdo de 21 de noviembre de 2005, de la Mesa del Parlamento de Navarra, manteniéndose igual en todo lo demás relativo al régimen aplicable.

Esta plantilla orgánica todavía no ha sido aprobada formalmente por la Mesa del Parlamento de Navarra. No obstante, hay que señalar que, el 28 de diciembre de 2017, la Mesa del

Parlamento de Navarra aprobó modificar la plantilla orgánica vigente para 2017 (aprobada mediante Acuerdo de la Mesa el 15 de febrero de 2016), y con efectos retroactivos desde el 1 de enero de 2017.

Esta modificación (publicada en el Boletín Oficial del Parlamento de Navarra número 161, de 29 de diciembre de 2017) fue propuesta por la Jefa de los Servicios Generales del Parlamento de Navarra, en aplicación del “Acuerdo entre los representantes del Parlamento de Navarra y la Junta de Personal de los Funcionarios al servicio del Parlamento de Navarra para los años 2017 a 2019”, firmado el día 28 de diciembre de 2017, que, entre otras cosas, establece que “... se procederá a incrementar, durante los años 2017, 2018 y 2019, los complementos de los puestos de trabajo, mediante el sistema de equivalencias aprobado por acuerdo de la Mesa de 2 de junio de 2008, en los siguientes porcentajes: Nivel A: 6,10%, Nivel B: 5,60%, Nivel C: 5,50% y Nivel D: 5,50%”.

En consecuencia, la plantilla orgánica vigente en 2017, es la siguiente:

PUESTO DE TRABAJO	RÉGIMEN			LIBRE DESIGNACIÓN	INCOMPA TIBILIDAD	PUESTO TRABAJO	COMPL. NIVEL	COMPL. ESPECIF.
	NÚMERO	JURÍDICO	NIVEL					
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	38,20	-	20
Administrativo	2	F	C	-	-	51,68	12	-

F: Funcionario
C: Cargo Eventual de la Oficina del Defensor del Pueblo - Libre Designación
G: Eventual de Gabinete - Libre designación

Por otro lado, a 31 de diciembre de 2017 prestaban servicio en la institución del Defensor del Pueblo de Navarra, ocho personas, encuadradas del siguiente modo:

- funcionarios en servicio activo 2
- contratados administrativos 1
- personal eventual 5

5. COMENTARIOS AL ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

La Ley Foral 24/2016, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2017, en la que se incardina el presupuesto de la institución del Defensor del Pueblo, fue aprobada, por el Parlamento de Navarra, el 28 de diciembre de 2016.

El presupuesto aprobado para el ejercicio 2017 ha sido de 755.448,43 euros, lo cual representa una disminución del 0,03% respecto al del ejercicio 2016.

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 2016 al ejercicio 2017. Las obligaciones reconocidas netas del ejercicio ascendieron a 658.720,43 euros, lo que representa un grado de ejecución del 87,20% respecto al presupuesto consolidado de 755.448,43 euros.

Los gastos realizados durante los ejercicios 2017 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	2017			2016		
	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	% Ejecución	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
a. Operaciones corrientes	737.148,43	652.952,37	88,58%	739.410,80	659.991,83	89,26%
b. Operaciones de capital	18.300,00	5.768,06	31,52%	16.300,00	7.408,13	45,45%
Total	755.448,43	658.720,43	87,20%	755.710,80	667.399,96	88,31%

El grado de ejecución presupuestaria de las operaciones corrientes en 2017 supone el 88,58%, mientras que el grado de ejecución de las operaciones de capital asciende al 31,52%.

Por su parte, los pagos ordenados del ejercicio ascienden a 651.526,18 euros que, junto a las resultas de gastos, por importe de 7.194,25 euros, que han pasado al ejercicio 2018, totalizan 658.720,43 euros, es decir, el total de obligaciones reconocidas netas del ejercicio 2017.

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	523.448,43	69,29%	485.273,20	73,67%	92,71%	-	92,71%
II	179.600,00	23,77%	136.096,38	20,66%	75,78%	-	75,78%
IV	34.100,00	4,51%	31.582,79	4,79%	92,62%	-	92,62%
VI	18.000,00	2,38%	5.768,06	0,88%	32,04%	-	32,04%
VII	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%
VIII	200,00	0,00%	-	0,00%	100,00%	-	0,00%
IX	100,00	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%
Total	755.448,43	100,00%	658.720,43	100,00%	87,20%	-	87,20%

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 523.448,43 euros, es decir, el 69,29% del presupuesto total de gastos. Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevan a 485.273,20 euros. Por tanto, el grado de cumplimiento o de ejecución presupuestaria del capítulo I es del 92,71% respecto al presupuesto consolidado, y supone el 73,67% 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 2017/2016
Retribuciones Defensor del Pueblo	65.188,62	65.188,62	65.188,62	100,00%	-3,40%
Retribuciones personal eventual	241.517,70	227.208,05	227.208,05	94,08%	0,78%
Retribuciones totales funcionarios	83.598,21	76.688,08	76.688,08	91,73%	3,65%
Retrib. personal contratado temporal	29.734,74	29.734,74	29.734,74	100,00%	4,48%
Seguridad Social	100.757,27	86.453,71	86.453,71	85,80%	2,84%
Fondo Capítulo I	2.651,89	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total capítulo	523.448,43	485.273,20	485.273,20	92,71%	1,22%

El incremento del gasto en un 1,22%, respecto al ejercicio 2016, 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. Este incremento se ha aplicado a todo el personal de la institución, con la excepción del Defensor del Pueblo de Navarra, por decisión propia.
- En segundo lugar, al incremento del complemento de puesto de trabajo para el personal funcionario y personal contratado, en aplicación del “Acuerdo entre los representantes del Parlamento de Navarra y la Junta de Personal de los Funcionarios al servicio del Parlamento de Navarra para los años 2017 a 2019”, firmado el día 28 de diciembre de 2017.
- En tercer lugar, al incremento de un 3% en las bases máximas de cotización realizado por la Seguridad Social.
- Por último, a que el puesto de trabajo denominado Gabinete del Defensor del Pueblo de Navarra ha estado sin ocupar desde el 1 de enero de 2017 hasta el 7 de junio de 2017. Puesto que en 2016 estuvo todo el año ocupado, esta es la causa que hace que no se vea reflejado el incremento del 1% en la partida de “Retribuciones personal eventual”.

5.1.2. CAPITULO 2: GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El presupuesto definitivo de los gastos corrientes en bienes y servicios asciende a 179.600,00 euros, lo cual representa el 23,77% del presupuesto de gastos. Las obligaciones reconocidas netas, 136.096,38 euros, dan lugar a un porcentaje de ejecución del 75,78%. En relación al total del gasto del ejercicio, este capítulo ha supuesto el 20,66%. 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 2017/2016
Arrendamientos de programas y licencias	9.100,00	8.858,22	8.858,22	97,34%	2,00%
Repar.conserv. y mantenimiento edificios	13.300,00	11.131,92	10.950,42	83,70%	8,72%
Repar. y cons. Maquin. Instal. y utillaje	4.500,00	2.622,51	2.622,51	58,28%	-28,07%
Repar. y cons. Equipos proces. Informac.	12.000,00	11.565,49	11.565,49	96,38%	-4,88%
Material oficina no inventariable u ordinario	8.000,00	5.330,16	3.388,57	66,63%	-28,81%
Prensa, revistas y publicac. periódicas	2.500,00	2.063,00	2.063,00	82,52%	-0,05%
Comunicaciones telefónicas	9.500,00	7.221,73	7.221,73	76,02%	-7,15%
Comunicaciones póstales y telegráficas	2.300,00	2.080,86	1.771,14	90,47%	26,31%
Primas de seguro	8.000,00	6.618,65	6.618,65	82,73%	4,95%
Representación institucional	2.000,00	514,30	514,30	25,72%	-31,79%
Viajes <,>oficiales Defensor	4.000,00	459,80	459,80	11,50%	-66,32%
Actividades generales y de difusión	2.000,00	1.100,00	1.100,00	55,00%	0,00%
Org. reuniones y conferencias	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
Gastos educ. 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	18.671,48	17.108,48	97,76%	2,58%
Cursos de formación	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Trabajos traducción euskera	27.000,00	18.841,22	15.642,78	69,78%	33,91%
Otros trabajos realizados	35.000,00	26.366,76	26.366,76	75,33%	-2,27%
Suministros	16.000,00	12.001,95	12.001,95	75,01%	-9,56%
Material para limpieza y aseo	500,00	200,38	200,38	40,08%	11,17%
Dietas, locomoción y gastos de viaje	2.500,00	447,95	447,95	17,92%	-16,07%
Indeminización por trabajos realizados	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total capítulo	179.600,00	136.096,38	128.902,13	75,78%	-8,30%

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 traducción de textos de castellano a euskera y de euskera a castellano, y de limpieza de la sede de la institución.

La disminución de las obligaciones reconocidas en un 8,30% respecto al ejercicio anterior, se explica por la celebración, en septiembre de 2016 en Pamplona, de las XXXI Jornadas de Coordinación de Defensores del Pueblo, 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 euros, es decir, el 4,51% del presupuesto total de gastos, mientras que las obligaciones reconocidas netas han sido de 31.582,79 euros, lo cual supone un grado de realización del 92,62%, y el 4,79% del gasto del ejercicio.

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 18.000 euros, este capítulo representa el 2,38% del presupuesto de gastos. Las obligaciones reconocidas netas ascienden a 5.768,06 euros, lo cual supone un porcentaje de ejecución del 32,04%. En relación al total del gasto, este capítulo ha supuesto solamente el 0,88%.

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 2017/2016
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	8.000,00	3.767,94	3.767,94	0,00%	89,42%
Adquisición de libros y otras publicaciones	2.500,00	1.205,15	1.205,15	48,21%	-7,75%
Aplicaciones informáticas	4.000,00	794,97	794,97	19,87%	-23,61%
Total capítulo	18.000,00	5.768,06	5.768,06	32,04%	33,02%

El incremento del 33,02% en el gasto de este capítulo respecto al ejercicio 2016, se debe, fundamentalmente, a que en este ejercicio ha sido necesario adquirir tres ordenadores y tres monitores, dada su situación de obsolescencia y deterioro, mientras que en el ejercicio anterior únicamente se adquirió un ordenador, un escáner y un grabador de imágenes para el sistema de videovigilancia.

5.2. ESTADO DE INGRESOS

Tal y como se ha comentado anteriormente, el presupuesto consolidado de ingresos para 2017 fue de 755.448,43 euros. Los derechos reconocidos y liquidados ascendieron a 755.574,39 euros, lo que representa un grado de realización del 100,02%.

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%	480,00	0,06%	480,00%
IV	736.880,00	97,54%	736.880,00	97,53%	100,00%
V	168,43	0,02%	14,39	0,00%	8,54%
VII	16.664,00	2,21%	16.664,00	2,21%	100,00%
VIII	1.536,00	0,20%	1.536,00	0,20%	100,00%
IX	100,00	0,01%	-	0,00%	0,00%
Total	755.448,43	100,00%	755.574,39	100,00%	100,02%

5.2.1. CAPÍTULO III: TASAS Y OTROS INGRESOS

El contenido de este capítulo se integra por un único ingreso: la devolución por parte del Defensor del Pueblo Andaluz de 480 euros sobrantes del expediente de contratación 1/2016 realizado para dar cumplimiento al “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”.

Mediante Resolución de 30 de diciembre de 2016, el Defensor del Pueblo Andaluz acordó la devolución de 480 euros al Defensor del Pueblo de Navarra, al no haber resultado necesarios para la finalidad para la que fueron transferidos, importe que fue recibido en la cuenta corriente de la institución el 10 de marzo de 2017.

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 753.544 euros, lo cual supone el 99,73% 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 durante el ejercicio 2017 ha ascendido a 14,39 euros, con un porcentaje de ejecución del 8,54%.

5.2.4. CAPÍTULO VIII: ACTIVOS FINANCIEROS

El importe total durante el presente ejercicio ha ascendido a 1.536 euros, lo cual representa el 0,20% 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 2017. Dentro de este, hay que distinguir el remanente afectado, integrado por los remanentes incorporados al ejercicio siguiente (en el ejercicio 2017 no hay remanentes de crédito a incorporar al ejercicio 2018), 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		2017		2016
1. (+) Fondos líquidos		141.205,54		126.688,33
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		141.205,54		126.688,33
- (+) del Presupuesto corriente	7.194,25		4.531,56	
- (+) de Presupuestos cerrados	0,00		0,00	
- (+) de operaciones no presupuestarias	134.011,29		122.156,77	
- (+) 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 96.853,96 euros, se detallan en el siguiente cuadro de distribución del resultado:

RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	46.344,92	20.665,01
INCORPORACIONES DE CRÉDITO	0,00	0,00
PATRIMONIO	50.509,04	68.450,13
Inversiones	-48.973,04	-70.626,03
Altas del ejercicio	5.768,06	4.336,23
Reclasificaciones	54.741,10	-74.962,26
- Variación neta de activos y pasivos financieros	-1.536,00	2.175,90
RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL AJUSTADO	96.853,96	89.115,14
Fondos retenidos pendientes de incorporación	0,00	0,00
FONDOS A REINTEGRAR A LA HACIENDA PUBLICA	96.853,96	89.115,14

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 2017, de la misma manera que se hizo en los ejercicios 2011 a 2016, 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 2017 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 2017:

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

- en segundo lugar, las variaciones que han tenido lugar en 2017, distinguiendo entre altas, bajas, reclasificaciones y amortización:

Cuenta contable	Apertura	Altas	Bajas		Reclasificaciones		Amortización	Cierre
			V. adq.	A. Acum.	V. adq.	A. Acum.		
21 I. Inmovilizado intangible	28.302,86	794,97	-553,10	553,10	0,00	0,00	-13.609,78	15.488,05
2150 Aplicaciones Informáticas	28.302,86	794,97	-553,10	553,10	0,00	0,00	-13.609,78	15.488,05
20 II. Inmovilizado material	225.601,46	4.973,09	-3.674,29	3.535,76	0,00	0,00	-40.992,79	189.443,23
2020 Edificios y otras construcciones	116.006,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.660,30	112.346,27
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	34.150,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.202,07	948,56
2050 Mobiliario y enseres	46.175,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.239,92	43.935,61
2060 Equipos procesos de información	5.926,05	3.767,94	-3.535,76	3.535,76	0,00	0,00	-1.890,50	7.803,49
2080 Otro Inmovilizado Material	23.342,68	1.205,15	-138,53	0,00	0,00	0,00	0,00	24.409,30
Total Inmovilizado	253.904,32	5.768,06	-4.227,39	4.088,86	0,00	0,00	-54.602,57	204.931,28

- por último, los valores de adquisición y de amortización acumulada que componen los datos del balance de cierre del ejercicio 2017 y de apertura de 2018:

Cuenta contable	V. Adquis. 31/12/2017	A. Acumulada 31/12/2017	Balance 01/01/2018
21 I. Inmovilizado intangible	109.368,94	-93.880,89	15.488,05
2150 Aplicaciones Informáticas	109.368,94	-93.880,89	15.488,05
20 II. Inmovilizado material	734.402,71	-544.959,48	189.443,23
2020 Edificios y otras construcciones	146.411,60	-34.065,33	112.346,27
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	384.372,90	-383.424,34	948,56
2050 Mobiliario y enseres	111.193,15	-67.257,54	43.935,61
2060 Equipos procesos de información	68.015,76	-60.212,27	7.803,49
2080 Otro Inmovilizado Material	24.409,30	0,00	24.409,30
Total Inmovilizado	843.771,65	-638.840,37	204.931,28

6.2. ACTIVO CORRIENTE

A fecha de cierre del ejercicio 2017, presenta un saldo de 141.845,44 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 256.080,22 a 205.571,17 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 2017 asciende a 141.205,54 euros, que se desglosa de la siguiente manera:

- Acreedores por operaciones de gestión: son las resultas del ejercicio 2017, por importe de 7.194,25 euros.
- Administraciones públicas: recoge la deuda con la Seguridad Social, por importe de 9.608,93 euros, por las cotizaciones realizadas en el mes de diciembre, y con la Hacienda Navarra, integrada por 96.853,96 euros, por la devolución del remanente del ejercicio; 25.387,68 euros, por las retenciones de IRPF realizadas; y 2.160,72 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 Plan General de Contabilidad Pública de 2010 y, para facilitar la comprensión, también con la estructura de años anteriores.

El resultado del ejercicio asciende a 46.344,92 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 45.989,06 euros, lo que unido a las bajas y reclasificaciones de inmovilizado por importe de 138,53 euros y a la devolución por parte del Defensor del Pueblo Andaluz de un sobrante de 480 euros, supone un resultado de las operaciones no financieras de 46.330,53 euros.
- el resultado de las operaciones financieras. Su saldo de 14,39 euros procede 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 50.509,04 euros. Por un lado, el patrimonio neto se ha visto incrementado en 5.768,06 euros, por las altas de inmovilizado. Por otro, se ha visto reducido por las bajas, reclasificaciones y amortizaciones en 54.741,10 euros, y por la variación neta de activos y pasivos financieros en 1.536 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 un aumento de 14.517,21 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 un aumento de efectivo de 18.749,27 euros.

- el saldo de las operaciones de inversión presenta un saldo negativo de 4.232,06 euros, resultante de los pagos realizados en 2017 por la adquisición de inmovilizados y de los cobros derivados del anticipo de sueldo concedido en 2016.

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