

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA

EJERCICIO 2018



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA

EJERCICIO 2018

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 2018 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 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, las cuentas anuales se formulan de conformidad con lo establecido en el citado plan de 2010.

De acuerdo con lo establecido en este 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 2018 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 2018 se ha cerrado con un superávit de financiación o resultado presupuestario de 53.267,38 euros. Los derechos reconocidos netos ascienden a 754.948,97 euros, mientras que las obligaciones reconocidas netas se quedan en 701.681,59 euros.

Las cuentas del Defensor del Pueblo de Navarra y cuantos estados financieros se han elaborado aparecen reflejados en los libros que a continuación se relacionan (debidamente encuadrados, foliados y diligenciados):

- Diario general de operaciones.
- Diario de operaciones del presupuesto de gastos.
- Mayor de cuentas.
- Mayor de conceptos del presupuesto de gastos.
- Mayor de conceptos del presupuesto de ingresos.
- Mayor de conceptos no presupuestarios.
- Liquidación de gastos.
- Liquidación de gastos resumida por funcional y económico.

Por último, se ha comprobado que todas las aplicaciones presupuestarias tienen reflejo contable en la contabilidad pública y que los saldos de las cuentas relacionadas en el Balance de Situación están soportados documentalmente, así como que las operaciones contabilizadas reflejan la totalidad de la actividad realizada.

Pamplona, 29 de marzo de 2019

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	523.864,29 €	0,00 €	523.864,29 €	512.120,35 €	512.120,35 €	512.120,35 €	0,00 €	11.743,94 €
CAPÍTULO: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	178.600,00 €	0,00 €	178.600,00 €	151.200,40 €	151.200,40 €	148.942,23 €	2.258,17 €	27.399,60 €
CAPÍTULO: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	29.804,37 €	29.804,37 €	29.804,37 €	0,00 €	4.295,63 €
CAPÍTULO: 6 INVERSIONES REALES	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	8.556,47 €	8.556,47 €	6.381,86 €	2.174,61 €	9.443,53 €
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	754.864,29 €	0,00 €	754.864,29 €	701.681,59 €	701.681,59 €	697.248,81 €	4.432,78 €	53.182,70 €

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 DEF. DEL PUEBLO	65.188,62 €	1.721,72 €	66.910,34 €	66.910,34 €	66.910,34 €	66.910,34 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 10 GASTOS DE PERSONAL ALTOS CARGOS	65.188,62 €	1.721,72 €	66.910,34 €	66.910,34 €	66.910,34 €	66.910,34 €	0,00 €	0,00 €
-1000-1100 RETRIBUCIONES PERSONAL EVENTUAL	245.785,36 €	0,00 €	245.785,36 €	241.515,93 €	241.515,93 €	241.515,93 €	0,00 €	4.269,43 €
Artículo: 11 GASTOS DE PERSONAL EVENTUAL	245.785,36 €	0,00 €	245.785,36 €	241.515,93 €	241.515,93 €	241.515,93 €	0,00 €	4.269,43 €
-1000-1230 RETRIBUCIONES FUNCIONARIOS	116.021,00 €	-32.062,40 €	83.958,60 €	80.024,61 €	80.024,61 €	80.024,61 €	0,00 €	3.933,99 €
Artículo: 12 GASTOS DE PERSONAL FUNCIONARIO	116.021,00 €	-32.062,40 €	83.958,60 €	80.024,61 €	80.024,61 €	80.024,61 €	0,00 €	3.933,99 €
-1000-1310 RETRIBUCIONES PERSONAL CONTRAT.	0,00 €	31.340,68 €	31.340,68 €	31.336,78 €	31.336,78 €	31.336,78 €	0,00 €	3,90 €
Artículo: 13 GASTOS DE PERSONAL CONTRATADO	0,00 €	31.340,68 €	31.340,68 €	31.336,78 €	31.336,78 €	31.336,78 €	0,00 €	3,90 €
-1000-1600 SEG. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	95.869,31 €	0,00 €	95.869,31 €	92.332,69 €	92.332,69 €	92.332,69 €	0,00 €	3.536,62 €
-1000-1604 FONDO CAPITULO 1	1.000,00 €	-1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 16 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	96.869,31 €	-1.000,00 €	95.869,31 €	92.332,69 €	92.332,69 €	92.332,69 €	0,00 €	3.536,62 €
Total Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	523.864,29 €	0,00 €	523.864,29 €	512.120,35 €	512.120,35 €	512.120,35 €	0,00 €	11.743,94 €
Capítulo 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS								
-1000-2061 ARRENDAMIENTOS DE PROGRAMAS Y LICENCIAS	9.300,00 €	0,00 €	9.300,00 €	9.079,66 €	9.079,66 €	9.079,66 €	0,00 €	220,34 €
Artículo: 20 GAST. EN BIEN. CORRIENTES Y SERVICIOS	9.300,00 €	0,00 €	9.300,00 €	9.079,66 €	9.079,66 €	9.079,66 €	0,00 €	220,34 €
-1000-2120 REP.MANTEN. CONSER. EDIFICIOS Y OTR	13.300,00 €	5.579,98 €	18.879,98 €	18.879,98 €	18.879,98 €	18.698,48 €	181,50 €	0,00 €
-1000-2130 REP.MANT. CONS. MAQUINARIA E INSTAL	4.500,00 €	0,00 €	4.500,00 €	2.731,34 €	2.731,34 €	2.731,34 €	0,00 €	1.768,66 €
-1000-2160 REP. Y CONSERVACION EQUIPOS PROC	13.000,00 €	0,00 €	13.000,00 €	11.263,23 €	11.263,23 €	11.263,23 €	0,00 €	1.736,77 €
Artículo: 21 REPARAC., MANTENIM- Y CONSERVACIÓN	30.800,00 €	5.579,98 €	36.379,98 €	32.874,55 €	32.874,55 €	32.693,05 €	181,50 €	3.505,43 €
-1000-2200 MATERIAL DE OFICINA NO INVENTARIABL	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	5.553,05 €	5.553,05 €	4.266,70 €	1.286,35 €	2.446,95 €
-1000-2202 PRENSA, REVISTAS Y PUBLICACIONES	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.105,36 €	2.105,36 €	2.105,36 €	0,00 €	394,64 €
-1000-2220 COMUNICACIONES TELEFÓNICAS	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €	7.577,67 €	7.577,67 €	7.577,67 €	0,00 €	1.422,33 €
-1000-2221 COMUNICAC. POSTALES Y TELEGRÁF.	2.300,00 €	0,00 €	2.300,00 €	2.182,62 €	2.182,62 €	2.048,94 €	133,68 €	117,38 €
-1000-2243 PRIMAS DE SEGURO	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	6.896,58 €	6.896,58 €	6.896,58 €	0,00 €	1.103,42 €
-1000-2263 REPRESENTACION INSTITUCIONAL	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	742,98 €	742,98 €	742,98 €	0,00 €	1.257,02 €
-1000-2264 VIAJES OFICIALES DEFENSOR	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	3.206,07 €	3.206,07 €	3.180,90 €	25,17 €	793,93 €
-1000-2265 ACTIVIDADES GENERALES Y DE DIFUSIO	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	1.762,21 €	1.762,21 €	1.268,53 €	493,68 €	237,79 €
-1000-2266 ORGANIZACION REUNIONES Y CONFERE	1.000,00 €	176,00 €	1.176,00 €	1.176,00 €	1.176,00 €	1.176,00 €	0,00 €	0,00 €
-1000-2267 GASTOS EDICION LIBROS Y OTRAS PUBL	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	612,60 €	612,60 €	612,60 €	0,00 €	387,40 €
-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	19.400,00 €	0,00 €	19.400,00 €	18.884,70 €	18.884,70 €	18.884,70 €	0,00 €	515,30 €
-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 €	19.583,66 €	19.583,66 €	19.445,87 €	137,79 €	7.416,34 €
-1000-2279 OTROS TRABAJOS REALIZADOS	33.000,00 €	-5.755,98 €	27.244,02 €	24.974,41 €	24.974,41 €	24.974,41 €	0,00 €	2.269,61 €
-1000-2280 SUMINISTROS	16.000,00 €	0,00 €	16.000,00 €	11.914,03 €	11.914,03 €	11.914,03 €	0,00 €	4.085,97 €
-1000-2284 MATERIAL PARA LIMPIEZA Y ASEO	500,00 €	0,00 €	500,00 €	210,26 €	210,26 €	210,26 €	0,00 €	289,74 €
Artículo: 22 G.BIENES CORR. Y SERV.MATERIAL SUMINIST.	135.900,00 €	-5.579,98 €	130.320,02 €	107.382,20 €	107.382,20 €	105.305,53 €	2.076,67 €	22.937,82 €
-1000-2300 DIETAS, LOCOM. Y GASTOS DE VIAJE	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	1.863,99 €	1.863,99 €	1.863,99 €	0,00 €	636,01 €
-1000-2330 INDEMNIZ. POR TRABAJOS REALIZADOS	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 €	1.863,99 €	1.863,99 €	1.863,99 €	0,00 €	736,01 €
Total Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	178.600,00	0,00 €	178.600,00 €	151.200,40 €	151.200,40 €	148.942,23 €	2.258,17 €	27.399,60 €

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 €	29.804,37 €	29.804,37 €	29.804,37 €	0,00 €	4.195,63 €
Artículo: 48 TRANSFERENCIAS A PARTICUL Y A ENTIDADES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	29.804,37 €	29.804,37 €	29.804,37 €	0,00 €	4.295,63 €
Total Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.100,00 €	0,00 €	34.100,00 €	29.804,37 €	29.804,37 €	29.804,37 €	0,00 €	4.295,63 €
Capítulo: 6 INVERSIONES REALES								
-1000-6020 EDIFICIOS	2.000,00 €	735,20 €	2.735,20 €	2.735,20 €	2.735,20 €	560,59 €	2.174,61 €	0,00 €
-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 €	-735,20 €	7.264,80 €	3.678,83 €	3.678,83 €	3.678,83 €	0,00 €	3.585,97 €
-1000-6083 ADQUISICION DE LIBROS Y OTRAS PUBL	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	1.251,75 €	1.251,75 €	1.251,75 €	0,00 €	1.248,25 €
-1000-6090 APLICACIONES INFORMATICAS	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	890,69 €	890,69 €	890,69 €	0,00 €	2.109,31 €
Artículo: 60 INVERSIONES REALES	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	8.556,47 €	8.556,47 €	6.381,86 €	2.174,61 €	9.443,53 €
Total Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	8.556,47 €	8.556,47 €	6.381,86 €	2.174,61 €	9.443,53 €
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	754.864,29 €	0,00 €	754.864,29 €	781.681,59 €	781.681,59 €	697.248,81 €	4.432,78 €	53.182,70 €

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 €	385,07 €	0,00 €	0,00 €	385,07 €	385,07 €	0,00 €	-285,07 €
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	736.364,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	100,29 €	0,00 €	100,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,29 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.560,10 €	0,00 €	17.560,10 €	17.560,00 €	0,00 €	0,00 €	17.560,00 €	17.560,00 €	0,00 €	0,10 €
8	ACTIVOS FINANCIEROS	639,90 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	0,00 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	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:	754.864,29 €	0,00 €	754.864,29 €	754.948,97 €	0,00 €	0,00 €	754.948,97 €	754.948,97 €	0,00 €	-84,68 €

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 €	385,07 €	0,00 €	0,00 €	385,07 €	385,07 €	0,00 €	-285,07 €
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	385,07 €	0,00 €	0,00 €	385,07 €	385,07 €	0,00 €	-285,07 €
40	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	736.364,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	736.364,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €
52	INTERESES DE DEPOSITOS	100,29 €	0,00 €	100,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,29 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	100,29 €	0,00 €	100,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,29 €
70	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.560,10 €	0,00 €	17.560,10 €	17.560,00 €	0,00 €	0,00 €	17.560,00 €	17.560,00 €	0,00 €	0,10 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.560,10 €	0,00 €	17.560,10 €	17.560,00 €	0,00 €	0,00 €	17.560,00 €	17.560,00 €	0,00 €	0,10 €
82	REINTEGROS PRESTAMOS Y	639,90 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	0,00 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	0,00 €	0,00 €
8	ACTIVOS FINANCIEROS	639,90 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	0,00 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	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:	754.864,29 €	0,00 €	754.864,29 €	754.948,97 €	0,00 €	0,00 €	754.948,97 €	754.948,97 €	0,00 €	-84,68 €
	Total:	754.864,29 €	0,00 €	754.864,29 €	754.948,97 €	0,00 €	0,00 €	754.948,97 €	754.948,97 €	0,00 €	-84,68 €

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							
2018 - - 3990	OTROS INGRESOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	385,07 €	0,00 €	0,00 €	385,07 €	385,07 €	0,00 €	-285,07 €
2018 - - 4000	TRANSFEREN. CORRIENTES GOB. NAVARRA	736.364,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €	736.364,00 €	736.364,00 €	0,00 €	0,00 €
2018 - - 5200	INTERESES DE DEPOSITOS	100,29 €	0,00 €	100,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,29 €
2018 - - 7000	TRANSFEREN. DE CAPITAL GOB. NAVARRA	17.560,10 €	0,00 €	17.560,10 €	17.560,00 €	0,00 €	0,00 €	17.560,00 €	17.560,00 €	0,00 €	0,10 €
2018 - - 8215	REINTEGRO ANTICIPOS	639,90 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	0,00 €	0,00 €	639,90 €	639,90 €	0,00 €	0,00 €
2018 - - 9310	FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €
	Total:	754.864,29 €	0,00 €	754.864,29 €	754.948,97 €	0,00 €	0,00 €	754.948,97 €	754.948,97 €	0,00 €	-84,68 €

1.3. Resultado presupuestario

Resultado presupuestario

conceptos	2018			2017				
	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.
a. Operaciones corrientes	736.749,07	693.125,12		43.623,95	737.374,39	652.952,37		84.422,02
b. Operaciones de capital	17.560,00	8.556,47		9.003,53	16.664,00	5.768,06		10.895,94
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	754.309,07	701.681,59		52.627,48	754.038,39	658.720,43		95.317,96
d. Activos financieros	639,90	0,00		639,90	1.536,00	0,00		1.536,00
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	639,90	0,00		639,90	1.536,00	0,00		1.536,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1=1+2)	754.948,97	701.681,59		53.267,38	755.574,39	658.720,43		96.853,96
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)				53.267,38				96.853,96

Estado de liquidación del presupuesto

III. Resultado presupuestario

conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuest.
a. Operaciones corrientes	736.749,07 €	693.125,12 €		43.623,95 €
b. Otras operaciones no financieras	17.560,00 €	8.556,47 €		9.003,53 €
1. Total operaciones no financieras (a+b)	754.309,07 €	701.681,59 €		52.627,48 €
2. Activos financieros	639,90 €	0,00 €		639,90 €
3. Pasivos financieros	0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	754.948,97 €	701.681,59 €		53.267,38 €
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				53.267,38 €

1.4. Resumen de la liquidación

De la liquidación de los Presupuestos del Defensor del Pueblo de Navarra del ejercicio 2018, cabe destacar lo siguiente:

1. Los créditos iniciales ascendieron a 754.864,29 euros que, en cifras totales, coinciden con el presupuesto definitivo o consolidado, ya que no hubo incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2017 al ejercicio 2018.
2. El estado de liquidación del presupuesto de gastos pone de manifiesto que las obligaciones reconocidas netas han sido de 701.681,59 euros, lo que supone un grado de ejecución del 92,95% respecto del presupuesto consolidado.
3. En este ejercicio no se han generado remanentes de crédito para ser incorporados del ejercicio 2018 al ejercicio 2019.
4. El estado de liquidación del presupuesto de ingresos refleja que los derechos reconocidos netos han ascendido a 754.948,97 euros, lo que supone un grado de realización del 100,01%.
5. De las magnitudes anteriores se obtiene el resultado presupuestario ajustado, 53.267,38 euros, que coincide con el resultado presupuestario del ejercicio, ya que, por un lado, 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 y, por otro, no ha habido gastos con financiación afectada.

Resumen liquidación del presupuesto de ingresos

INGRESOS	2018		2017		Variación 2018/2017
	Importe	%	Importe	%	
PREVISIONES INICIALES	754.864,29	100,00%	755.448,43	100,00%	-0,08%
MODIFICACIONES PREVISIONES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
PREVISIONES DEFINITIVAS	754.864,29	100,00%	755.448,43	100,00%	-0,08%
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	754.948,97	100,01%	755.574,39	100,02%	-0,08%

Resumen liquidación del presupuesto de gastos

GASTOS	2018		2017		Variación 2018/2017
	Importe	%	Importe	%	
CRÉDITOS INICIALES	754.864,29	100,00%	755.448,43	100,00%	-0,08%
MODIFICACIONES CRÉDITOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
CRÉDITOS DEFINITIVOS	754.864,29	100,00%	755.448,43	100,00%	-0,08%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	701.681,59	92,95%	658.720,43	87,20%	6,52%

Resultado presupuestario

CONCEPTOS	2018		2017		Variación 2018/2017
	Importe	%	Importe	%	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	754.948,97	100,01%	755.574,39	100,02%	-0,08%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	701.681,59	92,95%	658.720,43	87,20%	6,52%
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	53.267,38	7,06%	96.853,96	12,82%	-45,00%
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	53.267,38	7,06%	96.853,96	12,82%	-45,00%

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 31/12/2018

Nº Ctas.	ACTIVO	2018	2017	Nº Ctas.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2018	2017
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	195.418,80	204.931,28		A) PATRIMONIO NETO	195.418,80	205.571,18
	I. Inmovilizado intangible	7.359,65	15.488,05		I. Patrimonio aportado	0,01	0,01
2150	3. Aplicaciones informáticas	7.359,65	15.488,05	1010			
	II. Inmovilizado material	188.059,15	189.443,236		II. Patrimonio generado	195.418,79	205.571,17
2020	2. Construcciones	111.417,36	112.346,27	1000	1. Resultados de ejercicios anteriores	195.418,79	205.571,17
2050	4. Bienes del patrimonio histórico	41.508,59	41.508,59	1080	Patrimonio	200.880,79	211.033,17
	5. Otro inmovilizado material	35.133,20	35.588,37		Patrimonio entregado en cesión	-5.462,00	-5.462,00
2030	Maquinaria, instalaciones y utillaje	5,29	948,56				
2050	Mobiliario y enseres	619,82	2.427,02				
2060	Equipos procesos de información	8.987,44	7.803,49				
2080	Otro Inmovilizado Material	25.520,65	24.409,30				
	B) ACTIVO CORRIENTE	95.073,30	141.845,44		C) PASIVO CORRIENTE	95.073,30	141.205,54
	V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	639,90		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	95.073,30	141.205,54
5610	2. Créditos y valores representativos de deuda	0,00	639,90	4000	1. Acreedores por operaciones de gestión	4.432,78	7.194,25
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	95.073,30	141.205,54		3. Administraciones públicas	90.640,52	134.011,29
	2. Tesorería	95.073,30	141.205,54	4750	H. P. A., acreedora por IRPF	25.852,02	25.387,68
5700	Caja	558,12	183,24	4751	H. P. A., acreedora por derechos pasivos	2.173,32	2.160,72
5710	Bancos e instituciones de crédito	94.515,18	141.022,30	4759	H. P. A., por devolución de créditos	53.267,37	96.853,96
				4770	Seguridad Social Acreedora	9.347,81	9.608,93
	TOTAL ACTIVO	290.492,10	346.776,72		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	290.492,10	346.776,72

Balance de situación

A fecha 31/12/2018

ACTIVO		
Descripción	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
A) INMOVILIZADO	195.418,80 €	204.931,28 €
II. Inmovilizaciones inmateriales	7.359,65 €	15.488,05 €
3. Aplicaciones informáticas	109.297,05 €	109.368,94 €
215 APLICACIONES INFORMÁTICAS	109.297,05 €	109.368,94 €
2150 APLICACIONES INFORMATICAS	109.297,05 €	109.368,94 €
6. Amortizaciones	-101.937,40 €	-93.880,89 €
2915 A. A. APLICACIONES INFORMATICAS	-101.937,40 €	-93.880,89 €
III. Inmovilizaciones materiales	188.059,15 €	189.443,23 €
1. Terrenos y construcciones	149.146,80 €	146.411,60 €
202 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	149.146,80 €	146.411,60 €
2020 EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	149.146,80 €	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 €	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 €	111.193,15 €
4. Otro inmovilizado	94.260,72 €	92.425,06 €
206 EQUIPOS PROCESO INFORMACION	68.015,76 €	68.015,76 €
2060 EQUIPOS PROCESO INFORMACION	68.740,07 €	68.015,76 €
208 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	25.520,65 €	24.409,30 €
2080 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	25.520,65 €	24.409,30 €
5. Amortizaciones	-550.914,42 €	-544.959,48 €
2902 A. A. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	-37.729,44 €	-34.065,33 €
2903 A. A. MAQUINARIA E INSTALACIONES	-384.367,61 €	-383.424,34 €
2905 A. A. MOBILIARIO Y ENSERES	-69.064,74 €	-67.257,54 €
2906 A. A. EQUIPOS PROCESOS INFORMACION	-59.752,63 €	-60.212,27 €
C) ACTIVO CIRCULANTE	95.073,30 €	141.845,44 €
III. Inversiones financieras temporales	0,00 €	639,90 €
561 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A CORTO PLAZO	0,00 €	639,90 €
5610 ANTICIPOS Y PRESTAMOS A CORTO PLAZO	0,00 €	639,90 €
IV. Tesorería	95.073,30 €	141.205,54 €
570 CAJA	558,12 €	183,24 €
5700 CAJA EFECTIVO	558,12 €	183,24 €
571 BANCO E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	94.515,18 €	141.022,30 €
5710 BANCO	94.515,18 €	141.022,30 €
5890 FORMALIZACION	0,00 €	0,00 €
5880 MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERÍA	0,00 €	0,00 €
TOTAL ACTIVO (A+B+C)	290.492,10 €	346.776,72 €

Balance de situación

A fecha 31/12/2018

PASIVO					
Descripción		Ejercicio 2017		Ejercicio 2016	
A) FONDOS PROPIOS		205.571,18 €		205.571,18 €	
I. Patrimonio		205.571,18 €		205.571,18 €	
1. Patrimonio		211.033,17 €		211.033,17 €	
100 PATRIMONIO		211.033,17 €		211.033,17 €	
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		95.073,30 €		141.205,54 €	
III. Acreedores		95.073,30 €		141.205,54 €	
1. Acreedores presupuestarios		4.432,78 €		7.194,25 €	
400 ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PTO. CORRIENTE		4.432,78 €		7.194,25 €	
4000 ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PRESUPUESTO CORRIENTE	4.432,78 €			7.194,25 €	
4. Administraciones públicas		90.640,52 €		134.011,29 €	
475 HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES		81.292,71 €		124.402,36 €	
4750 HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR I.R.P.F.	25.852,02 €			25.387,68 €	
4751 HDA.PUB. ACR. DERECHOS PASIVOS	2.173,32 €			2.160,72 €	
4759 HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR DEV. CRÉDITOS	53.267,37 €			96.853,96 €	
477 SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA		9.347,81 €		9.608,93 €	
4770 SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	9.347,81 €			9.608,93 €	
TOTAL PASIVO (A+B+C+D)		290.492,10 €		346.776,72 €	
		Total Activo	Total Pasivo	Diferencia	
	TOTAL	290.492,10 €	- 290.492,10 €	=	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 31/12/2018

Nº Cta.	2017	2016
2. Transferencias y subvenciones recibidas	753.924,00	753.544,00
a) Del ejercicio	753.924,00	753.544,00
a.2) transferencias	753.924,00	753.544,00
7500 Transferencias de capital Gobierno de Navarra	17.560,00	16.664,00
7600 Transferencias corrientes Gobierno de Navarra	736.364,00	736.880,00
A) TOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	753.924,00	753.544,00
8. Gastos de personal	-512.120,35	-485.273,20
a) Sueldos, salarios y asimilados	-419.787,66	-398.819,49
6100 Sueldos y salarios Defensor del Pueblo	-66.910,34	-65.188,62
6101 Sueldos y salarios personal eventual	-241.515,93	-227.208,05
6102 Sueldos y salarios personal funcionario	-80.024,61	-76.688,08
6103 Sueldos y salarios personal contratado	-31.336,78	-29.734,74
b) Cargas sociales	-92.332,69	-86.453,71
6170 Seguridad Social a cargo de la empresa	-92.332,69	-86.453,71
6700 9.Transferencias y subvenciones concedidas	-29.804,37	-31.582,79
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-151.200,40	-136.096,38
615, 618, 64 a) Suministros y servicios exteriores	-151.200,40	-136.096,38
690, 691 12. Amortización del inmovilizado	-17.928,55	-54.602,57
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-711.053,67	-707.554,94
I RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A+B)	42.870,33	45.989,06
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-140,40	-138,53
650, 679 b) Bajas y enajenaciones	-140,40	-138,53
14. Otras partidas no ordinarias	385,06	480,00
7790 a) Ingresos	385,06	480,00
6790 b) Gastos	-0,01	0,00
II RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS (I+13+14)	43.114,99	46.330,53
15. Ingresos financieros	0,00	14,39
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	0,00	14,39
7400 b.2) Otros	0,00	14,39
III RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15+16+17+18+19+20)	0,00	14,39
IV RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (II+III)	43.114,99	46.344,92

Cuenta del resultado económico-patrimonial

Ejercicio 2018

Nº Cuenta.	DEBE	Ej. 2018	Ej. 2017	Nº Cuenta	HABER	Ej. 2018	Ej. 2017
	A) GASTOS	711.194,08 €	707.693,47 €	B) INGRESOS	755.619,10 €	754.309,07 €	754.038,39 €
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	681.249,30 €	675.972,15 €		1. Ingresos de gestión ordinaria	0,00 €	0,00 €
	a) Gastos de personal	512.120,35 €	485.273,20 €		a) Ingresos tributarios	0,00 €	0,00 €
6100,6101,610	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	419.787,66 €	398.819,49 €		b) Cotizaciones sociales	0,00 €	0,00 €
2,6103	a.2) Cargas sociales	92.332,69 €	86.453,71 €		c) Prestaciones de servicios	0,00 €	0,00 €
6170	b) Prestaciones sociales	0,00 €	0,00 €		2. Otros ingresos de gestión ordinaria	0,00 €	14,39 €
6902,6903, 690	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	17.928,55 €	54.602,57 €	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	151.200,40 €	136.096,38 €	7890	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	0,00 €	0,00 €
	e.1) Servicios exteriores	151.200,40 €	136.096,38 €		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	0,00 €	14,39 €
	f.1) Por deudas	0,00 €	0,00 €	7400	f.1) Otros intereses	0,00 €	14,39 €
	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	753.924,00 €	753.544,00 €
	2. Transferencias y subvenciones	29.804,37 €	31.582,79 €	7600	a) Transferencias corrientes	736.364,00 €	736.880,00 €
6700	a) Transferencias corrientes	29.804,37 €	31.582,79 €		b) Subvenciones corrientes	0,00 €	0,00 €
	b) Subvenciones corrientes	0,00 €	0,00 €	7500	c) Transferencias de capital	17.560,00 €	16.664,00 €
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	385,07 €	480,00 €
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios	140,41 €	138,53 €		a) Beneficios procedentes del inmovilizado	0,00 €	0,00 €
6501,6502	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	140,41 €	138,53 €		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	385,07 €	480,00 €
6790	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0,00 €	6.875,83 €			0,00 €	0,00 €
	TOTAL AHORRO	43.114,99 €	46.344,92 €			43.114,99 €	46.344,92 €

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 2018

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	205.571,17	205.571,18
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	0,00	-0,01	-0,01
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 (A+B)	0,01	205.571,16	205.571,17
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015	0,00	-10.152,37	-10.152,37
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0,00	43.115,00	43.115,00
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	-53.267,37	-53.267,37
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 (C+D)	0,01	195.418,79	195.418,80

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 2018

2. Estado de ingresos y gastos reconocidos

	2018	2017
I. Resultado económico-Patrimonial	43.115,00	46.344,92
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 valor 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)	43.115,00	46.344,92

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 2018

	2018	2017
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A) Cobros:	754.309,07	754.038,39
2. Transferencias y subvenciones recibidas	753.924,00	753.544,00
7500 Transferencias de capital Gobierno de Navarra	17.560,00	16.664,00
7600 Transferencias corrientes Gobierno de Navarra	736.364,00	736.880,00
5. Intereses y dividendos cobrados	0,00	14,39
7400 Intereses de depósitos	0,00	14,39
6. Otros cobros	385,07	480,00
7890 Otros ingresos	385,07	480,00
B) Pagos:	794.699,35	735.289,12
7. Gastos de personal	512.120,35	485.273,20
6100 Sueldos y salarios Defensor del Pueblo	66.910,34	65.188,62
6101 Sueldos y salarios personal eventual	241.515,93	227.208,05
6102 Sueldos y salarios personal funcionario	80.024,61	76.688,08
6103 Sueldos y salarios personal contratado	31.336,78	29.734,74
6170 Seguridad Social a cargo de la empresa	92.332,69	86.453,71
8. Transferencias y subvenciones concedidas	29.804,37	32.494,79
6700 Transferencias corrientes	29.804,37	32.494,79
10. Otros gastos de gestión	156.136,48	132.521,69
6150 Dietas, locomoción y gastos de viaje	1.863,99	447,95
6180 Otros gastos sociales	6.896,58	6.618,65
6406 Arrendamientos de programas y licencias	9.079,66	8.858,22
6412 Repar., conserv. y mantenimiento edificios	18.879,98	11.326,56
6413 Repar. y cons. Maquinaria e Instalaciones	2.731,34	2.622,51
6416 Repar. y cons. Equipos proces. Informac.	11.263,23	11.565,49
6430 Comunicaciones telefónicas	9.936,33	9.071,89
6450 Otros trabajos realizados	68.066,42	61.129,17
6480 Material de oficina no inventariable	6.208,29	4.519,92
6490 Suministros	21.210,66	16.361,33
13. Otros pagos	96.638,15	84.999,44
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	-40.390,28	18.749,27

Estado de FLUJOS DE EFECTIVO

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

Ejercicio 2018

	2018	2017
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C) Cobros:	639,90	1.536,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión	639,90	1.536,00
5610 Anticipos y préstamos a corto plazo	639,90	1.536,00
D) Pagos:	6.381,86	5.768,06
4. Compra de inversiones reales	6.381,86	5.768,06
2020 Edificios y otras construcciones	560,59	0,00
2060 Equipos procesos de información	3.678,83	3.767,94
2080 Otro Inmovilizado Material	1.251,75	1.205,15
2150 Aplicaciones Informáticas	890,69	794,97
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-5.741,96	-4.232,06
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	-46.132,24	14.517,21
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	141.205,54	126.688,33
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	95.073,30	141.205,54

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.

En materia de personal, la legislación aplicable es el Estatuto del Personal al servicio del Parlamento de Navarra y, supletoriamente, el Estatuto del Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra. Mediante la Resolución 12/18, de 13 de abril de 2018, 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 2018:

PUESTO DE TRABAJO	RÉGIMEN			LIBRE DESIGNACIÓN	INCOMPA- TIBILIDAD	PUESTO TRABAJO	COMPL. NIVEL	COMPL. ESPE-
	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	43,80	-	20
Administrativo	2	F	C	-	-	57,18	12	-

F: Funcionario

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

G: Eventual de Gabinete - Libre designación

La plantilla orgánica propuesta para el ejercicio 2018 no presenta variación alguna en cuanto al número de plazas respecto a la plantilla orgánica aprobada los ejercicios anteriores. Esta plantilla orgánica fue aprobada mediante Acuerdo de la Mesa del Parlamento de Navarra en sesión celebrada el día 11 de junio de 2018 y publicada en el Boletín Oficial del Parlamento de Navarra número 84, de 15 de junio de 2018.

Para el ejercicio de su actividad, el Defensor del Pueblo de Navarra ha contado con el personal siguiente:

	Media de empleados año 2018			Empleados a 31/12/2018		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Altos cargos (Defensor)	1	-	1	1	-	1
Personal eventual	2	3	5	2	3	5
Personal funcionario	1	1	2	1	1	2
Personal contratado	-	1	1	-	1	1
Total	4	5	9	4	5	9

Por último, señalar que los ingresos de los que dispone la institución del Defensor del Pueblo para el ejercicio de las funciones que tiene encomendadas proceden de las transferencias que recibe del Gobierno de Navarra.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

La disposición adicional primera de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de Hacienda Pública de Navarra establece que el Defensor del Pueblo de Navarra, para la ejecución y liquidación del presupuesto, contenido y aprobación de sus cuentas, se regirá por su normativa específica. En consecuencia, 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 2018.

Los estados contables presentan, a efectos comparativos, además de las cifras del ejercicio 2018, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de la “*Cuenta General del Defensor del Pueblo de Navarra correspondiente al ejercicio económico del año 2017*”, aprobada por la Junta de Portavoces del Parlamento de Navarra en sesión celebrada el día 28 de mayo de 2018.

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, tal y como los suministra el programa informático de contabilidad.

3. NORMAS DE VALORACIÓN

Los criterios contables de reconocimiento y valoración de las distintas partidas integrantes de las cuentas anuales de la institución son los establecidos en las normas de reconocimiento y valoración del Plan General de Contabilidad Pública.

Inmovilizado

El inmovilizado se contabiliza por su precio de adquisición y se refleja en los estados contables por su valor de coste, es decir, por el precio de adquisición minorado por las amortizaciones y correcciones valorativas acumuladas.

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.

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.

Activos y pasivos financieros

La valoración de los activos y pasivos financieros de la institución se realiza de acuerdo a lo establecido en las normas de reconocimiento y valoración del Plan General de Contabilidad Pública.

Transferencias

El plan contable establece que las transferencias tienen por objeto una entrega dineraria o en especie entre los distintos agentes de las Administraciones Públicas, sin contrapartida directa por parte de los beneficiarios, destinándose a financiar operaciones o actividades no singularizadas.

Las transferencias suponen un aumento del patrimonio neto de la entidad beneficiaria de las mismas y una disminución del patrimonio neto de la entidad concedente.

Las transferencias recibidas del Gobierno de Navarra tienen por finalidad financiar “*de manera global*” la actividad de la institución del Defensor del Pueblo de Navarra y, por ello, ni se destinan a un fin, propósito o proyecto específico, ni están sometidas al cumplimiento de condición o requisito alguna por parte de la institución para su percepción, ni se deben reintegrar en caso de incumplimiento.

En consecuencia, de acuerdo a lo establecido en la norma 18^a de las normas de reconocimiento y valoración del Plan General de Contabilidad Pública, las transferencias recibidas del Gobierno de Navarra se imputarán al resultado del ejercicio en que se reconozcan.

4. INMOVILIZADO

De acuerdo con lo establecido por el Plan General de Contabilidad Pública, en el ejercicio 2018, de la misma manera que se hizo en los ejercicios 2011 a 2017, se ha procedido a la amortización de los inmovilizados. Dado que esta amortización se presenta en Balance minorando el valor de adquisición de los inmovilizados, en los cuadros siguientes se muestra las variaciones que han tenido lugar en 2018, 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 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

- en segundo lugar, las variaciones que han tenido lugar en 2018, 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	15.488,05	890,69	-962,58	962,58	0,00	0,00	-9.019,09	7.359,65
2150 Aplicaciones Informáticas	15.488,05	890,69	-962,58	962,58	0,00	0,00	-9.019,09	7.359,65
20 II. Inmovilizado material	189.443,23	7.665,78	-3.094,92	2.954,52	0,00	0,00	-8.909,46	188.059,15
2020 Edificios y otras construcciones	112.346,27	2.735,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.664,11	111.417,36
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	948,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-943,27	5,29
2050 Mobiliario y enseres	43.935,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.807,20	42.128,41
2060 Equipos procesos de información	7.803,49	3.678,83	-2.954,52	2.954,52	0,00	0,00	-2.494,88	8.987,44
2080 Otro Inmovilizado Material	24.409,30	1.251,75	-140,40	0,00	0,00	0,00	0,00	25.520,65
Total Inmovilizado	204.931,28	8.556,47	-4.057,50	3.917,10	0,00	0,00	-17.928,55	195.418,80

- por último, los valores de adquisición y de amortización acumulada que componen los datos del balance de cierre del ejercicio 2018 y de apertura de 2019:

Cuenta contable	V. Adquis. 31/12/2018	A. Acumulada 31/12/2018	Balance 01/01/2019
21 I. Inmovilizado intangible	109.297,05	-101.937,40	7.359,65
2150 Aplicaciones Informáticas	109.297,05	-101.937,40	7.359,65
20 II. Inmovilizado material	738.973,57	-550.914,42	188.059,15
2020 Edificios y otras construcciones	149.146,80	-37.729,44	111.417,36
2030 Maquinaria, instalaciones y utillaje	384.372,90	-384.367,61	5,29
2050 Mobiliario y enseres	111.193,15	-69.064,74	42.128,41
2060 Equipos procesos de información	68.740,07	-59.752,63	8.987,44
2080 Otro Inmovilizado Material	25.520,65	0,00	25.520,65
Total Inmovilizado	848.270,62	-652.851,82	195.418,80

La sede de la institución, sita en las plantas baja y primera del inmueble de la calle Emilio Arrieta, número 12, se recibió en adscripción en marzo de 2003, sin que el Gobierno de Navarra le asignara valor alguno.

Por último, señalar que, al igual que en años anteriores, los elementos del inmovilizado están debidamente inventariados y etiquetados, así como debidamente reflejadas sus características en las correspondientes fichas de inventario.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

De acuerdo con las normas de reconocimiento y valoración, son activos financieros el dinero en efectivo, los instrumentos de capital o de patrimonio neto de otra entidad y los derechos de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

En 2018, es único activo existente es el dinero en efectivo, puesto que el anticipo de sueldo concedido a un trabajador de la institución que aparecía en los estados contables del ejercicio 2017 ha sido devuelto en su totalidad en el ejercicio 2018.

A fecha de cierre del ejercicio 2018, la partida de “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” presenta un saldo de 95.073,30 euros que, corresponde a las cuentas de Tesorería de la institución.

Todo ello se puede comprobar, además de en el Balance de situación, en los siguientes documentos que se presentan a continuación:

- en primer lugar, el acta de arqueo.
- en segundo lugar, un certificado de CaixaBank del saldo de la cuenta corriente a 31 de diciembre de 2018.
- por último, un detalle de los movimientos de la caja durante el ejercicio.

Acta de arqueo

Fecha inicial: 01/01/2018 ● Fecha final: 31/12/2018

	Existencia arqueo anterior	Ingresos desde aquel arqueo	Suma	Pagos desde aquel arqueo	Existencia
CLASIFICACIÓN DE LA EXISTENCIA					
PRESUPUESTO					
	1.745.341,25 €	755.009,48 €	2.500.350,73 €	704.503,57 €	1.795.847,16 €
NO PRESUPUESTARIOS					
Metálico	-1.604.135,71 €	203.533,51 €	-1.400.602,20 €	300.171,66 €	-1.700.773,86 €
Títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Suma parcial	-1.604.135,71 €	203.533,51 €	-1.400.602,20 €	300.171,66 €	-1.700.773,86 €
R.O.E.					
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL					
	141.205,54 €	958.542,99 €	1.099.748,53 €	1.004.675,23 €	95.073,30 €
FORMALIZACIÓN					
Suma formalización	0,00 €	92.332,69 €	92.332,69 €	92.332,69 €	0,00 €
RESUMEN		METÁLICO		TÍTULOS	TOTAL
			1.795.847,16 €	0,00 €	1.795.847,16 €
			-1.700.773,86 €	0,00 €	-1.700.773,86 €
			0,00 €	0,00 €	0,00 €
			95.073,30 €	0,00 €	95.073,30 €

Acta de arqueo

Fecha inicial: 01/01/2018 ● Fecha final: 31/12/2018

SITUACIÓN DE LA EXISTENCIA						
			Existencia	Debe	Haber	Saldo
Ordinal/Cuenta 0-01-1	0000.0000.00.0000000000	Metálico	183,24 €	1.200,00 €	825,12 €	558,12 €
CAJA EFECTIVO		Títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Total	183,24 €	1.200,00 €	825,12 €	558,12 €
Ordinal/Cuenta 2-01-1	2100.9161.44.2200157012	Metálico	141.022,30 €	754.369,58 €	800.876,70 €	94.515,18 €
BANCO		Títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Total	141.022,30 €	754.369,58 €	800.876,70 €	94.515,18 €
			Existencia	Debe	Haber	Saldo
		Total metálico	141.205,54 €	755.569,58 €	801.701,82 €	95.073,30 €
		Total títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Suma total	141.205,54 €	755.569,58 €	801.701,82 €	95.073,30 €
ACTA CONCILIAR						
			Existencia	Debe	Haber	Saldo
Ordinal/Cuenta 0-01-1	0000.0000.00.0000000000	Metálico	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CAJA EFECTIVO		Títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ordinal/Cuenta 2-01-1	2100.9161.44.2200157012	Metálico	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BANCO		Títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Existencia	Debe	Haber	Saldo
		Total metálico	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Total títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Suma total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €



OACINA 08988
CENTRO INSTITUCIONES NAVARRA
AV. CARLOS III, 8
31002PAMPLONA-IRUÑA
Tel. 948208101
Fax 948226845

1 de enero de 2019

DEFENSOR DEL PUEBLO DE LA C. FORAL NAVARRRA 08988/00

EMILIO ARRIETA, 12 BJ
31002 PAMPLONA-IRUÑA (NAVARRA)

El apoderado de Caixabank, S.A., ***** *****

CERTIFICA

que la entidad DEFENSOR DEL PUEBLO DE LA C. FORAL NAVARRRA con CIF número S3100014D, es titular de la cuenta corriente a la vista con identificador IBAN ES62 **** * 7012 abierta en la oficina 9161, y acredita el día 31.12.2018 un saldo de +94.515,18 euros.

CaixaBank, S.A. emite esta certificación el día 01.01.2019, para que así conste a los efectos oportunos y, a petición del interesado.

Para CaixaBank, S.A.

CaixaBank
CaixaBank, S. A.
Carrer Pintor Sorolla, 2-4
46002 VALÈNCIA

A blue ink signature is written over the CaixaBank logo and address information.

PERÍODO	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo final
Saldo Caja a 1/01/2018				183,24
De 1 de enero a 30 de junio	183,24	600,00	-137,73	645,51
De 1 de julio a 31 de octubre	645,51	600,00	-462,45	783,06
De 1 de noviembre a 31 de diciembre	783,06	0,00	-224,94	558,12
Saldo Caja a 31/12/2018				558,12

6. PASIVOS FINANCIEROS

De acuerdo con las normas de reconocimiento y valoración, un pasivo financiero es una obligación exigible e incondicional de entregar efectivo u otro activo financiero a un tercero. Los pasivos financieros de la institución a 31 de diciembre de 2018 son, en su totalidad, pasivo corriente, ascienden a 95.073,30 euros y se desglosan de la siguiente manera:

Administraciones públicas

Recoge la deuda con la Seguridad Social, por importe de 9.347,81 euros, por las cotizaciones realizadas en el mes de diciembre de 2018, y con la Hacienda Foral de Navarra, integrada por 53.267,37 euros, por la devolución del remanente del ejercicio; 25.852,02 euros, por las retenciones de IRPF realizadas; y 2.173,32 euros, por las retenciones en concepto de derechos pasivos.

Acreeedores por operaciones de gestión

En esta partida se reflejan las resultas de gastos del ejercicio 2018, es decir, las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de 2018 que se encuentran pendientes de pago a 31 de diciembre, siempre que correspondan a gastos realizados dentro del mismo con cargo a los respectivos créditos, tal y como se señala en los artículos 28 y 58 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra.

El Reglamento económico - financiero del Parlamento de Navarra establece que podrán reconocerse obligaciones, previa la presentación de los documentos justificativos de los derechos de los respectivos acreedores, hasta el día 20 de enero del ejercicio siguiente. Las resultas de gastos del ejercicio 2018 ascienden a 4.432,78 euros y presentan el siguiente detalle:

Partida	Fase	Nº Fra.	Proveedor	Concepto	Importe
2120	ADO	28652	MONTAJES ELÉCTRICOS PAMPLONA, S.A.	Revisión instalaciones eléctricas	181,50
2200	DO	010101021546	ARRIZABALAGA PIEL	Material de oficina	155,00
2200	DO	277	GRÁFICAS ASTARRIAGA, S.L.	Material de oficina	1.131,35
2221	DO	4002466820	CORREOS Y TELÉGRAFOS	Envíos postales	133,68
2264	ADO	F-02560-N	APARCAMENT IQS	Viajes Defensor	25,17
2265	ADO	PZFN18/02388	ZEROA MULTIMEDIA, S.A.	Inserción publicitaria de Beca de formación	493,68
2278	DO	V/2018824	BAKUN, S.L.	Traducción de textos	137,79
6020	O	247	INFONCA	Renovación de elementos del edificio	2.174,61
				Total	4.432,78

Con cargo a las resultas podrán ordenarse los pagos correspondientes, una vez tenga lugar la apertura del ejercicio presupuestario siguiente, tal y como se ha realizado en el ejercicio 2018 con las resultas del ejercicio 2017, que fueron:

Partida	Fase	Nº Fra.	Proveedor	Concepto	Importe
2120	DO	26726	MONTAJES ELÉCTRICOS PAMPLONA, S.A.	Revisión instalaciones eléctricas	181,50
2200	DO	475 / 2017	LINE GRAFIC, S.A.	Material de oficina	810,24
2200	DO	290	GRÁFICAS ASTARRIAGA, S.L.	Material de oficina	1.131,35
2221	DO	4002176793	CORREOS Y TELÉGRAFOS	Envíos postales	156,23
2221	DO	4002191765	CORREOS Y TELÉGRAFOS	Envíos postales	153,49
2271	O	3169236	EULEN, S.A.	Limpieza oficinas	1.563,00
2278	DO	V/2017794	BAKUN, S.L.	Traducción de textos	3.198,44
				Total	7.194,25

Liquidación de presupuestos cerrados

Fecha límite: 31/12/2018
Evolución y situación de las obligaciones reconocidas

APLICACIÓN DESCRIPCIÓN	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		TOTALES	PAGOS ORDENADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE ORDENAR PAGO
	SALDO INICIAL	RECTIFICACIONES			
2017 - - 1000 - 2120 REP.MANTEN.CONSER.EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	181,50 €	0,00 €	181,50 €	181,50 €	0,00 €
2017 - - 1000 - 2200 MATERIAL DE OFICINA NO INVENTARIABLE	1.941,59 €	0,00 €	1.941,59 €	1.941,59 €	0,00 €
2017 - - 1000 - 2221 COMUNICACIONES POSTALES Y TELEGRÁFICAS	309,72 €	0,00 €	309,72 €	309,72 €	0,00 €
2017 - - 1000 - 2271 SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO	1.563,00 €	0,00 €	1.563,00 €	1.563,00 €	0,00 €
2017 - - 1000 - 2278 TRABAJOS TRADUCCIÓN EUSKERA	3.198,44 €	0,00 €	3.198,44 €	3.198,44 €	0,00 €
Total:	7.194,25 €	0,00 €	7.194,25 €	7.194,25 €	0,00 €

Liquidación de presupuestos cerrados

Fecha límite: 31/12/2018
Evolución y situación de los libramientos a pagar

APLICACIÓN DESCRIPCIÓN	OBLIGACIONES RECONOCIDAS				PAGOS REALIZADOS	ORDENES DE PAGO PENDIENTES
	SALDO INICIAL	RECTIFICACIÓN	EN EJERCICIO	TOTALES		
2016 - - 1000 - 2120 REP.MANTEN.CONSER.EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	0,00 €	0,00 €	181,50 €	181,50 €	181,50 €	0,00 €
2016 - - 1000 - 2200 MATERIAL DE OFICINA NO INVENTARIABLE	0,00 €	0,00 €	1.941,59 €	1.941,59 €	1.941,59 €	0,00 €
2016 - - 1000 - 2221 COMUNICACIONES POSTALES Y TELEGRÁFICAS	0,00 €	0,00 €	309,72 €	309,72 €	309,72 €	0,00 €
2016 - - 1000 - 2271 SERVICIOS DE LIMPIEZA Y ASEO	0,00 €	0,00 €	1.563,00 €	1.563,00 €	1.563,00 €	0,00 €
2016 - - 1000 - 2278 TRABAJOS TRADUCCIÓN EUSKERA	0,00 €	0,00 €	3.198,44 €	3.198,44 €	3.198,44 €	0,00 €
Total:	0,00 €	0,00 €	7.194,25 €	7.194,25 €	7.194,25 €	0,00 €

7. PRESENTACIÓN POR ACTIVIDADES DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico patrimonial se presenta de acuerdo con la estructura y detalle establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública y con la estructura de años anteriores, tal y como lo suministra el programa de contabilidad.

El resultado del ejercicio asciende a 43.114,99 euros de ahorro.

La gestión ordinaria de la institución, es decir, el saldo de ingresos y gastos corrientes, refleja un ahorro de 42.870,33 euros, lo que unido a las bajas y reclasificaciones de inmovilizado por importe de 140,40 euros y al saldo de ingresos/gastos de ejercicios anteriores por importe de 385,06 euros, supone un resultado de las operaciones no financieras de 43.114,99 euros. Este resultado coincide con el resultado del ejercicio, puesto que el resultado de las operaciones financieras es 0.

8. OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERÍA

El estado de acreedores no presupuestarios muestra el saldo inicial, cargos, abonos y saldo a final del ejercicio de los acreedores no presupuestarios. A 31 de diciembre de 2018, los saldos son:

- 25.852,02 euros, por las retenciones de IRPF realizadas en el último trimestre
- 2.173,32 euros, por las retenciones en concepto de derechos pasivos realizadas durante el ejercicio 2018
- 9.347,81 euros, por las cotizaciones realizadas en el mes de diciembre de 2018

Hay que señalar que los fondos no afectos al cumplimiento de obligaciones en 2018 y, por tanto, a devolver a la Hacienda Pública (53.267,37 euros), no aparecen en el estado de acreedores no presupuestarios del ejercicio 2018. Se reflejan tras la apertura del ejercicio 2019 y, por tanto, aparecerán en el estado de acreedores no presupuestarios del ejercicio 2019.

El estado de deudores no presupuestarios únicamente pone de manifiesto los movimientos internos de tesorería realizados durante el ejercicio para transferir fondos de la cuenta corriente a la caja para gastos menores.

OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERÍA

Operaciones no presupuestarias de naturaleza acreedora

Concepto	Descripción	Saldo a 1 de enero	Modificaciones saldo inicial	Abonos realizados en ejercicio	Total acreedores	Cargos realizados en ejercicio	Acreedores Pdtes. de pago a 31 de diciembre
- 20001	I.R.P.F. RETENCION TRABAJO PERSONAL	25.387,68 €	0,00 €	89.946,12 €	115.333,80 €	89.481,78 €	25.852,02 €
- 20002	HDA.PUB. ACR. DRCHOS.PASIVOS	2.160,72 €	0,00 €	2.173,32 €	4.334,04 €	2.160,72 €	2.173,32 €
- 20003	HDA.PUB. ACR. DE USOS ESPECIFICOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 20030	SEGURIDAD SOCIAL	9.608,94 €	0,00 €	110.214,07 €	119.823,01 €	110.475,20 €	9.347,81 €
- 20040	HACIENDA PUBLICA FORAL POR DEV. CREDITO	96.853,96 €	0,00 €	0,00 €	96.853,96 €	96.853,96 €	0,00 €
- 20050	OTRAS RETENCIONES AL PERSONAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 20070	DESCUENTO ASISTENCIA SANITARIA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 20080	FIANZAS A CORTO PLAZO	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 20500	OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL	134.011,30 €	0,00 €	202.333,51 €	336.344,81 €	298.971,66 €	37.373,15 €

Operaciones no presupuestarias de naturaleza deudora

Concepto	Descripción	Saldo a 1 de enero	Modificaciones saldo inicial	Cargos realizados en ejercicio	Total deudores	Abonos realizados en ejercicio	Deudores Ptes. a 31 de diciembre
- 10050	ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS DE N.P.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 10060	OPERACIONES DEUDORAS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 40001	PAGOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- 50001	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERÍA	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	0,00 €
	TOTAL	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	0,00 €

9. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN

En materia de contratación, el Defensor del Pueblo de Navarra aplica la Ley Foral 6/2006, de 9 de junio, de Contratos Públicos, la Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos y el Reglamento económico - financiero del Parlamento de Navarra.

Las principales contrataciones adjudicadas durante el ejercicio 2018 han sido las siguientes:

Contrato	Tipo	Procedimiento de adjudicación	Precio (IVA excluido)	Adjudicación
Asistencia técnica en transparencia y comunicación	Asistencia	Negociado sin publicidad	1.300 euros / mes	Resolución 16/18, de 27 de abril
Suministro de material informático	Suministros	Contrato de menor cuantía	3.776,46 euros	Resolución 43/18, de 17 de diciembre
Renovación de elementos del edificio	Suministros	Contrato de menor cuantía	1.797,20 euros	Resolución 44/18, de 17 de diciembre
Seguro de daños	Servicios	Contrato de menor cuantía	808,80 euros, gastos e impuestos incluidos	Resolución 46/18, de 26 de diciembre
Seguros de vida y accidentes	Servicios	Contrato de menor cuantía	7.448,73 euros, gastos e impuestos incluidos	Resolución 47/18, de 26 de diciembre

Se relacionan, también, las siguientes contrataciones en vigor adjudicadas en años anteriores:

Contrato	Tipo	Procedimiento de adjudicación	Precio (IVA excluido)	Adjudicación
Limpieza de la sede	Asistencia	Negociado sin publicidad	1.519,24 euros / mes	Resolución 13/16, de 29 de febrero
Traducción de textos	Asistencia	Negociado sin publicidad	0,0700 euros por palabra	Resolución 11/17, de 6 de marzo

10. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

La Ley Foral 20/2017, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2018, en la que se incardina el presupuesto de la institución del Defensor del Pueblo, fue aprobada por el Parlamento de Navarra el 21 de diciembre de 2017 y se publicó en el Boletín Oficial de Navarra número 249, de 30 de diciembre de 2017.

El presupuesto aprobado para el ejercicio 2018 ha sido de 754.864,29 euros, lo cual representa una disminución del 0,08% respecto al del ejercicio 2017.

10.1. MODIFICACIONES DE CRÉDITO

Las únicas modificaciones de crédito, dado que no ha habido incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2017 al ejercicio 2018, han sido transferencias de crédito 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

Las transferencias de crédito entre partidas se autorizaron mediante Resolución del Defensor del Pueblo de Navarra y, como se puede comprobar en el estado de modificaciones de crédito, ascendieron a 39.553,58 euros.

Listado del Estado de Modificación de crédito

Aplicación presupuestaria	Créditos extraordinarios	Suplementos de crédito	Ampliaciones de crédito	Transferencias de crédito		Incorporaciones de remanentes de crédito	Créditos generados por ingresos	Bajas por anulación	Ajustes por prórroga	Total modificaciones
				Positivas	Negativas					
2018--1000-1000 RETRIBUCIONES DEFENSOR DEL PUEBLO				1.721,72 €						1.721,72 €
2018--1000-1230 RETRIBUCIONES FUNCIONARIOS					32.062,40 €					-32.062,40 €
2018--1000-1310 RETRIBUCIONES PERSONAL CONTRATADO				31.340,68 €						31.340,68 €
2018--1000-1604 FONDO CAPITULO 1					1.000,00 €					-1.000,00 €
2018--1000-2120 REP.MANTEN.CONSER.EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES				5.579,98 €						5.579,98 €
2018--1000-2266 ORGANIZACION REUNIONES Y CONFERENCIAS				176,00 €						176,00 €
2018--1000-2279 OTROS TRABAJOS REALIZADOS					5.755,98 €					-5.755,98 €
2018--1000-6020 EDIFICIOS				735,20 €						735,20 €
2018--1000-6060 EQUIPOS PROCESO INFORMACION					735,20 €					-735,20 €
T. FUNCIONAL 1000-DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA				39.553,58 €	39.553,58 €					
T. ORGÁNICO				39.553,58 €	39.553,58 €					0,00 €
TOTAL GENERAL				39.553,58 €	39.553,58 €					0,00 €

10.2. ESTADO DE GASTOS

Como ya se ha indicado anteriormente, los créditos iniciales coinciden con el presupuesto definitivo o consolidado. Las obligaciones reconocidas netas del ejercicio ascendieron a 701.681,59 euros, lo que representa un grado de ejecución del 92,95% respecto al presupuesto consolidado de 755.448,43 euros.

Los gastos realizados en los ejercicios 2018 y 2017, clasificados en gastos por operaciones corrientes (capítulos I a V) y por operaciones de capital (capítulos VI a IX), ascienden a:

Tipo de operación	2018			2017		
	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	% Ejecución	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
Operaciones corrientes	736.564,29	693.125,12	94,10%	737.148,43	652.952,37	88,58%
Operaciones de capital	18.300,00	8.556,47	46,76%	18.300,00	5.768,06	31,52%
Total	754.864,29	701.681,59	92,95%	755.448,43	658.720,43	87,20%

El grado de ejecución presupuestaria de las operaciones corrientes en 2018 supone el 94,10%, mientras que el grado de ejecución de las operaciones de capital asciende al 46,76%.

Por su parte, los pagos ordenados del ejercicio ascienden a 697.248,81 euros que, junto a las resultas de gastos, por importe de 4.432,78 euros, que han pasado al ejercicio 2019, totalizan 701.681,59 euros, es decir, el total de obligaciones reconocidas netas del ejercicio 2018.

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

Capítulo	Presupuesto Consolidado (1)		Obligaciones Reconocidas Netas (2)		Grado de Ejecución	Remanentes Comprometidos (3)	(2+3)/1
	Importe	%	Importe	%	%	Importe	%
I	523.864,29	69,40%	512.120,35	72,98%	97,76%	-	97,76%
II	178.600,00	23,66%	151.200,40	21,55%	84,66%	-	84,66%
IV	34.100,00	4,52%	29.804,37	4,25%	87,40%	-	87,40%
VI	18.000,00	2,38%	8.556,47	1,22%	47,54%	-	47,54%
VII	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%
VIII	200,00	0,03%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%
IX	100,00	0,01%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%
Total	754.864,29	100,00%	701.681,59	100,00%	92,95%	-	92,95%

10.2.1. CAPÍTULO I: GASTOS DE PERSONAL

El presupuesto consolidado asciende a 523.864,29 euros, es decir, el 69,40% del presupuesto total de gastos. Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevan a 512.120,35 euros. Por tanto, el grado de cumplimiento o de ejecución presupuestaria del capítulo I es del 97,76% respecto al presupuesto consolidado, y supone el 72,98% 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 2018	Obligaciones reconocidas 2018	% Ejecución	Obligaciones reconocidas 2017
Retribuciones Defensor del Pueblo	66.910,34	66.910,34	100,00%	65.188,62
Retribuciones personal eventual	245.785,36	241.515,93	98,26%	227.208,05
Retribuciones totales funcionarios	83.958,60	80.024,61	95,31%	76.688,08
Retrib. personal contratado temporal	31.340,68	31.336,78	99,99%	29.734,74
Seguridad Social	95.869,31	92.332,69	96,31%	86.453,71
Fondo Capítulo I	0,00	0,00	0,00%	0,00
Total capítulo	523.864,29	512.120,35	97,76%	485.273,20

El incremento del gasto en un 5,53%, respecto al ejercicio 2017, responde a las siguientes razones:

- En primer lugar, al incremento de las retribuciones del personal establecido en la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2018, que se concretó en un incremento de las retribuciones del 1,50%, sobre las de 2017, en los meses de enero a junio, y de un 1,75%, también sobre las de 2017, en las nóminas de julio a diciembre.

- En segundo lugar, a que el puesto de trabajo denominado Gabinete del Defensor del Pueblo de Navarra estuvo sin ocupar desde el 1 de enero de 2017 hasta el 7 de junio de 2017, mientras que en 2018 ha estado ocupado todo el año.
- En tercer lugar, por el 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”.
- Por último, al aumento en las cotizaciones a la Seguridad Social que realiza la institución, derivado de los incrementos retributivos explicados en los puntos anteriores.

10.2.2. CAPÍTULO 2: GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El presupuesto definitivo de los gastos corrientes en bienes y servicios asciende a 178.600,00 euros, lo cual representa el 23,66% del presupuesto de gastos. Las obligaciones reconocidas netas, 151.200,40 euros, dan lugar a un porcentaje de ejecución del 84,66%. En relación al total del gasto del ejercicio, este capítulo ha supuesto el 21,55%.

Los gastos de este capítulo son los relativos al funcionamiento de la institución, entre otros, mantenimiento de edificios, limpieza, suministros, comunicaciones, seguros, traducción de textos,... El siguiente cuadro refleja la ejecución de las partidas que componen este capítulo y su comparativa con el ejercicio anterior:

Partida	Presupuesto definitivo 2018	Obligaciones reconocidas 2018	% Ejecución	Obligaciones reconocidas 2017
Arrendamientos de programas y licencias	9.300,00	9.079,66	97,63%	8.858,22
Repar.conserv. y mantenimiento edificios	18.879,98	18.879,98	100,00%	11.131,92
Repar. y cons. Maquin. Instal. y utillaje	4.500,00	2.731,34	60,70%	2.622,51
Repar. y cons. Equipos proces. Informac.	13.000,00	11.263,23	86,64%	11.565,49
Material oficina no inventariable u ordinario	8.000,00	5.553,05	69,41%	5.330,16
Prensa, revistas y publicac. periódicas	2.500,00	2.105,36	84,21%	2.063,00
Comunicaciones telefónicas	9.000,00	7.577,67	84,20%	7.221,73
Comunicaciones postales y telegráficas	2.300,00	2.182,62	94,90%	2.080,86
Primas de seguro	8.000,00	6.896,58	86,21%	6.618,65
Representación institucional	2.000,00	742,98	37,15%	514,30

Partida	Presupuesto definitivo 2018	Obligaciones reconocidas 2018	% Ejecución	Obligaciones reconocidas 2017
Viajes oficiales Defensor	4.000,00	3.206,07	80,15%	459,80
Actividades generales y de difusión	2.000,00	1.762,21	88,11%	1.100,00
Org. reuniones y conferencias	1.176,00	1.176,00	100,00%	0,00
Gastos edic. libros y otras publicaciones	1.000,00	612,60	61,26%	0,00
Oposiciones y pruebas selectivas	100,00	0,00	0,00%	0,00
Servicios de limpieza y aseo	19.400,00	18.884,70	97,34%	18.671,48
Cursos de formación	100,00	0,00	0,00%	0,00
Trabajos traducción euskera	27.000,00	19.583,66	72,53%	18.841,22
Otros trabajos realizados	27.244,02	24.974,41	91,67%	26.366,76
Suministros	16.000,00	11.914,03	74,46%	12.001,95
Material para limpieza y aseo	500,00	210,26	42,05%	200,38
Dietas, locomoción y gastos de viaje	2.500,00	1.863,99	74,56%	447,95
Indemnización por trabajos realizados	100,00	0,00	0,00%	0,00
Total capítulo	178.600,00	151.200,40	84,66%	136.096,38

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.

El aumento de las obligaciones reconocidas en un 11,10% respecto al ejercicio anterior, se debe, principalmente, a una derrama extraordinaria de la comunidad de propietarios “Emilio Arrieta, 12” para hacer frente a los trabajos de reparación de la máquina enfriadora del sistema de climatización del edificio, lo cual supuso un gasto extraordinario de 6.000 euros en la partida “Reparación, mantenimiento y conservación de Edificios”.

10.2.3. CAPÍTULO 4: TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los créditos definitivos ascienden a 34.100 euros, es decir, el 4,52% del presupuesto total de gastos, mientras que las obligaciones reconocidas netas han sido de 29.804,37 euros, lo cual supone un grado de realización del 87,40%, y el 4,25% del gasto del ejercicio.

En este capítulo se incluye, por un lado, 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 y, por otro, las becas de formación para personas con grado en Derecho que, desde octubre de 2018, se convocan desde la institución.

10.2.4. CAPÍTULO 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 8.556,47 euros, lo cual supone un porcentaje de ejecución del 47,54%. En relación al total del gasto, este capítulo ha supuesto solamente el 1,22%.

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

Partida	Presupuesto definitivo 2018	Obligaciones reconocidas 2018	% Ejecución	Obligaciones reconocidas 2017
Edificios	2.735,20	2.735,20	100,00%	0,00
Instalaciones y maquinaria	1.000,00	0,00	0,00%	0,00
Muebles de Oficina	1.500,00	0,00	0,00%	0,00
Equipos proceso de información	7.264,80	3.678,83	50,64%	3.767,94
Adquisición de libros y otras publicaciones	2.500,00	1.251,75	50,07%	1.205,15
Aplicaciones informáticas	3.000,00	890,69	29,69%	794,97
Total capítulo	18.000,00	8.556,47	47,54%	5.768,06

El incremento del 48,34% en el gasto de este capítulo respecto al ejercicio 2017, se debe, fundamentalmente, a que en este ejercicio ha sido necesario sustituir los inodoros de los baños de la planta primera de la institución, lo cual ha supuesto un gasto de 2.735,20 euros en la partida “Edificios” del presupuesto de gastos de la institución.

10.3. ESTADO DE INGRESOS

Tal y como se ha comentado anteriormente, el presupuesto consolidado de ingresos para 2018 fue de 754.864,29 euros. Los derechos reconocidos y liquidados ascendieron a 754.948,97 euros, lo que representa un grado de realización del 100,01%.

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

Capítulo	Presupuesto Consolidado		Derechos reconocidos netos		Grado de Cumplimiento
	Importe	%	Importe	%	%
III	100,00	0,01%	385,07	0,05%	385,07%
IV	736.364,00	97,55%	736.364,00	97,54%	100,00%
V	100,29	0,01%	-	0,00%	0,00%
VII	17.560,10	2,33%	17.560,00	2,33%	100,00%
VIII	639,90	0,08%	639,90	0,08%	100,00%
IX	100,00	0,01%	-	0,00%	0,00%
Total	754.864,29	100,00%	754.948,97	100,00%	100,01%

10.3.1. CAPÍTULO III: TASAS Y OTROS INGRESOS

El contenido de este capítulo se integra por un único ingreso: la devolución por parte de BAKUN, S.L., empresa adjudicataria del servicio de traducción de textos, de los importes facturados erróneamente en el ejercicio 2017.

10.3.2. 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 753.924 euros, lo cual supone el 99,86% de todos los ingresos del ejercicio y un porcentaje de ejecución del 100%.

10.3.3. CAPÍTULO VIII: ACTIVOS FINANCIEROS

El importe total durante el presente ejercicio ha ascendido a 639,90 euros, lo cual representa el 0,08% 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.

10.4. REMANENTE DEL EJERCICIO

El Remanente de tesorería refleja el excedente de financiación a fecha 31 de diciembre de 2018. Dentro de este, hay que distinguir el remanente afectado, integrado por los remanentes incorporados al ejercicio siguiente (en el ejercicio 2018 no hay remanentes de crédito a incorporar al ejercicio 2019), 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.

Estado del Remanente de Tesorería

DEFENSOR DEL PUEBLO Ejercicio 2018

COMPONENTES	2018		2017	
1. (+) Fondos líquidos		95.073,30		141.205,54
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		95.073,30		141.205,54
- (+) del Presupuesto corriente	4.432,78		7.194,25	
- (+) de Presupuestos cerrados	0,00		0,00	
- (+) de operaciones no presupuestarias	90.640,52		134.011,29	
- (+) 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

Los fondos a reintegrar a la Hacienda Pública constituyen una obligación pendiente de pago que, en el Estado del remanente de tesorería, al igual que en años anteriores, se incluye en la línea de operaciones no presupuestarias. El detalle de las obligaciones pendientes de pago a cierre del ejercicio 2018 es el siguiente:

3. (-) Obligaciones pendientes de pago			95.073,30
- (+) del Presupuesto corriente		4.432,78	
Resultas 2018 - 2019	4.432,78		
- (+) de operaciones no presupuestarias		90.640,52	
H. P. A., acreedora por IRPF	25.852,02		
H. P. A., acreedora por derechos pasivos	2.173,32		
H. P. A., por devolución de créditos	53.267,37		
Seguridad Social Acreedora	9.347,81		

Los fondos a reintegrar a la Hacienda Pública del ejercicio 2018 ascienden a 53.267,37 euros y se detallan en el siguiente cuadro de distribución del resultado:

REPARTO DEL RESULTADO	2018	2017
RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	43.114,99	46.344,92
INCORPORACIONES DE CRÉDITO	0,00	0,00
PATRIMONIO	10.152,38	50.509,04
Inversiones	-9.512,48	-48.973,04
<i>Altas del ejercicio</i>	8.556,47	5.768,06
<i>Reclasificaciones</i>	-18.068,95	-54.741,10
- Variación neta de activos y pasivos financieros	-639,90	-1.536,00
RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL AJUSTADO	53.267,37	96.853,96
Fondos retenidos pendientes de incorporación	0,00	0,00
FONDOS A REINTEGRAR A LA HACIENDA PUBLICA	53.267,37	96.853,96

Esta manera de cálculo consiste en deducir al Resultado económico-patrimonial del ejercicio los fondos aplicados a inversiones y las variaciones de activos y pasivos financieros netas, para así 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. Es importante señalar que, en este ejercicio, el resultado presupuestario (53.267,38 euros) no coincide con los fondos a devolver a la Hacienda Foral. Hay una diferencia de 0,01 euros procedente de un ajuste realizado en el Balance de apertura del ejercicio 2018 en la cuenta “Seguridad Social Acreedora”.

A final de enero de 2018, una vez realizado el cierre del ejercicio 2017, se detectó que los recibos de liquidación de cotizaciones del mes de diciembre de 2017 de la Tesorería General de la Seguridad Social (que se calculan a mes vencido), eran superiores en 0,01 euros a la deuda reflejada en las cuentas anuales de 2017 por dichas cotizaciones. Esta diferencia, al estar el ejercicio cerrado, se corrigió incrementando en el Balance de apertura del ejercicio 2018 la deuda con la Seguridad Social en 0,01 euros y contabilizando un gasto por dicho importe en la cuenta “Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores”.

11. COMENTARIOS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

La disminución del patrimonio neto durante el ejercicio 2018 ha sido de 10.152,37 euros. 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 y corrección de errores. No ha habido cambio en criterios contables ni reclasificaciones, pero sí ha

habido que corregir un error en el Balance de apertura del ejercicio 2018 por importe de 0,01 euros.

A final de enero de 2018, una vez realizado el cierre del ejercicio 2017, se detectó que los recibos de liquidación de cotizaciones del mes de diciembre de 2017 de la Tesorería General de la Seguridad Social (que se calculan a mes vencido), eran superiores en 0,01 euros a la deuda reflejada en las cuentas anuales de 2017 por dichas cotizaciones. Esta diferencia, al estar el ejercicio cerrado, se corrigió incrementando en el Balance de apertura del ejercicio 2018 la deuda con la Seguridad Social en 0,01 euros y contabilizando un gasto por dicho importe en la cuenta “Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores”. Por tanto, el patrimonio generado en el ejercicio 2017 debería haber sido inferior en 0,01 euros.

- los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. El incremento del patrimonio neto en el ejercicio 2018 derivado de los ingresos y gastos reconocidos en el mismo ha sido de 43.115 euros, importe superior en 0,01 euros al resultado neto del ejercicio (ahorro de 43.114,99 euros), puesto que ese céntimo se ha incluido en la línea de “Ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores”, tal y como se ha explicado en el apartado anterior.
- otras variaciones del patrimonio neto. En esta línea se reflejan, como disminución, los fondos a devolver a la Hacienda Pública, 53.267,38 euros.

Las variaciones en el patrimonio neto también se pueden analizar desde otra perspectiva, tal y como se puede ver en el reparto del resultado (apartado 10.4). Por un lado, el patrimonio neto se ha visto disminuido en 18.068,95 euros, por las bajas y amortizaciones de inmovilizado, y en 639,90 euros, por la variación neta de activos y pasivos financieros (cuotas de devolución del anticipo de sueldo). Por otro lado, las altas de inmovilizado han incrementado el patrimonio neto en 8.556,47 euros.

12. 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 46.132,24 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 del efectivo de 40.390,28 euros.
- el saldo de las operaciones de inversión presenta un saldo negativo de 5.741,96 euros, resultante de los pagos realizados en 2018 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.

13. INDICADORES FINANCIEROS, PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES		2018	2017
Liquidez inmediata	Fondos líquidos	95.073,30	141.205,54
	= ----- Pasivo corriente	----- = 100,00% 95.073,30	----- = 100,00% 141.205,54
Liquidez a corto plazo	Fondos líquidos + Dchos. pdtes. de cobro	95.073,30	141.845,44
	= ----- Pasivo corriente	----- = 100,00% 95.073,30	----- = 100,45% 141.205,54
Liquidez general	Activo corriente	95.073,30	141.845,44
	= ----- Pasivo corriente	----- = 100,00% 95.073,30	----- = 100,45% 141.205,54
Endeudamiento	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	95.073,30	141.205,54
	= ----- P. corriente + P. no corriente + Patrim. Neto	----- = 32,73% 290.492,10	----- = 40,72% 346.776,72
Estruct. de ingresos: Transferencias (cta. resultado econ. patrimonial)	Transferencias	753.924,00	753.544,00
	= ----- Ingresos de gestión ordinaria	----- = 100,00% 753.924,00	----- = 100,00% 753.544,00
Estruct. de ingresos: Resto ingresos (cta. resultado econ. patrimonial)	Resto ingresos de gestión ordinaria	0,00	0,00
	= ----- Ingresos de gestión ordinaria	----- = 0,00% 753.924,00	----- = 0,00% 753.544,00
Estruct. de gastos: Gtos. personal (cta. resultado econ. patrimonial)	Gastos de personal	512.120,35	485.273,20
	= ----- Gastos de gestión ordinaria	----- = 72,02% 711.053,67	----- = 68,58% 707.554,94
Estruct. de gastos: Transferencias (cta. resultado econ. patrimonial)	Transferencias	29.804,37	31.582,79
	= ----- Gastos de gestión ordinaria	----- = 4,19% 711.053,67	----- = 4,46% 707.554,94
Estruct. de gastos: Resto gastos (cta. resultado econ. patrimonial)	Resto gastos de gestión ordinaria	169.128,95	190.698,95
	= ----- Gastos de gestión ordinaria	----- = 23,79% 711.053,67	----- = 26,95% 707.554,94
Cobertura de gastos corrientes	Gastos de gestión ordinaria	711.053,67	707.554,94
	= ----- Ingresos de gestión ordinaria	----- = 94,31% 753.924,00	----- = 93,90% 753.544,00

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		2018	2017
Ejecución del ppto. de gastos (Del ppto. de gastos corriente)	Obligaciones reconocidas netas	701.681,59	658.720,43
	= -----	----- = 92,95%	----- = 87,20%
	Créditos totales	754.864,29	755.448,43
Realización de pagos (Del ppto. de gastos corriente)	Pagos realizados	697.248,81	651.526,18
	= -----	----- = 99,37%	----- = 98,91%
	Obligaciones reconocidas netas	701.681,59	658.720,43
Período medio de pago (Del ppto. de gastos corriente)	Obligaciones pendientes de pago x 365	4.432,78	7.194,25
	= -----	----- = 2,31%	----- = 3,99%
	Obligaciones reconocidas netas	701.681,59	658.720,43
Índice de gastos de personal (Del ppto. de gastos corriente)	Oblig. reconocidas netas (cap. I)	512.120,35	485.273,20
	= -----	----- = 72,98%	----- = 73,67%
	Obligaciones reconocidas netas	701.681,59	658.720,43
Índice de inversión (Del ppto. de gastos corriente)	Oblig. reconocidas netas (cap. VI)	8.556,47	5.768,06
	= -----	----- = 1,22%	----- = 0,88%
	Obligaciones reconocidas netas	701.681,59	658.720,43
Ejecución del ppto. de ingresos (Del ppto. de gastos corriente)	Derechos reconocidos netos	754.948,97	755.574,39
	= -----	----- = 100,01%	----- = 100,02%
	Previsiones definitivas	754.864,29	755.448,43
Realización de cobros (Del ppto. de gastos corriente)	Recaudación neta	754.948,97	755.574,39
	= -----	----- = 100,00%	----- = 100,00%
	Derechos reconocidos netos	754.948,97	755.574,39
Ingresos procedentes del Gobierno (Del ppto. de gastos corriente)	Derechos reconocidos netos (cap. IV y VII)	753.924,00	753.544,00
	= -----	----- = 99,86%	----- = 99,73%
	Derechos reconocidos netos	754.948,97	755.574,39
Realización de pagos (De presupuestos cerrados)	Pagos de obligaciones de pptos. cerrados	7.194,25	4.531,56
	= -----	----- = 100,00%	----- = 100,00%
	Saldo inicial de oblig. de pptos. cerrados	7.194,25	4.531,56



Defensor del Pueblo
de Navarra
Nafarroako Arartekoa