

13 _ informe de la Cámara
de Comptos de Navarra

2004

13 _ informe de la Cámara
de Comptos de Navarra



2004

CUENTA GENERAL DEL DEFENSOR DEL PUEBLO (EJERCICIO DE 2004)

Abril de 2005

ÍNDICE

I. OBJETIVO Y ALCANCE

II. OPINIÓN

II. 1. EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA EL 2004

II. 2. EN RELACIÓN CON LA SITUACIÓN PATRIMONIAL

II. 3. LEGALIDAD

III. ESTADOS FINANCIEROS

III. 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DEL EJERCICIO DE 2003

III. 2. BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.2004

III. 3. CUENTA DE RESULTADOS

275

I. OBJETIVO Y ALCANCE

De acuerdo con la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra, se ha incluido en el Programa de Actuación de 2005 el informe de fiscalización del Defensor del Pueblo, ejercicio 2004.

Con la realización de este trabajo se persiguen los siguientes objeti-vos:

- Objetivo 1. Contrastar que la ejecución del Presupuesto de gastos e ingresos del Defensor del Pueblo refleja adecuadamente el conjunto de operaciones realizadas en el ejercicio de 2004.
- Objetivo 2. El reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2004.
- Objetivo 3. Verificar el cumplimiento del principio de legalidad apli-cable a la actividad objeto de fiscalización.

Como metodología, se han aplicado, para cada uno de los objetivos anteriores, los procedimientos y programas de auditoría habitualmente utilizados por esta Cámara de Comptos, recogidos en su Guía de Audi-toría y desarrollados dentro de las Normas y principios de Auditoría del Sector Público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Ór-ganos Públicos de Control Externo de España.

El trabajo de campo se ha efectuado en el mes de marzo de 2005 por un equipo integrado por un técnico de auditoría y un auditor, contando con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administra-tivos de la Cámara de Comptos.

Agradecemos la colaboración prestada por el personal del Defensor del Pueblo, lo que ha facilitado la realización del presente trabajo.

II. OPINIÓN

Hemos analizado, dentro del marco de la fiscalización realizada, el estado de liquidación de gastos del Defensor del Pueblo correspondiente al ejercicio 2004, elaborado bajo su responsabilidad y que se recoge en el apartado III del presente Informe.

Como resultado de la revisión efectuada, se desprende la siguiente opinión:

II. 1. En relación con la ejecución del presupuesto de gastos para el 2003

El estado de liquidación del presupuesto de gastos para 2004 refleja adecuadamente la actividad realizada en dicho ejercicio.

II. 2. En relación con la situación patrimonial

El Balance de situación refleja de una manera razonable la situación financiera y patrimonial a 31 de diciembre de 2004.

II. 3. Legalidad

La actividad económico-financiera del Defensor del Pueblo se desarrolla, en general, de acuerdo con el principio de legalidad.

277

Informe que se emite a propuesta del auditor Francisco Javier Sesma Masa, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 5 de abril de 2005

El Presidente,

Luis Muñoz Garde

III. ESTADOS FINANCIEROS

III.1. Liquidación del presupuesto de gastos e ingresos del ejercicio 2004

Por capítulos económicos de gastos (en euros)

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Ppto. definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagado	Pendiente de pago (resultas)
1. Gastos del personal	537.200,00	0,00	537.200,00	518.461,00	518.461,22	0,00
2. Compra bienes corrientes y servicios	286.781,00	25.917,96	312.698,96	305.849,25	288.085,96	17.763,29
4. Transferencias corrientes	32.000,00	0,00	32.000,00	26.909,37	20.642,18	6.267,19
6. Inversiones reales	42.000,00	22.095,02	64.095,02	44.311,35	44.311,35	0,00
8. Activos financieros	10.000,00	-752,37	9.247,63	3.456,00	3.456,00	0,00
9. Pasivos financieros	100,00	752,37	852,37	852,37	852,37	0,00
Total gastos	908.081,00	48.012,98	956.093,98	899.839,34	875.809,08	24.030,48

Nota 1: Las modificaciones de crédito que se han realizado proceden de las incorporaciones de remanentes de créditos que han incrementado el presupuesto inicial en 48.012,98 euros ya que las transferencias entre partidas se compensan y no suponen variación en el presupuesto.

Nota 2: Se aprueban incorporaciones de Crédito al Ejercicio 2005 por importe de 26.513,25 euros.

III. ESTADOS FINANCIEROS

III. 1. Liquidación del presupuesto del Defensor del Pueblo del ejercicio 2004

Por capítulos económicos de ingresos

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Ppto. definitivo	Derechos reconocidos	Cobrado	Pendiente de cobro
3. Tasas y otros ingresos	100,00	0,00	100,00	606,10	606,10	0,00
4. Transferencias corrientes	855.381,00	0,00	855.381,00	855.381,00	855.381,00	0,00
5. Ingresos patrimoniales	500,00	0,00	500,00	23,87	23,87	0,00
7. Transferencias de capital	51.230,00	0,00	51.230,00	51.230,00	51.230,00	0,00
8. Activos financieros	770,00	48.012,98	48.782,98	1.965,72	1.965,72	0,00
9. Pasivos financieros	100,00	0,00	100,00	0	0	0,00
Total ingresos	908.081,00	48.012,98	956.093,98	909.206,69	909.206,69	0,00

Nota: Las modificaciones de 48.012,98 en el cap.8 de Activos financieros provienen de las Incorporaciones de Remanente de Crédito del ejercicio anterior.

III. 2. BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2004

ACTIVO	(en euros)		
	Concepto	2004	2003
Inmovilizado	222.644,88	179.003,25	43.641,63
Inmovilizado material	211.434,92	167.123,57	44.311,35
202 Edificios y otras construcciones	30.956,58	30.155,37	801,21
203 Maquinaria, instalaciones, utillaje	38.487,17	38.487,17	0,00
205 Mobiliario y enseres	61.833,90	34.569,01	27.264,89
206 Equipos proceso información	68.071,66	57.569,54	10.502,12
208 Otro inmovilizado material	12.085,61	6.536,48	5.549,13
Inmovilizado inmaterial	8.419,58	8.419,58	0,00
215 Aplicaciones informáticas	8.419,58	8.419,58	0,00
Inmovilizado financiero	2.790,38	3.460,10	-669,72
254 Préstamos a L/P concedidos	2.790,38	3.460,10	-669,72
Deudores (Otros deudores no pptarios.)	2.160,00	0,00	2.160,00
561 Anticipos y préstamos a corto	2.160,00	0,00	2.160,00
Cuentas financieras	89.502,01	152.040,52	-62.538,51
570 Caja	297,00	169,87	127,13
571 Bancos e Instituciones de cto.	89.204,61	151.870,65	-62.666,04
TOTAL ACTIVO	314.306,89	331.043,77	-16.736,88

280

PASIVO	(en euros)		
	Concepto	2004	2003
Patrimonio y Reservas	251.318,13	226.163,86	25.154,27
100 Patrimonio	224.804,88	178.150,88	46.654,00
1291 Fondos retenidos ptes. de incorporar (Rtdos. Ptes aplicación positivos)	26.513,25	48.012,98	-21.499,73
Deudas a corto plazo	62.988,76	104.879,91	-41.891,15
400 Acreedores oblig. rec. ppto. corriente	24.030,48	20.620,19	3.410,29
401 Acreedores oblig. rec. ejerc. cerrados	0,00	0,00	0,00
Deudas con entidades públicas	38.958,28	83.407,35	-44.449,07
4750 Hacienda pública acreed. por IRPF	0,00	24.554,14	-24.554,14
4759 Hacienda Púb. Foral por devolución de ctos.	30.867,27	50.698,53	-19.831,26
477 Seguridad social acreedora	8.091,01	8.154,68	-63,67
Fianzas y depósitos recibidos	0,00	852,37	-852,37
520 Fianzas a corto plazo	0,00	852,37	-852,37
TOTAL PASIVO	314.306,89	331.043,77	-16.736,88

III. 3. CUENTA DE RESULTADOS Y DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Cuenta de Resultados corrientes del Ejercicio 2004

Gastos	Euros	Ingresos	Euros
Gtos personal	531.471,72	Intereses	23,87
Trab., sum., y serv. exter.	292.838,75	Transferencias de capital	51.230,00
Transferencias corrientes	26.909,37	Transferencias corrientes	855.381,00
Resultados corrientes del ejerc. (Beneficio Corriente)	56.021,54	Otros ingresos excepc.	0,41
		Otros ingresos	606,10
Total	907.241,38	Total	907.241,38

Distribución del Resultado corrientes del Ejercicio 2004

Concepto	Importe en euros
RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	56.021,54
(+) Incorporaciones de crédito	48.012,98
(-) Aumentos de Patrimonio	-46.654,00
Inversiones:	44.311,35
Variación neta de activos y pasivos financieros:	-2.342,65
RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL AJUSTADO	57.380,52
(-) Fondos Retenidos pendientes de incorporar al 2005	-26.513,25
FONDOS A REINTEGRAR A LA HACIENDA PUBLICA	30.867,27

