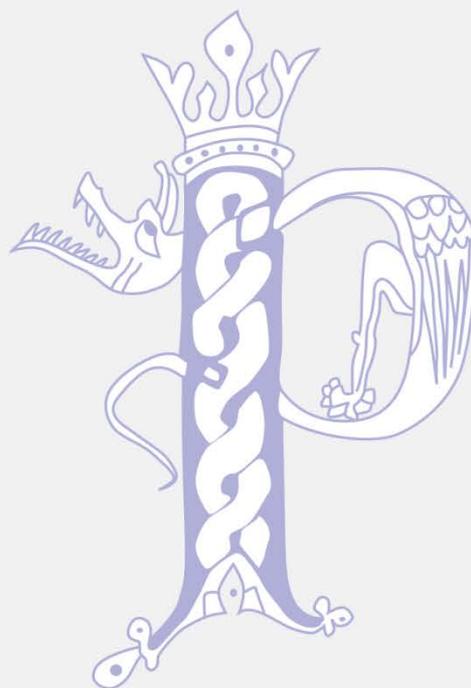




Defensor del Pueblo de Navarra, 2017



Mayo de 2018



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA



ÍNDICE

	PÁGINA
I. INTRODUCCIÓN.....	3
II. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 2017	6
II.1. Opinión de auditoría financiera	7
II.2. Opinión de cumplimiento de legalidad	7
ANEXO. RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES DEL DEFENSOR DEL PUEBLO DE NAVARRA, 2017.....	8





I. Introducción

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

La Ley Orgánica 7/2010 de 27 de octubre, de Reforma de la Ley Orgánica 13/1982, de Amejoramiento, lo incorpora al mismo en su artículo 18 ter elevando al Defensor del Pueblo de Navarra a la categoría de institución de relevancia estatutaria.

El Defensor del Pueblo es elegido y nombrado por el Parlamento de Navarra y da cuenta anualmente a dicha institución de la gestión realizada. El actual titular fue nombrado el 22 de marzo de 2007, para un período de seis años, y actualmente desempeña interinamente sus funciones.

Designa y cesa libremente a los asesores y personal de confianza necesario para el ejercicio de sus funciones.

La Cámara de Comptos, de conformidad con su Ley Foral reguladora 19/1984, de 20 de diciembre, y con su programa de actuación para 2018, ha fiscalizado las cuentas anuales del Defensor del Pueblo correspondientes al ejercicio de 2017. Dichas cuentas están formadas por el estado de liquidación del presupuesto, el balance, la cuenta de resultados económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha.

Conjuntamente con la auditoría financiera de las cuentas anuales, hemos planificado y ejecutado una fiscalización sobre el cumplimiento de la legalidad para emitir una opinión sobre si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas por el Defensor del Pueblo durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2017 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

El marco normativo que resulta aplicable a la Oficina del Defensor del Pueblo en 2017 está constituido fundamentalmente por:

- Ley Foral 4/2000, de 3 de julio, del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra, modificada por la Ley Foral 3/2005, de 7 de marzo y también por la Ley Foral 3/2008, de 21 de febrero.





- Reglamento de Organización y Funcionamiento del Defensor del Pueblo de la Comunidad Foral de Navarra, aprobado por acuerdo de 21 de noviembre de 2005 de la Mesa del Parlamento de Navarra.
- Plan General de Contabilidad Pública aprobado mediante Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

El Defensor del Pueblo, a efectos de contabilidad, intervención, autorización de gastos, contratación y adquisición de bienes y derechos está sometido al mismo régimen que el Parlamento de Navarra, e igualmente está sujeto a la contabilidad pública.

El proyecto de presupuestos del Defensor del Pueblo se integra en los presupuestos generales de Navarra y sus cuentas forman parte de las cuentas generales de Navarra.

Tras la aprobación del Plan General de Contabilidad Pública en 2010, el Defensor del Pueblo de Navarra presenta en el año 2017 sus cuentas de acuerdo con este plan contable.

Como datos relevantes relativos al ejercicio 2017, señalamos:

- Las obligaciones reconocidas han ascendido a 658.720 euros, con un grado de ejecución del 87 por ciento. En 2016, estas obligaciones fueron de 667.400 euros.
- El gasto por capítulos se reparte fundamentalmente en: personal con un 74 por ciento (72 por ciento en 2016) y bienes corrientes y servicios con un 21 por ciento (22 por ciento en 2016).
- Los ingresos reconocidos ascendieron a 755.574 euros, con un grado de ejecución del 100 por cien. La mayor parte de estos ingresos, 753.544 euros, proceden de transferencias del Gobierno de Navarra, de las cuales 736.880 son transferencias corrientes que se destinan a financiar gastos de funcionamiento y 16.664 euros transferencias de capital para gastos de inversión.
- Los gastos de la oficina del Defensor han descendido en los últimos años, pasando de 1.032.260 euros en 2009 a 658.720 en 2017, lo que supone una disminución del 36 por ciento. La plantilla ha pasado de 12 puestos en 2010 a ocho en 2017, es decir, ha disminuido en un 33 por ciento. A 31 de diciembre estaban cubiertos los ocho puestos
- Se devolvieron a la Tesorería del Gobierno de Navarra un total de 96.854 euros, como remanente sobrante del ejercicio.





• La plantilla orgánica del Defensor del Pueblo vigente para 2017 y el personal a 31 de diciembre pueden verse en el cuadro siguiente:

Tipo de personal	Plantilla	Personal a 31 de diciembre
Eventual	5	5
Funcionarios	3	2
Contratado administrativo	-	1
Total	8	8

• Según el Informe anual del Defensor del Pueblo de Navarra, los datos referidos a la actividad realizada durante el año 2017 son los siguientes:

a) Se han realizado un total de 2.412 actuaciones, un 23 por ciento más que en 2016.

b) El número total de expedientes de queja gestionados fue de 1.121 y el número total de quejas presentadas de 921.

A fecha 31 de diciembre de 2017, quedaron resueltos 980 expedientes de queja, que representaban el 87 por ciento de los gestionados, por lo que los expedientes de queja pendientes de resolución a esa fecha eran 141.

c) Se han trasladado a las Administraciones públicas 118 sugerencias, 232 recomendaciones y 122 recordatorios de deberes legales.

El informe se estructura en dos epígrafes, incluyendo esta introducción. El segundo indica nuestra opinión financiera y de cumplimiento de legalidad sobre las cuentas anuales del Defensor del Pueblo correspondientes al ejercicio de 2017. Se acompaña el informe de un anexo con un resumen de esas cuentas anuales.

El trabajo de campo lo realizó en abril de 2018 un equipo integrado por una técnica de Auditoría y una auditora, con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara.

Agradecemos al personal del Defensor del Pueblo la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.





II. Opinión sobre las cuentas anuales del Defensor del Pueblo de Navarra correspondientes al ejercicio de 2017

Hemos fiscalizado las cuentas anuales del Defensor del Pueblo de Navarra correspondientes al ejercicio de 2017, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el anexo de este informe.

Responsabilidad del Defensor del Pueblo de Navarra

El Defensor del Pueblo de Navarra es responsable de formular las cuentas anuales que presentará para su remisión al Parlamento de Navarra, previamente confeccionadas por el interventor del Defensor. Dichas cuentas deben expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto del Defensor del Pueblo, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación y presentación de las cuentas anuales libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

Además de la responsabilidad de formular y presentar las cuentas anuales, debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las cuentas anuales resultan conformes con las normas aplicables y de establecer los sistemas de control interno que considere necesario para esa finalidad.

Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales y sobre la legalidad de las operaciones efectuadas basada en nuestra fiscalización.

Para ello, hemos llevado a cabo la misma de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo. Dichos principios exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos el trabajo con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales y que las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros resultan, en todos los aspectos significativos, conformes con la normativa vigente.

Esta fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales y sobre el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa durante el ejercicio fiscalizado. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, como de





incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales y para garantizar el cumplimiento de la legalidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Esta revisión también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría financiera y de cumplimiento de legalidad.

II.1. Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión, las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Defensor del Pueblo a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

II.2. Opinión de cumplimiento de legalidad

En nuestra opinión, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en las cuentas anuales del Defensor del Pueblo del ejercicio 2017 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

Informe que se emite a propuesta de la auditora M^a Carmen Azcona Díez de Ulzurrun, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 14 de mayo de 2018
La presidenta,

Asunción Olaechea Estanga





ANEXO. Resumen de las cuentas anuales del Defensor del Pueblo de Navarra, 2017

1. Liquidación del presupuesto 2017

Ingresos por capítulo

Capítulo	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos	Porcentaje ejecución	Cobros	Porcentaje cobros
3. Tasas y otros ingresos	100	0	100	480	480	480	100
4. Transferencias corrientes	736.880	0	736.880	736.880	100	736.880	100
5. Ingresos patrimoniales	168	0	168	14	8	14	100
7. Transferencias de capital	16.664	0	16.664	16.664	100	16.664	100
8. Activos financieros	1.536	0	1.536	1.536	100	1.536	100
9. Pasivos financieros	100	0	100	0	0	0	
Total	755.448	0	755.448	755.574	100	755.574	100

Gastos por capítulo

Capítulo	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	Obligaciones reconocidas	Porcentaje ejecución	Pagos	Porcentaje pagos
1. Gastos de personal	523.448	0	523.448	485.273	93	485.273	100
2. Gastos bienes corrientes y servicios	179.600	0	179.600	136.096	78	128.902	95
4. Transferencias corrientes	34.100	0	34.100	31.583	94	31.583	100
6. Inversiones reales	18.000	0	18.000	5.768	33	5.768	100
7. Transferencias de capital	0	0	0	0		0	
8. Activos financieros	200	0	200	0	100	0	100
9. Pasivos financieros	100	0	100	0	0	0	
Total	755.448	0	755.448	658.720	88	651.526	99

Total Ingresos	755.574
Total Gastos	-658.720
Superávit Presupuestario	95.854
Total a devolver a la Hacienda Foral	96.854





2. Resultado presupuestario de 2017

Conceptos	2017			2016				
	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a. Operaciones corrientes	737.374	652.952		84.422	739.419	659.992		79.427
b. Operaciones de capital	16.664	5.768		10.896	16.200	4.336		11.864
c. Operaciones comerciales	0	0		0	0	0		0
1. Total operac. no financ. (a+b+c)	754.038	658.720		95.318	755.619	664.328		91.291
d. Activos financieros	1.536	0		1.536	896	3.072		-2.176
e. Pasivos financieros	0	0		0	0	0		0
2 Total operaciones financ. (d+e)	1.536	0		1.536	896	3.072		-2.176
I. Resultado presupuestario del ejercicio (I=1+2)	755.574	658.720		96.854	756.515	667.400		89.115
Ajustes								
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0				0	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0				0	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0				0	
II. Total ajustes (II=3+4+5)			0				0	
Resultado presupuestario ajustado (I+II)				96.854				89.115

3. Remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2017

Componentes	Ejercicio 2017		Ejercicio 2016	
1. (+) Fondos líquidos		141.205		126.688
2. (+) Derechos pendientes de cobro		0		0
(+) Del Presupuesto corriente		0	0	
(+) De Presupuestos cerrados		0	0	
(+) De operaciones no presupuestarias		0	0	
(+) De operaciones comerciales		0	0	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		141.205		126.688
(+) Del Presupuesto corriente	7.194		4.532	
(+) De Presupuestos cerrados	0		0	
(+) De operaciones no presupuestarias	134.011		122.157	
(+) De operaciones comerciales	0		0	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación				0
(+) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0		0	
(+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0		0	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		0		0
II. Exceso de financiación afectada		0		0
III. Saldos de dudoso cobro		0		0
IV. Remanente de tesorería no afectado =(I-II-III)		0		0





4. Balance de situación a 31 de diciembre de 2017

Activo	2017	2016	Patrimonio neto y pasivo	2017	2016
A) Activo no corriente	204.931	253.904	A) Patrimonio neto	205.571	256.080
I. Inmovilizado intangible	15.488	28.303	I. Patrimonio aportado	0	0
3. Aplicaciones informáticas	15.488	28.303	II. Patrimonio generado	205.571	256.080
II. Inmovilizado material	189.443	225.601	1. Rdos. de ejercicios anteriores	205.571	256.080
2. Construcciones	112.346	116.007	Patrimonio	211.033	261.542
4 Bienes del patrimonio histórico	41.509	41.509	Patrimonio entregado en cesión	-5.462	-5.462
5. Otro inmovilizado material	35.588	68.086			
Maquinaria, instalaciones y utillaje	949	34.151			
Mobiliario y enseres	2.427	4.667			
Equipos procesos de información	7.803	5.926			
Otro Inmovilizado Material	24.409	23.343			
B) Activo corriente	141.845	128.864	C) Pasivo corriente	141.206	126.688
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	0	0	IV. Acreed. y otras ctas. a pagar	141.206	126.688
2. Otras cuentas a cobrar	0	0	1. Acreed. por operac. de gestión	7.194	4.532
3. Administraciones públicas	0	0	3. Administraciones públicas	134.011	122.157
V. Inversiones financieras a corto plazo	640	2.176	H.P.A. acreedora por IRPF	25.388	22.216
2. Créd. y valores represent. de deuda	640	2.176	H.P.A. acreed. por dchos. pasivos	2.161	2.098
VII. Efectivo y otros activ. líquidos equival.	141.206	126.688	H.P.A. por devol. de créditos	96.854	89.115
2. Tesorería	141.206	126.688	Seguridad Social Acreedora	9.609	8.728
Caja	183	502			
Bancos e instituciones de crédito	141.022	126.187			
Total activo	346.777	382.769	Total patrimonio neto y pasivo	346.777	382.769





5. Cuenta de resultado económico patrimonial de 2017

	2017	2016
2. Transferencias y subvenciones recibidas	753.544	755.300
a) Del ejercicio	753.544	755.300
a.2) Transferencias	753.544	755.300
Transferencias de capital Gobierno de Navarra	16.664	16.200
Transferencias corrientes Gobierno de Navarra	736.880	739.100
7. Otros ingresos de gestión ordinaria	0	0
A) Total de ingresos de gestión ordinaria (1+2+3+4+5+6+7)	753.544	755.300
8. Gastos de personal	-485.273	-479.444
a) Sueldos, salarios y asimilados	-398.819	-395.373
Sueldos y salarios Defensor del Pueblo	-65.189	-67.481
Sueldos y salarios personal eventual	-227.208	-225.441
Sueldos y salarios personal funcionario	-76.688	-73.991
Sueldos y salarios personal contratado	-29.735	-28.460
b) Cargas sociales	-86.454	-84.070
Seguridad Social a cargo de la empresa	-86.454	-84.070
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-31.583	-32.141
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-136.096	-148.407
a) Suministros y servicios exteriores	-136.096	-148.407
12. Amortización del inmovilizado	-54.603	-67.618
B). Total de gastos de gestión ordinaria (8+9+10+11+12)	-707.555	-727.610
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	45.989	27.690
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-139	-7.344
a) Deterioro de valor	0	0
b) Bajas y enajenaciones	-139	-7.344
14. Otras partidas no ordinarias	480	142
a) Ingresos	480	142
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	46.331	20.488
15. Ingresos financieros	14	178
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	14	178
B 2) Otros	14	178
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	14	178
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	46.345	20.665





6. Estado de cambios en el Patrimonio neto 2017

	Patrimonio aportado	Patrimonio generado	Total
Patrimonio neto al final del ejercicio 2016	0	256.080	256.080
Ajustes por cambios de criterios contables y correcciones	0	0	0
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	0	256.080	256.080
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2017	0	-50.509	-50.509
Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	46.345	46.345
Operaciones con la entidad propietaria	0	0	0
Otras variaciones en el patrimonio neto	0	-96.854	-96.854
Patrimonio neto al final del ejercicio 2017	0	205.571	205.571

7. Estado de flujos de efectivo 2017

	2017	2016
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A) Cobros:	754.038	755.619
2. Transferencias y subvenciones recibidas	753.544	755.300
5. Intereses y dividendos cobrados	14	178
6. Otros cobros	480	142
B) Pagos:	735.289	782.036
7. Gastos de personal	485.273	479.444
8. Transferencias y subvenciones concedidas	32.495	31.229
10. Otros gastos de gestión	132.522	147.946
13. Otros pagos	84.999	123.418
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	18.749	-26.417
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C) Cobros:	1.536	896
3. Otros cobros de las actividades de inversión	1.536	896
D) Pagos:	5.768	7.408
4. Compra de inversiones reales	5.768	4.336
6. Otros pagos de las actividades de inversión	0	3.072
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-4.232	-6.512
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	14.517	-32.929
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	126.688	159.618
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	141.206	126.688

