CONSEJO AUDIOVISUAL DE NAVARRA

Consejo Audiovisual de Navarra

ejercicio de 2005

Junio de 2006

CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA

I. Introducción

El Consejo Audiovisual de Navarra fue creado por Ley Foral 18/2001 de 5 de julio, e inició sus actividades en el año 2002.

Se configura como un ente de derecho público, con personalidad jurídica propia, independiente de las administraciones públicas, con plena capacidad y autonomía orgánica y funcional para garantizar su objetividad e independencia en el ejercicio de sus funciones.

Los gastos e ingresos necesarios para su funcionamiento se presupuestan y registran en el Departamento de Economía y Hacienda como un programa presupuestario específico.

Todos los puestos de la plantilla se encuentran vacantes. Durante 2005 ha prestado sus servicios en el Consejo el siguiente personal:

Contratados:

- Letrado, funcionario del Gobierno de Navarra, en comisión de servicios.
- TAP jurídico, desde diciembre de 2005.
- Técnico superior en comunicación audiovisual.
- Administrativo, hasta 31 de enero de 2005.

Eventuales:

- Gerente, desde marzo de 2005.
- Secretaria del presidente.

II. 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 2006 el informe de fiscalización del Consejo Audiovisual de Navarra, ejercicio 2005.

Con la realización de este trabajo se persiguen los siguientes objetivos:

- Objetivo 1. Contrastar que la ejecución del presupuesto de gastos e ingresos del Consejo Audiovisual de Navarra refleja adecuadamente el conjunto de operaciones realizadas en el ejercicio de 2005.

- Objetivo 2. Comprobar el reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2005.

- Objetivo 3. Verificar el cumplimiento del principio de legalidad aplicable a la actividad objeto de fiscalización.

El Consejo Audiovisual presenta su propia contabilidad, aunque no se incluye como un programa independiente dentro de los presupuestos generales de Navarra, sino que figura como un programa del Departamento de Economía y Hacienda.

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 Auditoría y desarrollados dentro de las Normas y principios de Auditoría del Sector Público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo de España.

El trabajo de campo lo ha efectuado en el mes de mayo de 2006 un equipo integrado por una técnico de auditoría y un auditor, contando con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara de Comptos.

Agradecemos la colaboración prestada por el personal del Consejo Audiovisual de Navarra, lo que ha facilitado la realización del presente trabajo.

III. Opinión

Hemos analizado, dentro del marco de la fiscalización realizada, el presupuesto del Consejo Audiovisual de Navarra, correspondiente al ejercicio de 2005, elaborado bajo su responsabilidad y que se recoge en el apartado IV del presente informe.

De acuerdo con el trabajo realizado y la muestra revisada, se desprende la siguiente opinión:

III.1. En relación con la ejecución del presupuesto

El estado de liquidación del presupuesto para 2005 refleja adecuadamente la actividad realizada en dicho ejercicio.

III.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 2005.

III.3. Legalidad

La actividad económico-financiera del Consejo Audiovisual de Navarra, se desarrolla de acuerdo con el principio de legalidad.

Informe que se emite a propuesta del auditor D. Jesús Muruzábal Lerga, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 27 de junio de 2006
El presidente en funciones,

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
NAFARROAKO COMPTOS GANBERA

Luis Ordoki Urdazi

Otros organismos no dependientes 2289

IV. Estados financieros

IV.1. Liquidación del presupuesto de gastos e ingresos del ejercicio 2005

Por capítulos económicos de gastos

Denominación	Crédito inicial	Modificaciones de crédito	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	Pagado
1.Gastos de personal	239.823,00	-30.000,00	209.823,00	166.828,74	163.525,78
2. G. corrtes., bien. y servicios	169.070,00	30.000,00	199.070,00	186.743,55	164.770,57
3. Gastos financieros	30,00	0,00	30,00	20,90	20,90
4. Transferencias corrientes	7.557,00	0,00	7.557,00	6.600,00	6.600,00
6. Inversiones reales	114.040,00	0,00	114.040,00	49.003,26	33.982,12
Total Gastos	**530.520,00**	**0,00**	**530.520,00**	**409.196,45**	**368.899,37**

Por capítulos económicos de ingresos

Denominación	Presupuesto inicial	Modificaciones de crédito	Crédito definitivo	Derechos reconocidos	Cobrado
4. Transferencias corrientes	416.480,00	0,00	416.480,00	374.397,35	374.397,35
5. Ingresos patrimoniales	0,00	0,00	0,00	2,60	2,60
7. Transferencias de capital	114.040,00	0,00	114.040,00	49.280,58	38.572,35
Total ingresos	**530.520,00**	**0,00**	**530.520,00**	**423.680,53**	**412.972,30**

IV.2. Balance de situación a 31 de diciembre de 2005

ACTIVO

	Concepto	2005
	INMOVILIZADO	76.869,26
	INMOVILIZADO MATERIAL	55.567,31
202	Edificios y otras construcciones	11.824,87
205	Mobiliario y enseres	13.860,89
206	Equipos proceso información	28.390,16
208	Otro inmovilizado material	1.491,39
	INMOVILIZADO INMATERIAL	21.301,95
218	Otro inmovilizado inmaterial	21.301,95
	DEUDORES	10.708,23
430	Deudores por derechos reconocidos ppto. cte.	10.708,23
	CUENTAS FINANCIERAS	51.767,92
570	Caja	150,72
571	Bancos e Instituciones de crédito	51.617,20
	TOTAL ACTIVO	139.345,41

PASIVO

	Concepto	2005
	PATRIMONIO Y RESERVAS	76.869,26
100	Patrimonio	76.869,26
	DEUDAS A CORTO PLAZO	62.476,15
400	Acreedores obligaciones reconocidas ppto. cte.	40.297,08
	DEUDAS CON ENTIDADES PÚBLICAS	22.179,07
475	Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales	7.045,24
476	Hacienda acreedora por devolución de créditos	14.484,08
477	Seguridad Social, acreedora	649,75
	TOTAL PASIVO	139.345,41

IV.3. Cuenta de resultados y distribución de resultados

Cuenta de resultados corrientes del ejercicio de 2005

	DEBE	HABER	
166.828,74	Gastos de personal	Transferencias corrientes	374.397,35
186.743,55	Trabajos, suministr. y servicios exteriores	Ingresos patrimoniales	2,60
20,90	Gastos financieros	Transferencias de capital	49.280,58
6.600,00	Transferencias corrientes		
63.487,34	**Ahorro (Resultado positivo)**		
423.680,53	Total	Total	**423.680,53**

Resultado ajustado

	DEBE	HABER	
63.487,34	Resultado económico patrimonial	Patrimonio (inversiones netas activadas)	49.003,26
		Resultado económ. patrimonial ajustado	14.484,08
63.487,34	Total	Total	**63.487,34**

Distribución del Resultado del ejercicio de 2005

	DEBE	HABER	
14.484,08	Resultado económ. patrimonial ajustado	Hacienda púb. Foral acr. devol. ctos.	14.484,08
14.484,08	Total	Total	**14.484,08**

Consejo
Audiovisual
de Navarra

CUENTAS DEL CONSEJO AUDIOVISUAL DE LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS
ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 2005

INTRODUCCIÓN

El Consejo Audiovisual de Navarra fue creado por Ley Foral 18/2001, de 5 de julio, e inició sus actividades en el año 2002.

Se configura como un ente de derecho público, con personalidad jurídica propia, independiente de las administraciones públicas, con plena capacidad y autonomía orgánica y funcional para garantizar su objetividad e independencia en el ejercicio de sus funciones.

Los créditos presupuestarios e ingresos necesarios para su funcionamiento se presupuestan y registran en el Departamento de Economía y Hacienda como un programa presupuestario específico.

El artículo 31 de la Ley Foral 18/2001 establece que el Consejo Audiovisual de Navarra estará sujeto al régimen económico-financiero aplicable a la Administración de la Comunidad Foral de Navarra, aplicándose los principios contables que informan el Plan General de Contabilidad Pública.

La información relativa a estas Cuentas se resume en los epígrafes siguientes:

1. Liquidación del Presupuesto de gastos e ingresos del Consejo Audiovisual de Navarra.

2. Los estados financieros de la Contabilidad Pública.

El ejercicio económico de 2005 se ha cerrado con un superávit de financiación de 14.484,08 euros. Los derechos reconocidos ascienden a 423.680,53 euros, en tanto que las obligaciones reconocidas se elevan a 409.196,45 euros.

Pamplona a 20 de marzo de 2006

1. Liquidación de los presupuestos del Consejo Audiovisual de Navarra (Año 2005).

1.1. Resumen.

1.2. Liquidación del presupuesto de gastos.

1.3. Liquidación del presupuesto de ingresos.

1.4. Memoria explicativa de la ejecución.

1.1. Resumen de la liquidación de los presupuestos del Consejo Audiovisual de Navarra 2005

RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL CONSEJO AUDIOVISUAL 2005

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2005

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	IMPORTE
1. Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7)	423.680,53	409.196,45	14.484,08
2. Operaciones con activos financieros (Capítulo 8)	0	0	0
I. Resultado presupuestario del Ejercicio (1+ 2)	423.680,53	409.196,45	14.484,08
II. Variación neta de pasivos financieros	0	0	0
III. Saldo presupuestario del ejercicio (I + II)	423.680,53	409.196,45	14.484,08
IV. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III + 1+2)			**14.484,08**

Resultado presupuestario

Fecha límite: 31/12/2005

E410

	IMPORTES		
1. DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	423.680,53 €		
2. OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	409.196,45 €		
3. RESULTADO PRESUPUESTARIO (1-2)			14.484,08 €
4. DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN		0,00 €	
5. DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN		0,00 €	
6. GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA		0,00 €	
7. RESULTADO DE OPERACIONES COMERCIALES		0,00 €	
8. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (3 - 4 + 5 + 6 + 7)			14.484,08 €

Otros organismos no dependientes 2299

RESUMEN LIQUIDACIÓN DE INGRESOS

INGRESOS	2005	%
PREVISIONES INICIALES	530.520 €	100%
MODIFICACIÓN PREVISIONES	0	0%
PREVISIONES DEFINITIVAS	530.520 €	100%
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	423.680,53	79,86%

RESUMEN LIQUIDACIÓN DE GASTOS

GASTOS	2005	%
CREDITOS INICIALES	530.520 €	100%
MODIFICACIONES CRÉDITOS	0	0%
CRÉDITOS DEFINITIVOS	530.520 €	100%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	409.196,45	77,13%

SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

CONCEPTOS	2005	%
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	423.680,53	79,86%
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	409.196,45	77,13%
SUPERAVIT DE FINANCIACIÓN	14.484,08	3,42%

1.2. Liquidación del presupuesto de gastos.

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005

Fecha: 14/03/2006
Hora: 13:50:23
Página: 1

Liquidación del presupuesto de Gastos

Liquidación del Estado de Gastos

A fecha de 31/12/2005

E240

PARTIDA	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			OBLIGACIONES NETAS	REMANENTES DE CRÉDITO	
	Iniciales	Modificaciones	Definitivos		Comprometidas	No comprometidas
Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	239.823,00 €	-30.000,00 €	209.823,00 €	166.828,74 €	0,00 €	42.994,26 €
Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	169.070,00 €	30.000,00 €	199.070,00 €	186.743,55 €	0,00 €	12.326,45 €
Capítulo: 3 GASTOS FINANCIEROS	30,00 €	0,00 €	30,00 €	20,90 €	0,00 €	9,10 €
Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.557,00 €	0,00 €	7.557,00 €	6.600,00 €	0,00 €	957,00 €
Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	114.040,00 €	0,00 €	114.040,00 €	49.003,26 €	0,00 €	65.036,74 €
Total general	530.520,00 €	0,00 €	530.520,00 €	409.196,45 €	0,00 €	121.323,55 €

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005

Fecha: 14/03/2006
Hora: 13:50:41
Página: 1

E250

Liquidación del presupuesto de Gastos

Desarrollo de los Pagos Presupuestos

A fecha de 31/12/2005

PARTIDA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS ORDENADOS NETOS	OBLIGACIONES PENDENDIENTES DE ORDENAR	PAGOS REALIZADOS			ÓRDENES DE PAGOS PENDIENTES.
				Totales	Reintegros	Líquidos	
Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	166.828,74 €	163.525,78 €	3.302,96 €	163.525,78 €	0,00 €	163.525,78 €	0,00 €
Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	186.743,55 €	164.770,57 €	21.972,98 €	164.770,57 €	0,00 €	164.770,57 €	0,00 €
Capítulo: 3 GASTOS FINANCIEROS	20,90 €	20,90 €	0,00 €	20,90 €	0,00 €	20,90 €	0,00 €
Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.600,00 €	6.600,00 €	0,00 €	6.600,00 €	0,00 €	6.600,00 €	0,00 €
Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	49.003,26 €	33.982,12 €	15.021,14 €	33.982,12 €	0,00 €	33.982,12 €	0,00 €
Total general	409.196,45 €	368.899,37 €	40.297,08 €	368.899,37 €	0,00 €	368.899,37 €	0,00 €

Otros organismos no dependientes 2303

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005

Fecha: 01/03/2006
Hora: 13:17:30
Página: 1

Liquidación del presupuesto de Gastos

Liquidación del Estado de Gastos

A fecha de 31/12/2005

E120

PARTIDA	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			OBLIGACIONES NETAS	REMANENTES DE CRÉDITO	
	Iniciales	Modificaciones	Definitivos		Comprometidas	No comprometidas
Orgánico: Funcional: 11220						
Artículo: 11 GASTOS DE PERSONAL EVENTUAL DE GABINETES	40.875,04 €	376,00 €	41.251,04 €	41.250,02 €	0,00 €	1,02 €
Artículo: 12 GASTOS DE PERSONAL FUNCIONARIO	123.947,96 €	-15.000,00 €	108.947,96 €	89.055,27 €	0,00 €	19.892,69 €
Artículo: 13 GASTOS DE PERSONAL LABORAL	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	170,42 €	0,00 €	14.829,58 €
Artículo: 16 G.PER.CUOTAS.PRES.Y.GAST.SOCIAL A CARGO EMPLEADOR	60.000,00 €	-15.376,00 €	44.624,00 €	36.353,03 €	0,00 €	8.270,97 €
Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	239.823,00 €	-30.000,00 €	209.823,00 €	166.828,74 €	0,00 €	42.994,26 €
Artículo: 20 GAST.EN BIEN.CORRIENTES Y SERVICIOS ARRENDAMIENTOS	17.750,40 €	0,00 €	17.750,40 €	17.750,40 €	0,00 €	0,00 €
Artículo: 21 G.B.C.S.REPARACIONES MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	325,00 €	675,00 €	1.000,00 €	959,42 €	0,00 €	40,58 €
Artículo: 22 G.BIENES CORR.Y SERV.MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	114.240,67 €	3.100,00 €	117.340,67 €	116.502,76 €	0,00 €	837,91 €
Artículo: 23 G.BIEN.CORR.Y SERV.INDEMNIZ.POR RAZON DEL SERVICIO	31.962,93 €	23.485,00 €	55.447,93 €	46.291,64 €	0,00 €	9.156,29 €
Artículo: 24	2.500,00 €	2.740,00 €	5.240,00 €	5.239,33 €	0,00 €	0,67 €
Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	166.779,00 €	30.000,00 €	196.779,00 €	186.743,55 €	0,00 €	10.035,45 €
Artículo: 35	30,00 €	0,00 €	30,00 €	20,90 €	0,00 €	9,10 €
Capítulo: 3 GASTOS FINANCIEROS	30,00 €	0,00 €	30,00 €	20,90 €	0,00 €	9,10 €
Artículo: 48 TRAN.CORR.A FAMILIAS E.INSTITUC.SIN FINES DE LUCRO	7.557,00 €	0,00 €	7.557,00 €	6.600,00 €	0,00 €	957,00 €
Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.557,00 €	0,00 €	7.557,00 €	6.600,00 €	0,00 €	957,00 €
Artículo: 60 INV.NUEVA EN INFRAESTR.BIENES DESTINAD.AL USO GRAL	114.040,00 €	0,00 €	114.040,00 €	49.003,26 €	0,00 €	65.036,74 €
Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	114.040,00 €	0,00 €	114.040,00 €	49.003,26 €	0,00 €	65.036,74 €
Total Orgánico y Funcional: -11220	528.229,00 €	0,00 €	528.229,00 €	409.196,45 €	0,00 €	119.032,55 €
Orgánico: Funcional: 11221						
Artículo: 22 G.BIENES CORR.Y SERV.MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	2.291,00 €	0,00 €	2.291,00 €	0,00 €	0,00 €	2.291,00 €
Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.291,00 €	0,00 €	2.291,00 €	0,00 €	0,00 €	2.291,00 €
Total Orgánico y Funcional: -11221	2.291,00 €	0,00 €	2.291,00 €	0,00 €	0,00 €	2.291,00 €

Liquidación del presupuesto de Gastos

Desarrollo de los Pagos Presupuestos

A fecha de 31/12/2005

E130

PARTIDA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS ORDENADOS NETOS	OBLIGACIONES PENDENDIENTES DE ORDENAR	PAGOS REALIZADOS			ÓRDENES DE PAGOS PENDIENTES.
				Totales	Reintegros	Líquidos	
Orgánico: Funcional: 11220							
Artículo: 11 GASTOS DE PERSONAL EVENTUAL DE GABINETES	41.250,02 €	41.250,02 €	0,00 €	41.250,02 €	0,00 €	41.250,02 €	0,00 €
Artículo: 12 GASTOS DE PERSONAL FUNCIONARIO	89.055,27 €	89.055,27 €	0,00 €	89.055,27 €	0,00 €	89.055,27 €	0,00 €
Artículo: 13 GASTOS DE PERSONAL LABORAL	170,42 €	170,42 €	0,00 €	170,42 €	0,00 €	170,42 €	0,00 €
Artículo: 16 G.PER.CUOTAS,PRES.Y GAST.SOCIAL A CARGO EMPLEADOR	36.353,03 €	33.050,07 €	3.302,96 €	33.050,07 €	0,00 €	33.050,07 €	0,00 €
Capítulo: 1 GASTOS DE PERSONAL	166.828,74 €	163.525,78 €	3.302,96 €	163.525,78 €	0,00 €	163.525,78 €	0,00 €
Artículo: 20 GAST.EN BIEN.CORRIENTES Y SERVICIOS ARRENDAMIENTOS	17.750,40 €	17.750,40 €	0,00 €	17.750,40 €	0,00 €	17.750,40 €	0,00 €
Artículo: 21 G.B.C.S.REPARACIONES MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	959,42 €	322,02 €	637,40 €	322,02 €	0,00 €	322,02 €	0,00 €
Artículo: 22 G.BIENES CORR.Y SERV.MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	116.502,76 €	106.900,77 €	9.601,99 €	106.900,77 €	0,00 €	106.900,77 €	0,00 €
Artículo: 23 G.BIEN.CORR.Y SERV.INDEMNIZ.POR RAZON DEL SERVICIO	46.291,64 €	34.558,05 €	11.733,59 €	34.558,05 €	0,00 €	34.558,05 €	0,00 €
Artículo: 24	5.239,33 €	5.239,33 €	0,00 €	5.239,33 €	0,00 €	5.239,33 €	0,00 €
Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	186.743,55 €	164.770,57 €	21.972,98 €	164.770,57 €	0,00 €	164.770,57 €	0,00 €
Artículo: 35	20,90 €	20,90 €	0,00 €	20,90 €	0,00 €	20,90 €	0,00 €
Capítulo: 3 GASTOS FINANCIEROS	20,90 €	20,90 €	0,00 €	20,90 €	0,00 €	20,90 €	0,00 €
Artículo: 48 TRAN.CORR.A FAMILIAS E INSTITUC.SIN FINES DE LUCRO	6.600,00 €	6.600,00 €	0,00 €	6.600,00 €	0,00 €	6.600,00 €	0,00 €
Capítulo: 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.600,00 €	6.600,00 €	0,00 €	6.600,00 €	0,00 €	6.600,00 €	0,00 €
Artículo: 60 INV.NUEVA EN INFRAESTR.BIENES DESTINAD.AL USO GRAL	49.003,26 €	33.982,12 €	15.021,14 €	33.982,12 €	0,00 €	33.982,12 €	0,00 €
Capítulo: 6 INVERSIONES REALES	49.003,26 €	33.982,12 €	15.021,14 €	33.982,12 €	0,00 €	33.982,12 €	0,00 €
Total Orgánico y Funcional: -11220	409.196,45 €	368.899,37 €	40.297,08 €	368.899,37 €	0,00 €	368.899,37 €	0,00 €
Orgánico: Funcional: 11221							
Artículo: 22 G.BIENES CORR.Y SERV.MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Capítulo: 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total Orgánico y Funcional: -11221	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Otros organismos no dependientes 2305

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005

Liquidación del presupuesto de Gastos

Desarrollo de los Pagos Presupuestos

A fecha de 31/12/2005

E130

PARTIDA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS ORDENADOS NETOS	OBLIGACIONES PENDENDIENTES DE ORDENAR	PAGOS REALIZADOS			ORDENES DE PAGOS PENDIENTES.
				Totales	Reintegros	Liquidos	
Total general	409.196,45 €	368.899,37 €	40.297,08 €	368.899,37 €	0,00 €	368.899,37 €	0,00 €

1.3. Liquidación del presupuesto de ingresos.

Liquidación del presupuestos de ingresos

Fecha: 01/03/2006
Hora: 13:17:51
Página: 1

Consejo Audiovisual de Navarra

Liquidación del estado de ingresos

E310

Exercicio 2005

Capítulo	Descripción	Previsiones iniciales	Modificación de previsiones		Previsiones definitivas	DR Netos	Comparación previsiones - derechos	
			En aumento	En disminución			Exceso prev.	Exceso der.
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.480,00 €	0,00 €	0,00 €	416.480,00 €	374.397,35 €	42.082,65 €	0,00 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2,60 €	0,00 €	2,60 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	114.040,00 €	0,00 €	0,00 €	114.040,00 €	49.280,58 €	64.759,42 €	0,00 €
	Total:	**530.520,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**530.520,00 €**	**423.680,53 €**	**106.842,07 €**	**2,60 €**

Otros organismos no dependientes 2309

Liquidación del presupuestos de ingresos

Consejo Audiovisual de Navarra

Liquidación del estado de ingresos

Exercicio 2005

E260

Concepto	Descripción	Previsiones iniciales	Modificación de previsiones		Previsiones definitivas	DR Netos	Comparación previsiones - derechos	
			En aumento	En disminución			Exceso prev.	Exceso der.
Capítulo:	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
Artículo:	45 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE COMUNIDADES							
45500	TRANSF.CORR.DE ADMINIST.GRAL.COMUNIDAD A	416.480,00 €	0,00 €	0,00 €	416.480,00 €	374.397,35 €	42.082,65 €	0,00 €
	Total artículo:	**416.480,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**416.480,00 €**	**374.397,35 €**	**42.082,65 €**	**0,00 €**
Capítulo:	5 INGRESOS PATRIMONIALES							
Artículo:	52 INTERESES DE DEPOSITOS							
52100	INTERESES DE DEPOSITOS CUENTAS CORRIENTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2,60 €	0,00 €	2,60 €
	Total artículo:	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**2,60 €**	**0,00 €**	**2,60 €**
Capítulo:	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
Artículo:	75 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE COMUNIDADES AUTONO							
75501	TRANF.DE ADMINISTR.GRAL.DE LA COMUNIDAD	114.040,00 €	0,00 €	0,00 €	114.040,00 €	49.280,58 €	64.759,42 €	0,00 €
	Total artículo:	**114.040,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**114.040,00 €**	**49.280,58 €**	**64.759,42 €**	**0,00 €**
	Total:	**530.520,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**530.520,00 €**	**423.680,53 €**	**106.842,07 €**	**2,60 €**

Liquidación del presupuestos de ingresos

Consejo Audiovisual de Navarra

Liquidación del estado de ingresos

Exercicio 2005

E360

Artículo	Descripción	Previsiones iniciales	Modificación de previsiones		Previsiones definitivas	DR Netos	Comparación previsiones - derechos	
			En aumento	En disminución			Exceso prev.	Exceso der.
Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
45	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE COMUNIDADES AUTONOMA:	416.480,00 €	0,00 €	0,00 €	416.480,00 €	374.397,35 €	42.082,65 €	0,00 €
	Total capítulo:	**416.480,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**416.480,00 €**	**374.397,35 €**	**42.082,65 €**	**0,00 €**
Capítulo 5	INGRESOS PATRIMONIALES							
52	INTERESES DE DEPOSITOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2,60 €	0,00 €	2,60 €
	Total capítulo:	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**2,60 €**	**0,00 €**	**2,60 €**
Capítulo 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
75	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE COMUNIDADES AUTONOMAS	114.040,00 €	0,00 €	0,00 €	114.040,00 €	49.280,58 €	64.759,42 €	0,00 €
	Total capítulo:	**114.040,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**114.040,00 €**	**49.280,58 €**	**64.759,42 €**	**0,00 €**
	Total:	**530.520,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**530.520,00 €**	**423.680,53 €**	**106.842,07 €**	**2,60 €**

Liquidación del presupuesto de ingresos

Consejo Audiovisual de Navarra

Desarrollo proceso de gestión - derechos reconocidos

E380

Ejercicio 2005

Artículo	Descripción	Derechos reconocidos: Contraído previo. Ingresos: Directos	Derechos reconocidos: Contraído previo. Ingresos: Recibo	Derechos reconocidos: Declaración de autoliquidación	Derechos reconocidos: Otros ingresos sin contraído previo	Derechos reconocidos: Totales	Derechos anulados por: Anulación de liquidaciones	Derechos anulados por: Devolución de ingresos	Derechos reconocidos netos
Capítulo: 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES								
45	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE COMUNIDAI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	374.397,35 €	374.397,35 €	0,00 €	0,00 €	374.397,35 €
	Total acumulado:	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**374.397,35 €**	**374.397,35 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**374.397,35 €**
Capítulo: 5	INGRESOS PATRIMONIALES								
52	INTERESES DE DEPOSITOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2,60 €	2,60 €	0,00 €	0,00 €	2,60 €
	Total acumulado:	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**2,60 €**	**2,60 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**2,60 €**
Capítulo: 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL								
75	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE COMUNIDADI	10.708,23 €	0,00 €	0,00 €	38.572,35 €	49.280,58 €	0,00 €	0,00 €	49.280,58 €
	Total acumulado:	**10.708,23 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**38.572,35 €**	**49.280,58 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**49.280,58 €**
	Total:	**10.708,23 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**412.972,30 €**	**423.680,53 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**423.680,53 €**

Liquidación de los presupuestos de ingresos

Fecha: 01/03/2006
Hora: 13:23:10
Página: 1

Consejo Audiovisual de Navarra

Desarrollo del proceso de gestión - Derechos cancelados

E390

Ejercicio 2005

Capítulo	Descripción	DR netos	Recaudación			Bajas por insolvencia y otras causas	Total liquidaciones canceladas	Derechos reconocidos pendientes de cobro
			Total	Devol. ing.	Neta			
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	374.397,35 €	374.397,35 €	0,00 €	374.397,35 €	0,00 €	374.397,35 €	0,00 €
5	INGRESOS PATRIMONIALES	2,60 €	2,60 €	0,00 €	2,60 €	0,00 €	2,60 €	0,00 €
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	49.280,58 €	38.572,35 €	0,00 €	38.572,35 €	0,00 €	38.572,35 €	10.708,23 €
	Total:	**423.680,53 €**	**412.972,30 €**	**0,00 €**	**412.972,30 €**	**0,00 €**	**412.972,30 €**	**10.708,23 €**

1.4. Memoria explicativa de la Ejecución de los Presupuestos del Ejercicio 2005.

De la liquidación de los Presupuestos del Consejo Audiovisual de Navarra correspondiente al ejercicio 2005, señalamos:

1. Los créditos iniciales para el 2005 se elevan a la cantidad de 530.520 euros, sin que las modificaciones efectuadas en el presupuesto durante el ejercicio hayan supuesto modificación de esta cantidad. No se ha producido incorporación de remanentes de crédito.

2. El presupuesto de gastos (obligaciones reconocidas netas) asciende a la cantidad de 409.196,45 euros, lo que supone un grado de cumplimiento del 77,13%.

3. El presupuesto de ingresos (derechos reconocidos netos) se eleva a la cantidad de 423.680,53 euros, lo que supone un grado de realización del 79,86%.

4. La liquidación del presupuesto depara un superávit de 14.484,08 euros.

Los gastos realizados durante el ejercicio 2005, se clasifican con arreglo a la siguiente estructura presupuestaria, en euros:

TIPO OPERACIÓN	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Operaciones corrientes	416.480	360.193,19	86,49%
Operaciones de capital	114.040	49.003,26	42,97%
TOTALES	530.520	409.196,45	77,13%

En el ejercicio 2205 el grado de ejecución presupuestaria de las operaciones corrientes (Capítulos 1 a 4 del estado general de gastos) supone el 86,49%; en tanto que la ejecución de las operaciones de capital asciende al 42,97%.

A continuación analizamos el estado de ejecución presupuestaria por capítulos económicos:

ESTADO DE GASTOS

CAPITULO I. GASTOS DE PERSONAL

El presupuesto consolidado asciende a 209.823 euros, es decir el 39,55% del estado de gastos. Las obligaciones reconocidas se elevan a la cantidad de 166.828,74 euros. El grado de cumplimiento o de ejecución presupuestaria supone un 79,51% con respecto al presupuesto consolidado.

CAPÍTULO II. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS.

La dotación presupuestaria asciende a la cantidad de 199.0470 euros, esto es el 37,52% del presupuesto. El porcentaje de ejecución se sitúa en el 93,81%.

Dentro de este capítulo se engloban todos los gastos necesarios para el funcionamiento de la Institución, como por ejemplo el material de oficina comunicaciones, trabajos realizados por otras empresas, etc. Destaca la partida destinada al control de contenidos, que supone el 41,95% del total del capítulo.

CAPÍTULO III. GASTOS FINANCIEROS.

La dotación asciende a la cantidad de 30 euros, lo que supone un ínfimo 0.006% del presupuesto. Su grado de ejecución ha sido del 69,66%.

Está destinada a hacer frente a los pequeños gastos de mantenimiento de la cuenta corriente y otros gastos financieros que puedan originarse durante el ejercicio.

CAPÍTULO IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

Los créditos definitivos asciende a la cantidad de 7.557 euros, un 14,24% del total del presupuesto. El grado de realización se cifra en el 87,34%.

Esta partida se destina a la realización de transferencia a Instituciones sin ánimo de lucro y a Facultades Universitarias.

CAPÍTULO VI. INVERSIONES REALES.

Con un presupuesto consolidado en 114.040 euros, este Capítulo representa el 21,46%.

El porcentaje de ejecución se ha situado en el 42,97%. Los créditos ejecutados se han destinado fundamentalmente a la adquisición de mobiliario y equipos informáticos. El grado de ejecución inferior al 50% viene motivado por los retrasos que ha sufrido el proceso administrativo para la realización de las obras de acondicionamiento de la nueva sede, que ha sido objeto de adjudicación. Obras que empezaran a desarrollarse durante el ejercicio 2006.

INGRESOS

Los ingresos del Consejo Audiovisual de Navarra (como se observa en los cuadros de liquidación del presupuesto) proceden de las transferencias recibidas de la Hacienda Foral, que representan el 100% del total de ingresos.

Se ha comprobado que el estado de ejecución del Presupuesto del Consejo Audiovisual de Navarra y las operaciones extrapresupuestarias contabilizadas durante el ejercicio 2005, reflejan la totalidad de la actividad realizada.

2. ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Balance de situación.

2.2. Cuenta de resultados.

2.3. Distribución del resultado.

2.4. Detalle del inmovilizado.

2.5. Memoria.

2.1. Balance de situación.

Consejo Audiovisual de Navarra

Balance de Situación

Fecha: 21/03/2006
Hora: 8:48:37
Página: 1
E010

Ejercicio 2005

A Fecha : 31/12/2005

	ACTIVO		Moneda Alternativa	Ejercicio Anterior	Moneda Alternativa
	INMOVILIZADO		**76.869,26 €**		
	INMOVILIZADO MATERIAL		**55.567,31 €**		
202	CONSTRUCCIONES	11.824,87 €			
205	MOBILIARIO	13.860,89 €			
206	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	28.390,16 €			
208	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	1.491,39 €			
	INMOVILIZADO INMATERIAL		**21.301,95 €**		
218	OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	21.301,95 €			
	DEUDORES		**10.708,23 €**		
	DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS		10.708,23 €		
430	DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PTO. CORRIENTE	10.708,23 €			
	CUENTAS FINANCIERAS		**51.767,92 €**		
570	CAJA	150,72 €			
	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO		51.617,20 €		
571	BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO. CUENTA OPERATIVA	51.617,20 €			

Otros organismos no dependientes 2325

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005

A Fecha : 31/12/2005

E010

ACTIVO	Moneda Alternativa	Ejercicio Anterior	Moneda Alternativa
TOTAL ACTIVO		139.345,41 €	

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005 A Fecha : 31/12/2005

ACTIVO (CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y DE ORDEN)

		Moneda Alternativa	Ejercicio Anterior	Moneda Alternativa
	TOTAL ACTIVO (CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y DE ORDEN)	0,00 €		

Otros organismos no dependientes 2327

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005 A Fecha : 31/12/2005 E010

	PASIVO	Moneda Alternativa	Ejercicio Anterior	Moneda Alternativa
	PATRIMONIO Y RESERVAS		**76.869,26 €**	
100	PATRIMONIO	76.869,26 €		
	DEUDAS A CORTO PLAZO		**62.476,15 €**	
	ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS		40.297,08 €	
400	ACREEDORES POR OBLIG. RECONOCIDAS PTO. CORRIENTE	40.297,08 €		
	ENTIDADES PÚBLICAS		22.179,07 €	
475	HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALES	7.045,24 €		
476	HACIENDA ACREEDORA POR DEVOLUCIÓN DE CREDITOS	14.484,08 €		
477	SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORA	649,75 €		
	TOTAL PASIVO		139.345,41 €	

Consejo Audiovisual de Navarra

Ejercicio 2005 A Fecha : 31/12/2005 E010

PASIVO (CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y DE ORDEN)	Moneda Alternativa	Ejercicio Anterior	Moneda Alternativa
TOTAL PASIVO (CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y DE ORDEN)	0,00 €		

	Total Activo		Total Pasivo	Diferencia
TOTAL	139.345,41 €	-	139.345,41 €	0,00 €
	23.185.125 Pts	-	23.185.125 Pts	0 Pts

Otros organismos no dependientes 2329

2.2. Cuenta de resultados.

Consejo Audiovisual de Navarra
Ejercicio 2005

Cuenta de resultados corrientes del ejercicio

Fecha: 06/03/2006
Hora: 13:05:32
Página: 1

DEBE			HABER		
Cuenta	Descripción	Importe	Cuenta	Descripción	Importe
610	SUELDOS Y SALARIOS	130.475,71 €	710	INTERESES	2,60 €
615	INDEMNIZACIONES POR RAZON DEL SERVIC	46.291,64 €	755	SUBVENCIONES DE COMUNIDADES AUTONOMAS	49.280,58 €
617	COTIZACIONES SOCIALES A CARGO DEL EMPLEADOR	36.353,03 €	765	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE COMUNIDADES AUTONOMAS	374.397,35 €
629	OTROS GASTOS FINANCIEROS	20,90 €			
640	ARRENDAMIENTOS	17.750,40 €			
641	REPARACIONES Y CONSERVACION	959,42 €			
642	SUMINISTROS	800,83 €			
643	COMUNICACIONES	3.769,19 €			
645	TRABAJOS REALIZADO POR OTRAS EMPRESAS	100.385,96 €			
646	PRIMAS DE SEGUROS	771,05 €			
648	MATERIAL DE OFICINA	4.611,67 €			
649	GASTOS DIVERSOS	11.403,39 €			
678	TRASNFERENCIAS CTES. A FAMILIAS E INSTITUC SIN FIN LUCRO	6.600,00 €			
Total Gastos		**360.193,19 €**	**Total Ingresos**		**423.680,53 €**
BENEFICIO NETO TOTAL		**63.487,34 €**			

Otros organismos no dependientes 2333

Consejo Audiovisual de Navarra
Ejercicio 2005

Cuenta de resultados extraordinarios

DEBE			HABER		
Cuenta	Descripción	Importe	Cuenta	Descripción	Importe
820	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEUDA PUBLICA	0,00 €			
821	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEL INMOVILIZADO	0,00 €			
822	OTROS RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	0,00 €			
Total Gastos		**0,00 €**	**Total Ingresos**		**0,00 €**
			PERDIDA NETA TOTAL		**0,00 €**

2.3. Distribución del Resultado.

REPARTO DEL RESULTADO 2005

RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	**63.487,34 €**
+ INCORPORACIONES DE CRÉDITO	0 €
- PATRIMONIO (INVERSIONES)	- 49.003,26 €
RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AJUSTADO	**14.484,08 €**
- FONDOS RETENIDOS PENDIENTES DE INCORPORACION AL 2006	0 €
FONDOS A REINTEGRAR A LA HACIENDA PÚBLICA	**14.484,08 €**

2.4. Detalle del inmovilizado.

DETALLE DEL INMOVILIZADO

CONCEPTO	APERTURA 2005	ALTAS	BAJAS	CIERRE 2005
INMOVILIZADO MATERIAL	**15.244,97**	**40.322,34**	**0**	**55.567,31**
202 CONSTRUCCIONES	0	11.824,87	0	11.824,87
205 MOBILIARIO	1.124,25	12.736,64	0	13.860,89
206 EQUIPOS PROCESOS DE INFORMACION	14.120,72	14.269,44	0	28.390,16
208 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	0	1.491,39	0	1.491,39
INMOVILIZADO INMATERIAL	**12.621,03**	**8.680,92**	**0**	**21.301,95**
218 OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	12.621,03	8.680,92	0	21.301,95
TOTAL	**27.866,20**	**49.003,26**	**0**	**76.869,26**

2.5. Memoria.

Las cuentas del Consejo Audiovisual de Navarra incluyen cuantas indicaciones se han juzgado necesarias para informar de los criterios adoptados durante el ejercicio de 2005, todo ello está destinado a proporcionar una imagen fiel de la situación financiero-patrimonial y de los resultados de dicha institución.

Apartado 1.

El área contable del Consejo Audiovisual de Navarra se estructura de acuerdo con lo establecido en el "Plan General de Contabilidad Pública" (aprobado por la Mesa del Parlamento de Navarra el 12 de siembre de 1994).

Apartado 2.

Los criterios contables aplicados en relación con los elementos patrimoniales integrados en el Balance de Situación se recogen en las Normas de Contabilización del Inmovilizado.

No se han desarrollado los sistemas de amortización y dotación de provisiones definidos en el Plan General de Contabilidad Pública, de forma que las bajas de inmovilizado, de originarse, se registrarán por su valor neto contable.

El movimiento de las cuentas de gastos e ingresos está programado automáticamente. El modelo de cuenta de resultados elegido agrupo los gastos por naturaleza.

Los resultados derivados de operaciones financieras y de capital reciben un tratamiento contable específico. De forma que, a la cuenta de "Resultados económico-patrimonial del ejercicio" se le deducen los fondos aplicados a inversiones.

Apartado 3.

Mediante el Acuerdo 4/2005, de 27 de enero, del Consejo Audiovisual de Navarra se aprueba la plantilla orgánica del Consejo Audiovisual de Navarra para el año 2005.

Plantilla orgánica para el año 2005

A) Personal funcionario:

Puesto de trabajo	Número	Nivel	D. excl.	Incomp.	Pto. Trabajo	Comp. nivel
Letrado	1	A	55		45	-
Técnico Administración Pública (Rama Jurídica)	1	A		35	2	-
Técnico Superior (Licenciado en Comunicación Audiovisual)	1	A		35	2	-
Auxiliar Administrativo	1	D		-	10,66	12

B) Personal eventual:

Puesto de trabajo	Número	Libre designación
Secretaria del Presidente	1	X
Gerente	1	X

A 31 de diciembre de 2005 prestaban servicio activo en el Consejo Audiovisual de Navarra, 5 personas, encuadradas del siguiente modo:

Funcionario en comisión de servicios.....1.
Contratados administrativos en régimen de provisión temporal.....2.
Personal eventual.....2.

Apartado 4. Contingencias.

Según los datos obrantes en el Servicio de Intervención y Asuntos Económicos, a 31 de diciembre de 2005, el Consejo Audiovisual de Navarra no tiene pendiente ninguna situación cuyo desenlace sea incierto y de la que puedan derivarse obligaciones de contenido económico que afecten a la situación financiera-patrimonial o al resultado económico.