



Cuenta general del  
**Defensor del Pueblo**  
Ejercicio de 2003



*Abril de 2004*



CÁMARA DE  
COMPTOS  
DE NAVARRA  
NAFARROAKO  
COMPTOS  
GANBERA

## **ÍNDICE**

### **I. OBJETIVO Y ALCANCE**

### **II. OPINIÓN**

**II 1. EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA EL 2003**

**II 2. EN RELACIÓN CON LA SITUACIÓN PATRIMONIAL**

**II 3. LEGALIDAD**

### **III. ESTADOS FINANCIEROS A 31-XII-2003**

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

**III 2. BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.2003**

**III 3. CUENTA DE RESULTADOS**

## **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 2004 el informe de fiscalización del Defensor del Pueblo, ejercicio 2003.

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

- **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 2003.
- **Objetivo 2.** El reflejo de la situación patrimonial a 31 de diciembre de 2003.
- **Objetivo 3.** Verificar el cumplimiento del principio de legalidad aplicable 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 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 se ha efectuado en el mes de marzo de 2004 por un equipo integrado por un 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 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 2003, elaborado bajo su responsabilidad y que se recoge en el apartado III del presente Informe.

En nuestra revisión se han aplicado las normas y procedimientos de auditoría del sector público aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo de España.

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 2003 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 2003.

### **II. 3. Legalidad**

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

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

Pamplona, 26 de abril de 2004  
El Presidente, Luis Muñoz Garde

**III. Estados financieros a 31-XII-2003****III. 1. Liquidación del presupuesto del Defensor del Pueblo del ejercicio de 2003**

Por capítulos económicos de gastos (en euros)

Descripción	Ppto inicial	Modificac.	Ppto definit.	Oblig. recon.	Pagado	Pendte. pago	Reman. Cto.	Incorp. ej. sig
Gastos de personal	418.263,57	34.022,00	452.286,00	439.663,54	439.663,54	0,00	12.622,46	
Bienes corrientes y sv.ºs	258.948,00	3.000,00	261.948,00	212.100,58	194.560,06	17.540,52	49.847,42	25.917,96
Transferencias corrientes	25.398,00	-197,78	25.200,22	20.043,98	20.043,98	0,00	5.156,24	
Inversiones	39.065,79	73.108,13	112.173,92	86.807,13	83.727,46	3.079,67	25.366,79	22.095,02
Activos financieros	20,00	8.887,00	8.907,00	3.906,58	3.906,58	0,00	5.000,42	
Pasivos financieros	20,00	80,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
<b>Total gastos</b>	<b>741.715,36</b>	<b>118.899,35</b>	<b>860.615,14</b>	<b>762.521,81</b>	<b>741.901,62</b>	<b>20.620,19</b>	<b>98.093,33</b>	<b>48.012,98</b>

Por capítulos económicos de ingresos (en euros)

Descripción	Prespto. inicial	Modificaciones	Prespto. definitivo	Derechos reconoc.	Cobrado	Pendte. cobro
Tasas y otros ingresos	1.803,04	0,00	1.803,04	1.701,79	1.701,79	0,00
Transferencias corrientes	700.205,52	0,00	700.205,52	700.205,52	700.205,52	0,00
Ingresos patrimoniales	601,01	0,00	601,01	61,19	61,19	0,00
Transferencias de capital	39.065,79	0,00	39.065,79	39.065,79	39.065,79	0,00
Activos financieros	30	118.899,78	118.929,78	446,48	446,48	0,00
Pasivos financieros	10	0,00	10,00	852,37	852,37	0,00
<b>Total ingresos</b>	<b>741.715,36</b>	<b>118.899,78</b>	<b>860.615,14</b>	<b>742.333,14</b>	<b>742.333,14</b>	<b>0,00</b>

Nota: Las modificaciones de 118.899,78 en el capítulo 8 de Activos financieros provienen de las incorporaciones de remanente de crédito del ejercicio anterior (19.976,14 euros) y otras ampliaciones de crédito (98.923,64 euros) financiadas con remanente a reintegrar a la Tesorería de la Hacienda de Navarra.

## III. 2. Balance de situación a 31.12.2003

<b>ACTIVO</b>		(en euros)		
Concepto		2003	2002	Variac. 03/02
<b>INMOVILIZADO</b>		<b>179.003,25</b>	<b>101.367,41</b>	<b>77.635,84</b>
<b>Inmovilizado material</b>		<b>167.123,57</b>	<b>80.316,44</b>	<b>86.807,13</b>
202	Edificios y otras construcciones	30.155,37	0,00	30.155,37
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	38.487,17	17.177,97	21.309,20
205	Mobiliario y enseres	34.569,01	25.036,68	9.532,33
206	Equipos proceso información	57.569,54	34.557,31	23.012,23
208	Otro inmovilizado material	6.536,48	3.544,48	2.992,00
<b>Inmovilizado inmaterial</b>		<b>8.419,58</b>	<b>21.050,97</b>	<b>-12.631,39</b>
215	Aplicaciones informáticas	8.419,58	21.050,97	-12.631,39
<b>Inmovilizado financiero</b>		<b>3.460,10</b>	<b>0,00</b>	<b>3.460,10</b>
254	Préstamos a largo plazo	3.460,10	0,00	3.460,10
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>		<b>152.040,52</b>	<b>221.753,28</b>	<b>-69.712,76</b>
570	Caja	169,87	38,42	131,45
571	Bancos e Instituciones de crédito	151.870,65	221.714,86	-69.844,21
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>331.043,77</b>	<b>323.120,69</b>	<b>7.923,08</b>

<b>PASIVO</b>		(en euros)		
Concepto		2003	2002	Variac. 03/02
<b>PATRIMONIO Y RESERVAS</b>		<b>226.163,86</b>	<b>121.343,55</b>	<b>104.820,31</b>
100	Patrimonio	178.150,88	101.367,41	76.783,47
1291	Fondos retenidos pendientes de incorporar	48.012,98	19.976,14	28.036,84
<b>DEUDAS A CORTO PLAZO</b>		<b>104.879,91</b>	<b>201.777,14</b>	<b>-96.897,23</b>
Acreedores obligaciones recon. ejercicio corriente		20.620,19	45.671,21	-25.051,02
Deudas con entidades públicas		83.407,35	156.105,93	-72.698,58
4750	Hacienda Pública Foral acreedora por IRPF	24.554,14	0,00	24.554,14
4759	Hacienda Pública Foral por devol. créditos	50.698,53	150.929,61	-100.231,08
477	Seguridad Social acreedora	8.154,68	5.176,32	2.978,36
Fianzas y depósitos recibidos		852,37	0,00	852,37
520	Fianzas recibidas a corto plazo	852,37	0,00	852,37
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>331.043,77</b>	<b>323.120,69</b>	<b>7.923,08</b>

Nota: El importe de la cuenta 475 Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales, se desglosa para mayor información.

## III. 3. Cuenta de Resultados

## Cuenta de Resultados corrientes del ejercicio de 2003

**RESULTADO 2003**

euros	GASTOS	INGRESOS	euros
449.520,31	Gastos de personal	Intereses	61,19
202.243,81	Trabajos, suministros y servic. exter.	Transferencias de capital	39.065,79
20.043,98	Transferencias corrientes	Transferencias corrientes	700.205,52
		Otros ingresos excepcionales	0,40
69.226,59	Restdos. corrientes ejercicio (Bº corriente)	Otros ingresos	1.701,79
741.034,69	Total	Total	741.034,69

**ACTIVACIÓN DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO DE 2003**

Concepto	Importe en euros
Resultado económico-patrimonial	98.711,51
Patrimonio	29.484,92
Inversiones netas activadas 2003 (26.877,19)	
Variación neta activos y pasivos financieros (2.607,73)	
Resultado económico-patrimonial ajustado	69.226,59

**DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO DE 2003**

Cuenta	Concepto	Importe en euros
	ORIGEN	
1290	Resultado económico patrimonial ajustado	98.711,51
	APLICACIONES	
4760	Hacienda Pública foral acreedora por devol. de créditos	50.698,53
1291	Fondos retenidos pendientes de incorporación	48.012,98