



Cuenta General de la Cámara de Comptos de Navarra Informe de Auditoría 2015



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA

Informe de auditoría
sobre la Cuenta General de la Cámara de
Comptos de Navarra, ejercicio 2015



Informe de Auditoría de Cuentas del Anteproyecto de la Cuenta General de la Cámara de Comptos de Navarra correspondiente al ejercicio 2015

Al Presidente de la
Cámara de Comptos de Navarra

Introducción

Hemos auditado el Anteproyecto de la Cuenta General de Cámara de Comptos de Navarra (en adelante la Institución) que comprende el balance al 31 de diciembre de 2015, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación de presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Administrador y el Secretario de la Institución son responsables de la formulación del Anteproyecto de la Cuenta General de la Institución, de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota II.1 de la memoria adjunta y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo. Asimismo, son responsables del control interno que consideren necesario para permitir que la preparación de la citada Cuenta General esté libre de incorrección material.

El Anteproyecto de la Cuenta General al que se refiere el presente informe fue formulado por el Secretario el 28 de enero de 2016 y fue puesto a nuestra disposición el 28 de enero de 2016.

Objetivo y alcance del trabajo. Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si el Anteproyecto de la Cuenta General adjunto expresa la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que el Anteproyecto de la Cuenta General está libre de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en el Anteproyecto de la Cuenta General. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el Anteproyecto de la Cuenta General. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor del Anteproyecto de la cuenta general, 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 Institución. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global del Anteproyecto de la Cuenta General.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, el Anteproyecto de la Cuenta General del ejercicio 2015 adjunto expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Cámara de Comptos de Navarra al 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

KPMG Auditores, S.L.



Gregorio Moreno Fauste

16 de febrero de 2016



KPMG AUDITORES, S.L.

Año 2016 Nº 16/16/00007
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe sujeto a la normativa
reguladora de la actividad de
auditoría de cuentas en España



**Cuenta general de la
CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA, 2015**

SUMARIO

Página

I. Estados financieros de la Cámara de Comptos de Navarra, ejercicio 2015

1) Liquidación del presupuesto de ingresos y gastos de 2015	4
2) Estado de los remanentes de crédito	7
3) Resultado presupuestario.....	8
4) Estado demostrativo de presupuestos cerrados.....	9
5) Estado de las operaciones no presupuestarias.....	10
6) Estado de remanente de Tesorería.....	11
7) Balance.....	12
8) Cuenta del resultado económico-patrimonial	14
9) Estado de Tesorería	15
10) Estado de cambios en el Patrimonio neto	17

II. Memoria explicativa del anteproyecto de la Cuenta general de la Cámara de Comptos de Navarra de 2015

II.1. La Cámara de Comptos de Navarra: regulación y bases de presentación	19
II.2. Ejecución del presupuesto de gastos e ingresos	20
II.3. Comentarios al balance	27
II.4. Cuentas de orden y control presupuestario.....	32
II.5. Cuenta de resultados	32

I. Estados financieros de la Cámara de Comptos de Navarra, 2015

1) Liquidación del presupuesto de ingresos y gastos de 2015

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
Ejercicio 2015

Ingresos y gastos por capítulo económico

INGRESOS

Capít.	Denominación	Créditos iniciales	Modifi- caciones	Previsiones definitivas	Derechos Recon. netos	Porcentaje ejecución
3	Tasas, precios y otros ingresos	72,00	0,00	72,00	72,52	100,72
4	Transferencias corrientes	2.582.853,00	0,00	2.582.853,00	2.546.861,00	98,61
5	Ingresos Patrimoniales	7.800,00	0,00	7.800,00	1.508,19	19,34
7	Transferencias de capital	63.000,00	0,00	63.000,00	27.000,00	42,86
8	Activos financieros	3.200,00	8.512,35	11.712,35	4.491,70	38,35
	TOTAL	2.656.925,00	8.512,35	2.665.437,35	2.579.933,41	96,79

GASTOS

Capít.	Denominación	Créditos iniciales	Modifi- caciones	Créditos definitivos	Obligaciones Recon. netas	Porcentaje ejecución
1	Gastos de Personal	2.136.419,00	0,00	2.136.419,00	2.095.509,84	98,09
2	Gastos bienes corrientes y sv's	399.506,00	-807,99	398.698,01	238.438,62	59,80
4	Transferencias corrientes	28.000,00	807,99	28.807,99	16.807,99	58,34
6	Inversiones reales	63.000,00	8.512,35	71.512,35	11.646,43	16,29
8	Activos financieros	30.000,00	0,00	30.000,00	20.148,00	67,16
	TOTAL	2.656.925,00	8.512,35	2.665.437,35	2.382.550,88	89,39

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
Ejercicio 2015

Estado de ejecución detallado del presupuesto de gastos

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones Definitivas	Autoriza- ciones	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	Pagos	Reintegros Reconocid.
1 121 10000	RETRIBUCIONES ALTOS CARGOS	64.544,00	81.371,64	81.371,64	81.371,64	77.237,08	77.237,08	
1 121 10001	RETRIBUCIONES EX-PRESIDENTE	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 11000	RETRIBUCIONES PERSONAL EVENTUAL	34.675,00	35.415,00	35.361,72	35.361,72	35.361,72	35.361,72	
1 121 12300	RETRIBUCIONES PERSONAL FUNCIONARIO	1.842.000,00	1.829.272,36	1.806.029,27	1.806.029,27	1.806.029,27	1.806.029,27	
1 121 13100	RETRIBUCIÓN PERS. CONTRATADO TEMPOR.	23.500,00	23.960,00	23.901,69	23.901,69	23.901,69	23.901,69	
1 121 14100	FONDO CAPITULO I	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 16000	SEGURIDAD SOCIAL CUOTA PATRONAL	117.000,00	129.200,00	127.205,75	127.205,75	127.205,75	116.084,58	
1 121 16200	FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO PERSONAL	20.000,00	20.000,00	13.289,79	13.289,79	13.289,79	13.263,54	212,00
1 121 16205	SEGUROS	16.000,00	16.000,00	11.944,54	11.944,54	11.944,54	11.944,54	476,43
1 121 16206	OTROS GASTOS SOCIALES	1.200,00	1.200,00	540,00	540,00	540,00	540,00	
TOTAL 1 11		2.136.419,00	2.136.419,00	2.099.644,40	2.099.644,40	2.095.509,84	2.084.362,42	688,43
1 121 21200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	12.000,00	12.000,00	7.256,32	7.256,32	7.256,32	7.026,90	
1 121 21300	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	14.000,00	14.000,00	10.014,85	10.014,85	10.014,85	9.953,93	105,27
1 121 21500	MOBILIARIO Y ENSERES	4.000,00	4.000,00	2.172,05	2.172,05	2.172,05	2.172,05	
1 121 21600	EQUIPAMIENTO PROCESOS DE INFORMACIÓN	1.000,00	1.500,00	263,34	263,34	263,34	263,34	
1 121 21900	PROGRAMAS INFORMATICOS-INMOV. INMATERIAL	17.000,00	25.886,45	25.886,45	25.886,45	25.886,45	10.461,14	
1 121 22000	MATERIAL DE OFICINA	20.000,00	20.000,00	10.584,78	10.584,78	10.584,78	9.861,55	
1 121 22001	PRENSA, REVISTAS, LIBROS Y OTRAS PUB. PE	22.000,00	22.000,00	12.379,50	12.379,50	12.379,50	12.335,47	
1 121 22002	MATERIAL INFORMÁTICO NO INVENTARIABLE	1.000,00	1.000,00	1.015,03	1.015,03	1.015,03	1.015,03	
1 121 22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	11.000,00	11.000,00	10.115,02	10.115,02	10.115,02	8.460,82	
1 121 22101	AGUA	3.500,00	3.500,00	2.324,79	2.324,79	2.324,79	2.004,29	
1 121 22103	COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	10.000,00	10.000,00	8.059,19	8.059,19	8.059,19	6.462,91	
1 121 22108	SUMINISTROS VARIOS	3.000,00	3.000,00	2.089,64	2.089,64	2.089,64	1.964,18	12,20
1 121 22200	TELFÓNICAS E INFORMATICAS	9.000,00	9.000,00	5.021,40	5.021,40	5.021,40	4.689,18	
1 121 22201	POSTALES Y MENSAJERIA	5.000,00	5.000,00	3.048,94	3.048,94	3.048,94	2.915,84	15,59
1 121 22205	GASTOS FINANCIEROS	200,00	200,00	18,15	18,15	18,15	18,15	
1 121 22600	ATENCIONES PROTOCOLARIAS	16.000,00	16.000,00	7.138,99	7.138,99	7.138,99	5.722,84	
1 121 22601	GASTOS DIVERSOS DEL EXCMO. SR. PRESIDENTE	8.000,00	8.000,00	3.493,19	3.493,19	3.493,19	3.473,49	
1 121 22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 22608	EDICIÓN LIBROS Y OTRAS PUBLICACIONES	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 22609	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.000,00	1.548,09	1.548,09	1.548,09	1.548,09	1.548,09	
1 121 22700	LIMPIEZA Y ASEO	45.500,00	45.641,48	45.641,48	45.641,48	45.641,48	42.171,01	
1 121 22701	SEGURIDAD	29.500,00	33.469,33	33.469,33	33.469,33	33.469,33	30.680,21	
1 121 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	120.000,00	120.000,00	69.270,65	69.270,65	44.002,22	40.432,72	
1 121 23100	GASTOS VIAJE DEL PERSONAL	9.000,00	9.000,00	2.895,87	2.895,87	2.895,87	2.452,57	
1 121 23301	PARTICIPACIÓN EN TRIBUNALES SELECTIVOS	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 24000	CRÉDITO GLOBAL	26.306,00	11.952,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL 1 12		399.506,00	398.698,01	263.707,05	263.707,05	238.438,62	206.085,71	133,06
1 121 48100	PREMIOS, BECAS DE ESTUDIOS E INVESTIGAC.	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 48901	CUOTA EURORAI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
1 121 48902	REVISTA DE AUDITORIA PUBLICA	5.000,00	5.807,99	5.807,99	5.807,99	5.807,99	5.807,99	
1 121 48903	CONVENIO FIASEP	13.000,00	13.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	
TOTAL 1 14		28.000,00	28.807,99	16.807,99	16.807,99	16.807,99	16.807,99	
1 121 62200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 62300	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 121 62500	MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	
1 121 62600	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACIÓN	15.000,00	19.277,35	12.476,51	12.476,51	7.411,43	4.277,35	
1 121 64500	APLICACIONES INFORMÁTICAS	10.000,00	14.235,00	13.419,14	13.419,14	4.235,00	4.235,00	
TOTAL 1 16		63.000,00	71.512,35	31.895,65	31.895,65	11.646,43	8.512,35	
1 121 83100	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	15.000,00	15.000,00	11.718,00	11.718,00	11.718,00	11.718,00	
1 121 83200	ANTICIPOS	15.000,00	15.000,00	8.430,00	8.430,00	8.430,00	8.430,00	
TOTAL 1 18		30.000,00	30.000,00	20.148,00	20.148,00	20.148,00	20.148,00	
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS 2015		2.656.925,00	2.665.437,35	2.432.203,09	2.432.203,09	2.382.550,88	2.335.916,47	821,49

CAMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
Ejercicio 2015

Estado de ejecución detallado del presupuesto de ingresos

Código Partida	Descripción	Previsiones Iniciales	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos	Cobros
1 31200	Venta de publicaciones	60,00	60,00	12,00	12,00
1 31900	Otros Ingresos	12,00	12,00	60,52	60,52
TOTAL 13		72,00	72,00	72,52	72,52
1 45500	Transferencias corrientes de la Com. Foral Navarra	2.582.853,00	2.582.853,00	2.546.861,00	2.546.861,00
TOTAL 14		2.582.853,00	2.582.853,00	2.546.861,00	2.546.861,00
1 52000	Intereses de depósitos	7.800,00	7.800,00	1.508,19	1.508,19
TOTAL 15		7.800,00	7.800,00	1.508,19	1.508,19
1 75500	Transferencias de capital de la Com. Foral Navarra	63.000,00	63.000,00	27.000,00	27.000,00
TOTAL 17		63.000,00	63.000,00	27.000,00	27.000,00
1 83100	Reintegro de préstamos	2.400,00	2.400,00	1.897,20	1.897,20
1 83101	Reintegro de anticipos	800,00	800,00	2.594,50	2.594,50
1 870			8.512,35		
TOTAL 18		3.200,00	11.712,35	4.491,70	4.491,70
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015		2.656.925,00	2.665.437,35	2.579.933,41	2.579.933,415

2) Estado de los remanentes de crédito

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

Org	Func	Eco	Descripción	Créditos No Incorporables	Créditos Incorporables	
					Comprometidos	No Comprometidos
1	121	12300	RETRIBUCIONES PERSONAL FUNCIONARIO	23.243,09	0,00	0,00
1	121	13100	RETRIB. PERSONAL CONTRATADO TEMPORAL	58,31	0,00	0,00
1	121	14100	FONDO CAPÍTULO I	0,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 1	23.301,40	0,00	0,00
1	121	10000	RETRIBUCIONES ALTOS CARGOS	0,00	4.134,56	0,00
			Total Vinculación 1 1 10	0,00	4.134,56	0,00
1	121	11000	RETRIBUCIONES PERSONAL EVENTUAL	53,28	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 11	53,28	0,00	0,00
1	121	16000	SEGURIDAD SOCIAL CUOTA PATRONAL	1.994,25	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 16000	1.994,25	0,00	0,00
1	121	16200	FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO PERSONAL	6.710,21	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 16200	6.710,21	0,00	0,00
1	121	16205	SEGUROS	4.055,46	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 16205	4.055,46	0,00	0,00
1	121	16206	OTROS GASTOS SOCIALES	660,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 16206	660,00	0,00	0,00
1	121	21200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	4.743,68	0,00	0,00
1	121	21300	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	3.985,15	0,00	0,00
1	121	21500	MOBILIARIO Y ENSERES	1.827,95	0,00	0,00
1	121	21600	EQUIPAMIENTO PROCESOS DE INFORMACIÓN	1.236,66	0,00	0,00
1	121	21900	PROGRAMAS INFORMÁTICOS-INNOV. INMATERIAL	0,00	0,00	0,00
1	121	22000	MATERIAL DE OFICINA	9.415,22	0,00	0,00
1	121	22001	PRENSA, REVISTAS, LIBROS Y OTRAS PUBLIC. PERIOD.	9.620,50	0,00	0,00
1	121	22002	MATERIAL INFORMÁTICO NO INVENTARIABLE	-15,03	0,00	0,00
1	121	22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	884,98	0,00	0,00
1	121	22101	AGUA	1.175,21	0,00	0,00
1	121	22103	COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	1.940,81	0,00	0,00
1	121	22108	SUMINISTROS VARIOS	910,36	0,00	0,00
1	121	22200	TELEFÓNICAS E INFORMÁTICAS	3.978,60	0,00	0,00
1	121	22201	POSTALES Y MENSAJERÍA	1.951,06	0,00	0,00
1	121	22609	OTROS GASTOS DIVERSOS	0,00	0,00	0,00
1	121	23301	PARTICIPACIÓN EN TRIBUNALES SELECTIVOS	4.000,00	0,00	0,00
1	121	24000	CRÉDITO GLOBAL	11.952,66	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 2	57.607,81	0,00	0,00
1	121	22205	GASTOS FINANCIEROS	181,85	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22	181,85	0,00	0,00
1	121	22600	ATENCIONES PROTOCOLARIAS	8.861,01	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22600	8.861,01	0,00	0,00
1	121	22601	GASTOS DIVERSOS DEL EXCMO.SR. PRESIDENTE	4.506,81	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22601	4.506,81	0,00	0,00
1	121	22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.000,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22602	1.000,00	0,00	0,00
1	121	22608	EDICIÓN LIBROS Y OTRAS PUBLICACIONES	6.000,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22608	6.000,00	0,00	0,00
1	121	22700	LIMPIEZA Y ASEO	0,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22700	0,00	0,00	0,00
1	121	22701	SEGURIDAD	0,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 22701	0,00	0,00	0,00
1	121	22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	50.729,35	25.268,43	0,00
			Total Vinculación 1 1 22706	50.729,35	25.268,43	0,00

Org	Func	Eco	Descripción	Créditos No Incorporables	Créditos Incorporables	
					Comprometidos	No Comprometidos
1	121	23100	GASTOS VIAJE DEL PERSONAL	6.104,13	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 23	6.104,13	0,00	0,00
1	121	48100	PREMIOS, BECAS DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	8.000,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 4	8.000,00	0,00	0,00
1	121	48902	REVISTA DE AUDITORÍA PÚBLICA	0,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 48902	0,00	0,00	0,00
1	121	48903	CONVENIO FIASEP	4.000,00	0,00	0,00
			Total Vinculación 1 1 48903	4.000,00	0,00	0,00
1	121	62200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	0,00	0,00	16.000,00
1	121	62300	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	0,00	0,00	16.000,00
1	121	62500	MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	0,00	6.000,00	0,00
1	121	62600	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACIÓN	0,00	5.065,08	6.800,84
1	121	64500	APLICACIONES INFORMÁTICAS	0,00	9.184,14	815,86
			Total Vinculación 1 1 6	0,00	20.249,22	39.616,70
1	121	83100	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00	3.282,00
1	121	83200	ANTICIPOS	0,00	0,00	6.570,00
			Total Vinculación 1 1 8	0,00	0,00	9.852,00
			Total General	183.765,56	49.652,21	49.468,70

3) Resultado presupuestario

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio de 2015

Estado del Resultado presupuestario 2015 y 2014

Concepto	Ejercicio 2015	Ejercicio 2014
Derechos reconocidos netos	2.579.933,41	2.584.899,05
Obligaciones reconocidas netas	2.382.550,88	2.436.227,58
RESULTADO PRESUPUESTARIO	197.382,53	148.671,47
AJUSTES		
Desviación financiación positiva	0,00	0,00
Desviación financiación negativa	0,00	0,00
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	0,00	0,00
Resultado de operaciones comerciales	0,00	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	197.382,53	148.671,47

4) Estado demostrativo de presupuestos cerrados

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

Estado demostrativo de presupuestos cerrados

Detallado por partidas de gastos y capítulo

AÑO	ORG.	FUNC.	ECON.	DESCRIPCIÓN	Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero	Modifica- ciones	Pagos	Obligaciones pendientes de pago a 31 diciembre
2014	1	121	16000	SEGURIDAD SOCIAL CUOTA PATRONAL	11.124,78	0,00	11.124,78	0,00
2014	1	121	16200	FORMACIÓN Y PERFECCIONAM. PERSONAL	96,75	0,00	96,75	0,00
2014	1	121	1	TOTAL GRUPO CAPÍTULO	11.221,53	0,00	11.221,53	0,00
2014	1	121	21200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	229,65	0,00	229,65	0,00
2014	1	121	21300	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	82,96	0,00	82,96	0,00
2014	1	121	22000	MATERIAL DE OFICINA	1.658,45	0,00	1.658,45	0,00
2014	1	121	22001	PRENSA, REVISTAS, LIBROS Y OTRAS PUB. PERIÓD	129,99	0,00	129,99	0,00
2014	1	121	22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	837,59	0,00	420,51	0,00
2014	1	121	22101	AGUA	279,65	0,00	279,65	0,00
2014	1	121	22103	COMUSTIBLES Y CARBURANTES	1.244,36	0,00	1.244,36	0,00
2014	1	121	22200	TELFÓNICAS E INFORMÁTICAS	305,13	0,00	305,13	0,00
2014	1	121	22201	POSTALES Y MENSAJERÍA	355,55	0,00	355,55	0,00
2014	1	121	22600	ATENCIONES PROTOCOLARIAS	214,67	0,00	214,67	0,00
2014	1	121	22700	LIMPIEZA Y ASEO	3.969,95	0,00	3.969,95	0,00
2014	1	121	22701	SEGURIDAD	2.835,64	0,00	2.835,64	0,00
2014	1	121	2	TOTAL GRUPO CAPÍTULO	12.143,59	0,00	12.143,59	0,00
2014	1	121	62600	EQUIPOS PARA PROCESO DE LA INFORMACIÓN	7.328,17	0,00	7.328,17	0,00
2014	1	121	64500	APLICACIONES INFORMÁTICAS	2.178,00	0,00	2.178,00	0,00
2014	1	121	6	TOTAL GRUPO CAPÍTULO	9.506,17	0,00	9.506,17	0,00
2014				TOTAL	32.871,29	0,00	32.871,29	0,00

5) Estado de las operaciones no presupuestarias

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

Estado de la situación y movimientos de las operaciones no presupuestarias de Tesorería A 31.12.2015

ACREEDORES

Cuenta PGC	Concepto	Descripción	Saldo Pendiente de Pago	Rectificación	Cobros efectuados	Total Cargos	Cargo (Pagos)	Saldo. Pdte. Pago a 31.12.2015
4750	20001	I.R.P.F. RETENCIÓN TRABAJO PERSONAL	61.166,62	0,00	438.423,01	499.589,63	437.862,97	61.726,66
4750	20003	I.R.P.F. RETENCIONES A PROFESIONALES	94,50	0,00	536,39	630,89	549,89	81,00
477	20004	CUOTA TRABAJADOR A LA SEGURIDAD	1.964,30	0,00	24.428,45	26.392,75	24.256,46	2.136,29
520	20014	FIANZAS DE VARIOS	0,00	0,00	1.633,72	1.633,72	321,32	1.312,40
5127	20020	CUOTA MONTEPIÓ	0,00	0,00	46.173,74	46.173,74	42.442,37	3.731,37
519	20024	OTROS ACREED. NO PRESUPUESTARIOS	0,00	0,00	95,06	95,06	95,06	0,00
519	20026	REINTEG. A.S.U.E. GTOS. MÉDICOS	4.125,32	0,00	6.687,26	10.812,58	10.812,58	0,00
5891	70001	SIN SALIDA MATERIAL DE FONDOS	0,00	0,00	4.491,70	4.491,70	4.491,70	0,00
TOTAL ACREEDORES			67.350,74	0,00	522.469,33	589.820,07	520.832,35	68.987,72

DEUDORES

Cuenta PGC	Concepto	Descripción	Saldo Pendiente de Cobro	Rectificación	Pagos efectuados	Total Data	Data (Cobros)	Saldo. Pdte. Cobro a 31.12.2015
561	10007	ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0,00	0,00	3.012,05	3.012,05	3.012,05	0,00
569	10012	FIANZAS CONSTITUIDAS	108,24	0,00	0,00	108,24	0,00	108,24
569	10026	ANTICIPOS A.S.U.E. GASTOS MÉDICOS	3.416,42	0,00	10.109,38	13.525,80	13.525,80	0,00
588	60001	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERÍA	0,00	0,00	84.283,75	84.283,75	84.283,75	0,00
TOTAL DEUDORES			3.524,66	0,00	97.405,18	100.929,84	100.821,60	108,24

6) Estado de remanente de Tesorería

Estado del remanente de Tesorería a 31.12.2015

Concepto	Ejercicio 2015	Ejercicio 2014
+ Derechos pendientes de cobro	108,24	3.524,66
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Corriente	0,00	0,00
+ Ppto. Ingresos: Ejercicio Cerrados	0,00	0,00
+ Ingresos Extrapresupuestarios	108,24	3.524,66
+ Reintegros de Pagos	0,00	0,00
- Derechos de difícil recaudación	0,00	0,00
- Ingresos Pendientes de Aplicación	0,00	0,00
- Obligaciones pendientes de pago	115.622,13	100.222,03
+ Ppto. Gastos: Ejercicio corriente	46.634,41	32.871,29
+ Ppto. Gastos: Ejercicios cerrados	0,00	0,00
+ Devoluciones de Ingresos	0,00	0,00
- Gastos Pendientes de Aplicación	0,00	0,00
+ Gastos Extrapresupuestarios	68.987,72	67.350,74
+ Fondos líquidos de Tesorería	321.602,04	269.943,61
+ Desviaciones financiación acumuladas negativas	0,00	0,00
= Remanente de Tesorería Total	206.088,15	173.246,24
Remanente de Tesorería por Gastos con financiación afectada	0,00	0,00
Remanente de Tesorería por Recursos afectados	0,00	0,00
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	206.088,15	173.246,24

7) Balance

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

Balance de 2015 y 2014, a 31 de diciembre

Activo	Descripción	2015	2014
A	ACTIVO NO CORRIENTE	220.690,57	231.213,33
I	Inmovilizado Intangible	15.673,24	20.271,54
II	Inmovilizado Material	187.269,63	208.850,39
III	Inversiones financieras a Largo Plazo	17.747,70	2.091,40
B	ACTIVO CORRIENTE	321.710,28	273.468,27
III	Deudores y otras cuentas a cobrar	108,24	3.524,66
VII	Efectivo y otros activos	321.602,04	269.943,61
	TOTAL ACTIVO	542.400,85	504.681,60

Pasivo	Descripción	2015	2014
A	PATRIMONIO NETO	270.536,05	239.918,95
II.1	Resultados de ejercicios anteriores	156.960,78	208.862,79
II.2	Resultado del ejercicio (Ganancia)	38.444,22	(51.902,01)
IV	Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	75.131,05	82.958,17
C	PASIVO CORRIENTE	271.864,80	260.637,33
IV	Acreedores y otras cuentas a pagar	271.864,80	264.762,65
	TOTAL PASIVO	542.400,85	504.681,60

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
Ejercicio de 2015

Balance de 2015 y 2014, a 31 de diciembre

Descripción	Importes	
	2015	2014
ACTIVO	542.400,85	504.681,60
INMOVILIZADO	220.690,57	231.213,33
INMOVILIZADO INTANGIBLE	15.673,24	20.271,54
Aplicaciones informáticas	15.673,24	20.271,54
INMOVILIZADO MATERIAL	187.269,63	208.850,39
Construcciones	7.436,81	11.522,40
Maquinaria, instalaciones y utillaje	7.665,39	11.336,30
Mobiliario	19.728,59	32.078,80
Equipos para proceso de información	19.495,44	22.085,99
Obras de arte y bienes culturales	49.815,00	49.815,00
Otro inmovilizado material	83.128,40	82.011,90
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	17.747,70	2.091,40
Préstamos concedidos	17.747,70	2.091,40
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	108,24	3.524,66
Otros deudores no presupuestarios	108,24	3.524,66
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS	321.602,04	269.943,61
Caja	240,36	391,75
Bancos e instituciones de crédito	321.361,68	269.551,86
CUENTAS DE ORDEN	2.930,93	2.621,31
Avales y garantías	2.930,93	2.621,31
PASIVO	542.400,85	504.681,60
PATRIMONIO NETO	270.536,05	239.918,95
Resultados de ejercicios anteriores	156.960,78	208.862,79
Resultados del ejercicio (Ganancia)	38.444,22	(51.902,01)
Otros incrementos patrimon. pdtes. imputación al Rdo. (Subv. financ. Inmov. no financiero)	75.131,05	82.958,17
ACREEDORES Y OTRAS CTAS. A PAGAR	271.864,80	264.762,65
Acreedores por obligaciones reconocidas	46.634,41	32.871,29
Entidades públicas	223.917,99	227.766,04
Otros Acreedores no presupuestarios	1.312,40	4.125,32
CUENTAS DE ORDEN	2.930,90	2.621,31
Avalistas	2.930,90	2.621,31

8) Cuenta del resultado económico-patrimonial

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

Cuenta del resultado económico-patrimonial de los ejercicios 2015 y 2014, a 31 de diciembre

	Importe 2015	Importe 2014
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	72,52	1.216,38
2. Transferencias y subvenciones recibidas (corrientes)		
a) Del ejercicio	2.561.098,07	2.560.952,19
a.1) Devolución del remanente del ejercicio	(156.242,67)	(164.540,62)
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	20.590,05	18.047,06
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	2.425.517,97	2.415.675,01
8. Gastos de personal	(2.095.509,84)	(2.104.076,92)
9. Transferencias y subvenciones concedidas	(16.807,99)	(13.337,30)
11. Otros gastos de gestión ordinaria	(237.303,97)	(301.642,58)
12. Amortización del inmovilizado	(38.941,99)	(50.757,52)
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8 + 9 + 10 + 11 + 12)	(2.388.563,79)	(2.469.814,32)
I. RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A + B)	36.954,18	(54.139,31)
13. Otras partidas no ordinarias	0,00	0,00
II. RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS (I + 13)	36.954,18	(54.139,31)
15. Ingresos financieros	1.508,19	2.300,27
16. Gastos financieros	(18,15)	(62,97)
III. RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (15 + 16 + 17+ 18+ 19 +20)	1.490,04	2.237,30
IV. RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (II + III)	38.444,22	(51.902,01)

9) Estado de Tesorería

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

Estado de flujo de efectivo a 31 diciembre de 2015 y 2014

COBROS	Importe	
	2015	2014
1. Presupuestarios	2.580.754,90	2.585.143,53
Presupuesto de Ingresos. Presupuesto corriente	2.579.933,41	2.584.899,05
Presupuesto de Ingresos. Presupuestos cerrados	0,00	0,00
Reintegros de presupuesto de gastos	821,49	244,48
4. De operaciones no presupuestarias de tesorería	623.290,93	640.777,03
Acreeedores	522.469,33	535.849,37
Deudores	16.537,85	18.941,05
Partidas pendientes de aplicación	0,00	0,00
Movimientos internos de tesorería	84.283,75	85.986,61
Total de cobros	3.204.045,83	3.225.920,56
Existencias iniciales	269.943,61	321.376,63
Total DEBE	3.473.989,44	3.547.297,19

PAGOS	Importe	
	2015	2014
1. Presupuestarios	2.369.609,25	2.454.669,74
Presupuesto de Gastos Presupuesto corriente	2.336.737,96	2.403.600,77
Presupuestos de Gastos Presupuestos cerrados	32.871,29	51.068,97
Devoluciones de ingresos presupuestarios	0,00	0,00
4. De operaciones no presupuestarias de tesorería	618.237,53	637.689,02
Acreeedores	520.832,35	531.734,97
Deudores	13.121,43	19.967,44
Pérdidas en cuentas financieras	0,00	0,00
Movimientos internos de tesorería	84.283,75	85.986,61
Total de pagos	2.987.846,78	3.092.358,76
Otros pagos: devolución remanente prsuptario. reintegrado a la Hacienda Pública	164.540,62	184.994,82
Existencias finales	321.602,04	269.943,61
Total HABER	3.473.989,44	3.547.297,19

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA
Ejercicio 2015

Estado de Tesorería a 31 de diciembre de 2015

Conciliaciones bancarias temporales

Número	Concepto	Importe
		0,00

Conciliaciones bancarias permanentes

Número	Concepto	Importe
		0,00

Situación de existencias

Cuenta PGCP	Descripción de la cuenta	Existencia final contable	Conciliación	Existencia final	Existencia final manual
570	Caja	240,36	0,00	240,36	0,00
57100	Bancos cuenta Provisión de fondos	187,09	0,00	187,09	0,00
57110	Bancos Cta. Operativa Cámara de Comptos	317.507,78	0,00	317.507,78	0,00
57140	Bancos cuenta Presidencia	3.666,81	0,00	3.666,81	0,00
	Totales	321.602,04	0,00	321.602,04	0,00

10) Estado de cambios en el Patrimonio neto

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

Ejercicio 2015

A) Estados de ingresos y gastos reconocidos correspondientes a los ejercicios 2015 y 2014

	2015	2014
Resultado económico patrimonial	38.444,22	(51.902,01)
Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		
Subvenciones de capital recibidas en el ejercicio	12.762,93	17.117,81
Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial		
Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	(20.590,05)	(18.047,06)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	30.617,10	(52.831,26)

B) Estado total de cambios en el Patrimonio neto correspondiente a los ejercicios 2015 y 2014

	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Otros incentivos patrimoniales pendientes de imputación al resultado	Total
Patrimonio neto al final del ejercicio 2013	266.331,56	(57.468,77)	83.887,42	292.750,21
Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		(51.902,01)	(929,25)	(52.831,26)
Otras variaciones de patrimonio	(57.468,77)	57.468,77		
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	208.862,79	(51.902,01)	82.958,17	239.918,95
Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		38.444,22	(7.827,12)	30.617,10
Otras variaciones de patrimonio	(51.902,01)	51.902,01		
Patrimonio neto al final del ejercicio 2015	156.960,78	38.444,22	75.131,05	270.536,05

II. Memoria explicativa del anteproyecto de la Cuenta general de la Cámara de Comptos de Navarra, 2015

II.1. La Cámara de Comptos de Navarra: regulación y bases de presentación

La Cámara de Comptos de Navarra fue constituida por la Ordenanza de 18 de febrero de 1365 del Rey Carlos II de Navarra, siendo abolida por Real Decreto de 6 de marzo de 1836.

Tras la aprobación de la Constitución Española de 1978, el Parlamento Foral de Navarra, mediante Acuerdo de 28 de enero de 1980, restableció la Cámara de Comptos de Navarra como “institución fiscalizadora de la gestión económica y financiera del sector público de la Comunidad Foral”.

Posteriormente, la Ley Orgánica de Reintegración y Amejoramiento del Régimen Foral de Navarra recoge la institución en su artículo 18 bis, estableciendo su dependencia orgánica del Parlamento de Navarra, aunque goza de autonomía en cuanto a su organización y funcionamiento. Dirigida por un presidente, también son miembros y órganos de la misma el secretario general y los auditores.

El ámbito competencial y funcional se establece en la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos. Por lo que a las cuentas se refiere, el artículo 15.2 de esta Ley dispone que corresponde al presidente de la Cámara, previa audiencia de los auditores, efectuar la rendición de cuentas para su remisión al Parlamento de Navarra. En este sentido, el Reglamento económico-financiero de la Cámara, de 1 de abril de 2008, dispone en su artículo 37.4 que el presidente aprobará el proyecto de cuentas de la Cámara de Comptos y lo remitirá, junto al informe de fiscalización de las mismas, al Parlamento de Navarra antes del 1 de marzo de cada año.

Por su parte, la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, en su disposición adicional primera, establece que la Cámara de Comptos efectuará la ejecución y liquidación del presupuesto conforme a lo establecido en su normativa específica reguladora. A este respecto, la Cámara de Comptos está sujeta al Plan General de Contabilidad Pública.

El anteproyecto de Cuenta general de la Cámara de Comptos del ejercicio 2015, presentado por el secretario de la Cámara de Comptos, se ha preparado de acuerdo con las normas establecidas en su reglamento económico financiero, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto al 31 de diciembre de 2015.

El anteproyecto de Cuenta general presenta a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta del resultado económico-patrimonial, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2015, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de la Cuenta general del ejercicio 2014, aprobada por el Parlamento de Navarra en sesión de 2 de marzo de 2015.

II.2. Ejecución del presupuesto de gastos e ingresos

II.2.1. COMENTARIOS GENERALES

El Parlamento de Navarra rechazó, en diciembre de 2014, el proyecto de ley de presupuestos generales de Navarra para 2015 que presentó el Ejecutivo. Esto mismo ocurrió con los presentados para los ejercicios de 2013 y 2014 y, por lo tanto, son los presupuestos de 2012 los que se han prorrogado para 2015.

La prórroga del presupuesto y la incorporación de créditos del ejercicio anterior ha dado como resultado un presupuesto consolidado de gastos para 2015, de 2.665.437,35 euros frente al consolidado de 2014, que fue de 2.681.306,50 euros.

El proyecto de Presupuestos de Navarra para 2015 que fue rechazado, contenía el de la Cámara con un importe de 2.579.254,00 euros. Si a este presupuesto añadimos las incorporaciones de créditos de 2014 (por valor de 8.512,35 euros), el presupuesto total hubiera sido de 2.587.766,35 euros, inferior en 77.671 euros respecto al prorrogado consolidado.

A pesar de que el presupuesto rechazado se ajusta más a la ejecución de 2015, en la explicación de esta memoria se compararán, con carácter general, los datos de la ejecución presupuestaria del ejercicio con el presupuesto de 2012, prorrogado legalmente para 2015.

El presupuesto de gastos ejecutado asciende a 2.382.550,88 euros, lo que representa el 89,39 por ciento respecto del presupuesto prorrogado consolidado.

Como en años anteriores, la Cámara de Comptos ha continuado en la línea de contención y reducción del gasto. Fruto de ello es el remanente resultante del ejercicio, de 156.242,67 euros, que se reintegrará oportunamente a la Hacienda Foral de Navarra.

El importe correspondiente a las transferencias presupuestarias entre partidas se sitúa en 44.580,98 euros. Además, hay que mencionar que se incorporaron créditos del ejercicio anterior por importe de 8.512,35 euros, correspondientes a contratos de servicios y suministros que estaban pendientes de recibirse al final de 2014.

Todas estas modificaciones presupuestarias se autorizaron mediante resoluciones de la Presidencia de la Cámara de Comptos.

Efectuado el ajuste de los créditos anulados, no afectos al cumplimiento de obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2015, estos ascienden a 233.234,26 euros. Este remanente obedece, en su mayor parte, a gastos no ejecutados en los diferentes capítulos de gasto.

Se han incorporado al presupuesto de 2016 créditos por importe total de 49.652,21 euros correspondientes a contratos de trabajos e inversiones, adjudicados durante el ejercicio que no se han recibido a 31 de diciembre de 2015.

En cuanto a los ingresos, hemos de señalar que han ascendido a 2.579.933,41 euros, lo que representa un 96,79 por ciento de ejecución. En el ejercicio de 2014 los ingresos fueron de 2.584.899,05 euros.

II.2.2. GASTOS DE PERSONAL

El presupuesto consolidado del gasto de personal ascendió a 2.136.419,00 euros, siendo su ejecución de 2.095.509,84 euros, esto es, el 98,09 por ciento. Sobre el total ejecutado del presupuesto representa el 87,95 por ciento. Hemos de señalar que se incorporarán a 2016 créditos de este capítulo, comprometidos y no ejecutados, por 4.134,56 euros.

El importe total de créditos anulados en el capítulo es de 36.774,60 euros.

Para adecuar las cuantías a las necesidades reales del gasto de personal en 2015 se han efectuado transferencias por 30.227,64 euros, todas ellas entre partidas del mismo capítulo I.

A continuación se presenta el detalle de la ejecución de las partidas que conforman este capítulo con sus importes expresados en euros.

Partida	Ejecutado 2015	Ejecutado 2014
Retribuciones altos cargos	77.237,08	75.933,20
Cesantía ex presidente	0	0
Personal eventual	35.361,72	35.414,82
Personal funcionario	1.806.029,27	1.817.933,13
Personal contratado temporal	23.901,69	17.431,86
Seguridad Social	127.205,75	125.825,13
Formación y perfeccionamiento del personal	13.289,79	13.498,49
Seguros	11.944,54	17.476,29
Otros gastos sociales	540,00	564,00
Total partidas capítulo I	2.095.509,84	2.104.076,92

La prórroga del presupuesto hace que aparezca la partida de Cesantía del presidente con una ejecución nula, pues deriva de 2012.

La ejecución de este ejercicio respecto a 2014, ha sido inferior en 8.567,08 euros. Si observamos la evolución comparativa en las partidas, se dan los siguientes resultados:

- En la de Altos cargos sube en 1.303,88 euros como consecuencia de la recuperación de parte de la paga extraordinaria de diciembre de 2012.
- La de funcionarios ha disminuido en 11.903,86 euros. Se han incrementado algunos conceptos de esta línea, como son los relacionados con la antigüedad por cumplimiento de quinquenios y ascenso de grado, aumento también de la cotización a la Seguridad Social, pero que son absorbidos y superados por dos jubilaciones que se han producido y cuyas plazas no se han cubierto hasta el momento.
- La de personal contratado aumenta en 6.469,83 euros debido al mayor tiempo de contratación de un ordenanza.

- Las partidas de Cotización empresarial a la Seguridad Social, Formación y perfeccionamiento del personal y Otros gastos sociales se sitúan en importes parecidos a 2014.
- La de Seguros disminuye en 5.531,75 euros, como consecuencia de la mejora en el precio tras negociar con la empresa aseguradora.

II.2.3. GASTOS DE COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El presupuesto consolidado de este capítulo II ha ascendido a 398.698,01 euros. La ejecución ha sido de 238.438,62 euros, lo que representa el 59,80 por ciento sobre el consolidado del capítulo y supone el 10,01 por ciento del total ejecutado en el ejercicio. Se incorporarán a 2016 créditos de este capítulo por 25.268,43 euros que corresponden a trabajos pendientes de recibir al final del ejercicio. No obstante, estos datos son distorsionados por cuanto es la comparativa con los del presupuesto de hace tres años. Para ser más precisos en la valoración, hemos de mencionar que si tomamos los datos referidos al presupuesto real que la Cámara presentó para este capítulo, esto es 348.100, la ejecución ascendería hasta el 68,50 por ciento. Y si estimamos, además, los créditos que se incorporan a 2016, el porcentaje ascendería hasta el 75,76 por ciento.

A continuación se muestra la ejecución por partidas.

Partida	Ejecutado 2015	Ejecutado 2014
Reparaciones, mantenimiento y conservación (art. 21)		
Edificios y otras construcciones	7.256,32	4.117,46
Maquinaria, instalaciones y utillaje	10.014,85	10.591,91
Mobiliario y enseres	2.172,05	1.497,71
Equipamiento proceso de la información	263,34	0,00
Programas informáticos Inmovilizado Inmaterial	25.886,45	17.252,25
Material de oficina, suministros y otros (arts. 22-23)		
Material de oficina (220)		
Material de oficina ordinario no inventariable	10.584,78	12.898,11
Prensa, revistas libros y otras publicaciones	12.379,50	12.715,34
Material informático no inventariable	1.015,03	857,63
Suministros y Comunicaciones (conceptos 221-222)		
Energía eléctrica	10.115,02	13.501,89
Agua	2.324,79	2.150,01
Combustibles y carburantes	8.059,19	7.012,38
Suministros varios	2.089,64	1.423,30
Telefónica e informáticas	5.021,40	5.206,32
Postales y mensajería	3.048,94	1.887,07
Gastos financieros	18,15	62,97
Gastos diversos (concepto 226)		
Atenciones públicas y protocolarias	7.138,99	7.369,10
Gastos del Presidente	3.493,19	5.064,74
Publicidad y propaganda	0,00	0,00
Edición de libros y otras publicaciones	0,00	0,00
Otros gastos diversos	1.548,09	0,00
Trabajos realizados por otras empresas (concepto 227)		
Limpieza y aseo	45.641,48	47.895,56
Seguridad	33.469,33	34.027,68
Estudios y trabajos técnicos	44.002,22	112.988,62

<i>Indemnizaciones por razón de servicio (conceptos 231-233)</i>		
Gastos de viaje personal	2.895,87	4.730,29
Participación en tribunales selectivos	0,00	0,00
Crédito global	0,00	0,00
Total partidas capítulo II	238.438,62	303.250,34

Como puede apreciarse en el cuadro presentado, es importante por su cuantía el gasto de la partida de “Estudios y trabajos técnicos” que se destina a satisfacer los trabajos e fiscalización que realizan entidades privadas, sobre las cuentas de los ayuntamientos navarros de más de 9.000 habitantes que se recogen en el plan de trabajo anual.

Concretamente, en este ejercicio se han suscrito contratos con firmas externas para la realización de esta labor en 12 ayuntamientos y, además, la propia auditoría de las cuentas de la Cámara de Comptos. El importe por las adjudicaciones de estos trabajos ha sido de 68.260,30 euros. Hay que decir que este importe es sensiblemente inferior a las contrataciones efectuadas en 2014 que fue de 111.772,77 euros. Están comprometidos trabajos por valor de 25.268,43 euros, que se recibirán en 2016 y cuyos créditos se incorporarán a ese ejercicio. Este es el principal factor que ha hecho que la ejecución haya distado tanto de lo presupuestado.

También han de tenerse en cuenta, por la relevancia de su cuantía, las partidas destinadas a retribuir a las empresas que prestan el servicio de limpieza y el de seguridad en la sede. En cuanto a la limpieza, tras la nueva adjudicación efectuada en 2015 cuyo servicio ha comenzado en septiembre, el importe ha sido de 45.641,48 euros. En el año 2014 fue superior, 47.895,56 euros. El servicio de seguridad con 33.469,33 euros, presenta una ejecución pareja a la del anterior ejercicio.

El resto del gasto corresponde a aquellos referidos al mantenimiento del edificio y las dependencias así como los materiales y suministros necesarios para el funcionamiento de la institución, como ha quedado expuesto en el cuadro precedente.

Hemos de señalar que se han adquirido e inventariado libros en este ejercicio, por valor de 1.116,50 euros.

II.2.4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Este capítulo IV, que venía dotado, como consecuencia de la prórroga presupuestaria, con un importe de 28.000 euros ha tenido una ejecución de 16.807,99 euros lo que, en términos porcentuales, representa una ejecución del 58,34 por ciento. En relación al total del presupuesto ejecutado, este capítulo ha supuesto solamente el 0,71 por ciento.

Se han anulado en este capítulo créditos por valor de 12.000 euros.

La ejecución, en euros y por partidas, se muestra a continuación.

Partida	Ejecutado 2015	Ejecutado 2014
Premios, becas y pensiones de estudio e investigación	0,00	0,00
Cuota socio EURORAI	2.000,00	2.000,00
Revista de Auditoría Pública	5.807,99	2.337,30
Convenio con FIASEP	9.000,00	9.000,00
Total partidas capítulo IV	16.807,99	13.337,30

La primera de estas partidas, “Premios y becas”, viene prorrogada con una dotación de 8.000 euros. Su ejecución ha sido nula porque no se han concertado prácticas de alumnos de la Universidad Pública de Navarra y la aportación para el premio “Mariano Zuffá”, ya desde 2012, no se lleva a cabo porque el premio se otorga sin gratificación económica.

La “Cuota a Eurorai” que se sitúa en 2.000 euros, como en años anteriores, recoge los gastos de la aportación que la Cámara de Comptos a este organismo que agrupa los órganos regionales europeos de control externo.

La aportación a la “Revista de Auditoría Pública”, que venía con prórroga de 5.000 euros, este año sobrepasa en 807,99 euros la dotación inicial. Esto es debido a que, junto a los gastos propios de la edición de la publicación se ha incluido también los correspondientes a la creación y puesta en marcha de una página web conjunta de los OCEX, al objeto de dar una completa información de las actuaciones fiscalizadoras de todos los órganos regionales de control externo de España a la ciudadanía.

Por último, 9.000 euros es la aportación a la Fundación para la Investigación y Formación en Auditoría en el Sector Público (Fiasep), que promueve y organiza acciones formativas en materia de auditoría pública, y en las que el personal de la Cámara participa, igual que en 2014.

II.2.5. INVERSIONES

Después de la incorporación de créditos por valor de 8.512,35 euros, provenientes del ejercicio de 2014, el presupuesto consolidado para 2015 ascendió a 71.512,35 euros. Su ejecución ha sido de 11.646,43 euros, lo que supone una realización del 16,29 por ciento. Se han anulado créditos por valor de 39.616,70 euros. En cuanto a los créditos comprometidos que se incorporarán al ejercicio de 2016, estos ascienden a 20.249,22 euros. El gasto de este capítulo, sobre el total, representa únicamente el 0,49 por ciento.

Como se ha precisado en epígrafes anteriores, y al objeto de dar una visión más real, si sumamos lo que se presupuestó para el capítulo, 27.000 euros, y los créditos incorporados de 2014, 8.512,35 euros, el consolidado asciende a 35.512,35 euros. Por otro lado, si sumamos la ejecución de 11.646,43 euros más los créditos que se incorporarán a 2016, 20.249,22 euros, resulta un importe total de 31.895,65 euros, lo que representaría una ejecución del 89,82 por ciento.

Las partidas y su ejecución, en euros, quedan reflejadas en el cuadro siguiente.

Partida	Ejecutado 2015	Ejecutado 2014
Edificios y otras construcciones	0,00	0,00
Maquinaria, instalaciones y utillaje	0,00	0,00
Mobiliario y enseres	0,00	5.324,00
Equipos para procesos de información	7.411,43	8.061,02
Aplicaciones informáticas	4.235,00	2.178,00
Total partidas capítulo VI	11.646,43	15.563,02

Las partidas de “Edificios y otras construcciones” y “Maquinaria, instalaciones y utillaje”, venían prorrogadas con una dotación de 16.000 euros cada una. En este ejercicio de 2015 no ha sido necesario hacer uso de ellas registrando una ejecución nula.

La partida de “Mobiliario y enseres” no presenta ejecución, si bien hay que señalar que está comprometido un gasto de 6.000 euros que se incorporará al ejercicio 2016.

La partida de “Equipos para procesos de información”, presenta una ejecución de 7.411,43 euros, que corresponde a la adquisición, para reposición, de 7 ordenadores de sobremesa y 4 ordenadores portátiles. Se incorporarán a 2016 créditos para renovación de equipos que no se han recibido al terminar 2015, por valor de 5.065,08 euros.

La partida de “Aplicaciones informáticas” presenta una ejecución 4.235,00 euros, que íntegramente corresponde al suministro de la aplicación informática de *Gestión electrónica de expedientes* en esta Cámara. Quedan por recibir programas por valor de 9.184,14 euros que se incorporarán al ejercicio 2016.

II.2.6. *ACTIVOS FINANCIEROS*

Este epígrafe está previsto para la concesión de préstamos y anticipos de sueldo al personal de la Cámara de Comptos que lo solicitare y presenta un consolidado de 30.000 euros. En este ejercicio su ejecución ha sido de 20.148 euros, esto es del 67,16 por ciento y, en consecuencia, se han anulado en este capítulo créditos por valor de 9.852 euros.

Se han destinado a préstamos 11.718,00 euros y para anticipos, 8.430.

II.2.7. *INGRESOS*

Los derechos reconocidos han ascendido en este ejercicio a 2.579.933,41 euros, que sobre los 2.665.437,35 euros del presupuesto consolidado, representa el 96,79 por ciento de ejecución. Los ingresos del ejercicio 2014 fueron superiores a estos en 4.965,64 euros.

No obstante, hemos de precisar, como ya se ha indicado en el punto “II.2.1. Comentarios generales”, que la realidad es que los ingresos obtenidos se ajustan a lo que esta Cámara previó para 2015 y no fue aprobado por el Parlamento.

El detalle, por partidas, es el siguiente:

Capítulo	Ejecutado 2015	Ejecutado 2014
Tasas, precios públicos y otros ingresos	72,52	1.216,38
Transferencias corrientes	2.546.861,00	2.551.070,00
Intereses de depósitos	1.508,19	2.300,27
Transferencias de capital	27.000,00	27.000,00
Activos financieros	4.491,70	3.312,40
Total partidas ingresos	2.579.933,41	2.584.899,05

Los ingresos propios han ascendido a 6.072,41 euros y el año anterior fueron de 6.829,05 euros. Su desglose es: “Ventas y otros ingresos” 72,52 euros; “Intereses de las cuentas bancarias” 1.508,19 euros; y “Activos financieros” por 4.491,70 euros. Estos últimos corresponden a las cuotas de devolución de préstamos y anticipos concedidos al personal de la institución, por 1.897,20 y 2.594,50 euros respectivamente.

Las transferencias corrientes y de capital, provenientes de la Hacienda Foral Navarra, como puede apreciarse en el cuadro, ascendieron a 2.546.861,00 y 27.000 euros, cantidades que fueron las realmente previstas para 2015. Este montante de ambas transferencias efectuadas por el Gobierno de Navarra ha supuesto el 99,76 por ciento del total de ingresos.

II.2.8. REMANENTE DEL EJERCICIO

El Remanente presupuestario ajustado de los ejercicios 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Resultado presupuestario	197.382,53	148.671,47
Créditos incorporables comprometidos	(49.652,21)	(8.512,35)
Créditos del ejercicio anterior al presupuesto	8.512,35	24.381,50
Total remanente	156.242,67	164.540,62

Este remanente se reintegrará a la Hacienda Foral de Navarra, tal y como disponen la disposición adicional primera, apartado 3, de la Ley Foral 13/2007 de la Hacienda Pública de Navarra y el artículo 38.3 del Reglamento Económico-Financiero de la Cámara de Comptos, de 2008.

II.3. Comentarios al balance

II.3.1. INMOVILIZADO

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible y material figuran contabilizados a su precio de adquisición y se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas, siguiendo los criterios establecidos en la resolución de Presidencia reguladora de esta materia.

La amortización de los elementos de inmovilizado material e intangible se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual.

La amortización de los elementos del inmovilizado material e intangible se determina, para aquellos de cuantía superior a 200 euros, de forma lineal en los siguientes años de vida útil estimada:

Inmovilizado intangible	Años
Aplicaciones informáticas	5 o su vigencia contractual si fuese menor
Inmovilizado material	
Construcciones	10
Maquinara, instalaciones y utillaje	10
Mobiliario y enseres	10
Equipos para proceso de información	5 (3 para móviles y tabletas)

Los conceptos “Obras de arte y bienes culturales” y “Otro inmovilizado material” (que recoge el valor de compra de los fondos bibliográficos de la Cámara de Comptos) no son objeto de amortización por entenderse que, dadas sus especiales características, no se produce depreciación.

El desglose del inmovilizado y su evolución en 2015 es el que se consigna a continuación:

Inmovilizado	31.12.2014	Altas	Bajas	Amortización	31.12.2015
Inmovilizado intangible	20.271,54	4.235,00	0	8.833,30	15.673,24
Inmovilizado material	208.850,39	8.527,93	0	30.108,69	187.269,63
Inversiones financieras L.P.	2.091,40	20.148,00	4.491,70	0	17.747,70
Total	231.213,33	32.910,93	4.491,70	38.941,99	220.690,57

II.3.1.1. Inmovilizado intangible

Aplicaciones informáticas

El saldo que presenta, siendo el único concepto de la cuenta, es el reflejo de la valoración de todos los programas informáticos inventariados.

En este ejercicio se han producido altas por valor de 4.235 euros, que corresponden en su integridad a la adquisición de la aplicación para gestionar los expedientes de fiscalización.

Este movimiento de alta junto con los importes correspondientes a las amortizaciones, hacen que el saldo inicial de 20.271,54 se sitúe el fin del ejercicio en 15.673,24 euros.

II.3.1.2. Inmovilizado material

Al inicio del ejercicio, el valor de este inmovilizado era de 208.850,39 euros. Se han dado de alta activos por valor de 8.527,93 euros, se han dado de baja bienes cuyo valor de compra era de 2.049,69 pero que estaban totalmente amortizados y se ha contabilizado la amortización anual de este inmovilizado que supone 30.108,69 euros. Después de estos movimientos su saldo a 31.12.2015 se sitúa en 187.269,63 euros.

Se han adquirido bienes que se recogen en la cuenta de “Equipos informáticos” por valor de 7.411,43 euros y en “Otro inmovilizado material” por 1.116,50 euros, importe este último, que corresponde a la cuantía de libros adquiridos con cargo al capítulo II.

El desglose de todos estos movimientos se puede ver en el siguiente cuadro:

Inmovilizado Material	31.12.2014	Altas	Bajas	Amortización	31.12.2015
Construcciones	11.522,40	0,00	0,00	4.085,59	7.436,81
Maquinaria, instalaciones y utillaje	11.336,30	0,00	0,00	3.670,91	7.665,39
Mobiliario y enseres	32.078,80	0,00	0,00	12.350,21	19.728,59
Equipos procesos información	22.085,99	7.411,43	0,00	10.001,98	19.495,44
Obras de arte y bienes culturales	49.815,00	0,00	0,00	0,00	49.815,00
Otro inmovilizado material	82.011,90	1.116,50	0,00	0,00	83.128,40
Total	208.850,39	8.527,93	0,00	30.108,69	187.269,63

A continuación, pasamos, a comentar las cuentas y sus variaciones más significativas.

Construcciones

Con un saldo de inicio de 11.522,40 euros y no habiendo altas, viene a fijarse su saldo al fin del ejercicio en 7.436,81 euros como consecuencia de las amortizaciones llevadas a cabo en el año, como puede verse en el cuadro precedente.

Hay que señalar que en esta cuenta, al igual que en los ejercicios anteriores, no figura valorada en el balance la sede histórica de la Cámara de Comptos, toda vez que la adscripción inicial que realizó el Servicio de Patrimonio del Gobierno de

Navarra, en julio de 1995, no le asignó valor alguno, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Público, ya que su valor de mercado no se puede determinar de forma fiable.

Maquinaria, instalaciones y utillaje

No ha tenido otro movimiento que el correspondiente a la amortización correspondiente al año, por 3.670,91 euros, dejando su saldo final en 7.665,39 euros.

Mobiliario y enseres

No se han producido altas en este ejercicio. Se ha dado de baja una cafetera cuyo valor de compra en 1997 fue de 2.049,69 euros, que estaba totalmente amortizada. Por su parte, las amortizaciones han ascendido a 12.350,21 euros. El saldo a fin de ejercicio de Mobiliario y enseres se sitúa en 19.728,59 euros.

Equipos para proceso de la información

De acuerdo con el plan de renovación de los equipamientos informáticos, se han adquirido en 2015: siete ordenadores de sobremesa y cuatro ordenadores portátiles, por un valor total de 7.411,43 euros, para renovar ordenadores que habían quedado obsoletos. Las bajas por amortización han supuesto 10.001,98 euros, con lo que su saldo final asciende a 19.495,44 euros.

Obras de arte y bienes culturales

Estos activos no son susceptibles de amortización.

En este ejercicio no se han adquirido bienes de esta naturaleza, por lo que su saldo final queda como en el ejercicio anterior, en 49.815,00 euros.

Otro inmovilizado material

En el ejercicio de 2015 se incrementa en 1.116,50 euros, motivado por el reflejo en el inventario de los libros adquiridos en el año para los fondos bibliográficos de la Cámara de Comptos.

Por el momento, no se considera la amortización de estos bienes, al igual que sucede con las obras de arte y bienes culturales.

Con las mencionadas incorporaciones, su saldo final es de 83.128,40 euros.

II.3.1.3. Inversiones financieras a largo plazo

El saldo de esta rúbrica del balance, a 31 de diciembre de 2015, asciende a 17.747,70 euros, y nos muestra la cantidad pendiente de recibir por devolución de préstamos y anticipos concedidos al personal de la institución. Su desglose es el siguiente: Préstamos, 11.662,20 euros y anticipos, 6.085,50 euros.

Durante el año se han concedido préstamos por importe de 11.718 euros y anticipos por 8.430 euros y se han ingresado 4.491,70 euros por devolución de cuotas.

II.3.2. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

La cuenta “Otros deudores no presupuestarios”, única integrante de este epígrafe, tiene a la fecha de cierre un saldo de 108,24 euros. Este importe proviene de una fianza depositada a favor de una empresa suministradora.

II.3.3. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS

Al final del ejercicio, presenta en balance 321.602,04 euros. Este importe lo integran “Caja”, con 240,36 euros y tres cuentas corrientes: Cuenta Operativa de la Cámara de Comptos de Navarra, Cuenta de Provisión de fondos y Cuenta de Presidencia, en las que el saldo conjunto es de 321.361,68 euros.

Hemos de precisar que la tesorería disponible está destinada al cumplimiento de las obligaciones reflejadas en el pasivo del balance, habida cuenta que la totalidad de fondos no afectos al cumplimiento de obligaciones se reintegran a la Tesorería de la Comunidad Foral.

II.3.4. PATRIMONIO NETO

Esta cuenta representa la diferencia entre el valor de los bienes activos y pasivos propiedad de la Cámara de Comptos.

El importe, antes de la aplicación de resultados, de esta masa patrimonial asciende a 156.960,78 euros. Se observa que, frente al saldo a 31 de diciembre de 2014, que fue de 208.862,79 euros, su importe disminuye en 51.902,01 euros, por aplicación del resultado económico negativo de 2014.

En cumplimiento de la disposición adicional primera, apartado 3, de la Ley Foral de la Hacienda Pública de Navarra, se reintegró a la Tesorería de la Comunidad Foral, en fecha 16 de marzo de 2015, la cantidad de 164.540,62 euros en concepto de remanente presupuestario a devolver de 2014.

En “Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación al resultado”, con un saldo de 75.131,05 euros, se recogen las subvenciones recibidas para la financiación del inmovilizado material adquirido, que tienen el carácter de no reintegrables. Estas subvenciones se imputan al resultado económico patrimonial con abono a la cuenta “Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero” de la cuenta de pérdidas y ganancias, en proporción a la vida útil del bien, aplicando el mismo método que para la dotación a la amortización de los elementos objeto de la subvención, o en su caso, cuando se produzca su enajenación o baja (tal como se cita en el apartado II.3.1. de esta memoria).

El resultado económico positivo del ejercicio de 2015 ha ascendido a 38.444,22 euros. Este es el resultado de la contabilidad patrimonial que, como es sabido, difiere del resultado presupuestario que, en este ejercicio, ha arrojado un superávit de 197.382,53 euros. La diferencia entre estas dos magnitudes es debida a que el Resultado presupuestario y el Resultado patrimonial son conceptos cuyos componentes son registrados bajo principios diferentes y aportan una visión distinta de lo que ha sido la realización del ejercicio económico. Básicamente la diferencia entre

los dos radica en que el resultado presupuestario incluye el concepto de inmovilizado, tanto material como financiero, así como la devolución del remanente.

Para la obtención del importe a reintegrar a la Hacienda Foral de Navarra ha de tenerse en cuenta lo siguiente: al superávit presupuestario del ejercicio 2015, 197.382,53 euros, se suma el importe de los créditos incorporados del ejercicio 2014, esto es 8.512,35 euros, y se resta el importe de los que se han de incorporar a 2016, 49.652,21 euros. Esta operación nos da como resultado un saldo a reintegrar de 156.242,67 euros.

Por otra parte, de la cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2015 (cuadro 8 de los Estados financieros), se obtiene el resultado neto del ejercicio (ahorro) de 38.444,22 euros.

En definitiva, la **aplicación** del resultado del ejercicio que se propone es la siguiente:

- Remanente presupuestario a devolver a la Hacienda Foral... 156.242,67 euros
- Incremento de Patrimonio 38.444,22 euros

II.3.5. ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

Su saldo, a 31 de diciembre de 2015, asciende a 271.864,80 euros y se desglosa así:

- “Acreedores por obligaciones reconocidas del presupuesto corriente (por operaciones de gestión)” que asciende a 46.634,41 euros.
- “Entidades públicas”, con 223.917,99 euros, que corresponden a la “Hacienda Pública Navarra acreedora” por importes de 156.242,67 euros, por la devolución del remanente de 2015 y 61.261,12 euros, por retención de I.R.P.F., y a la “Seguridad Social acreedora”, reflejo de la cuota obrera retenida en nómina el mes de diciembre, que es de 1.964,30 euros.
- “Otros acreedores no presupuestarios”, por 1.312,40 euros, que corresponden a fianzas recibidas por trabajos que se han contratado con empresas externas de auditoría y están pendientes de recibirse a la fecha de cierre del ejercicio.

II.4. Cuentas de orden y control presupuestario

II.4.1. AVALES Y GARANTÍAS

Este epígrafe recoge los avales recibidos por valor de 2.930,90 euros, como garantía de la ejecución de los contratos de limpieza de las dependencias de la Cámara, y de la seguridad y vigilancia del edificio.

II.5. Cuenta de resultados

El resultado positivo del ejercicio de 2015 (ver cuadro 8 de de los Estados financieros) asciende a 38,444,22 euros que se obtiene de adicionar el resultado de las siguientes cuentas:

- **Resultado de la gestión ordinaria.** A esta cuenta se abonan y cargan los gastos e ingresos corrientes del ejercicio. Refleja un saldo negativo por importe de 36.954,18 euros.
- **Resultado por otras partidas no ordinarias.** Esta cuenta no tiene saldo alguno.
- **Resultado de las operaciones financieras.** En esta cuenta se recogen los ingresos y gastos financieros correspondientes, fundamentalmente, de las liquidaciones de las cuentas corrientes mantenidas durante el ejercicio, que han sido de 1.490,04 euros.

Pamplona, 22 de febrero de 2016
El presidente, Helio Robleda Cabezas