



**CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA**
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA

**CLASIFICACIÓN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS DEL
PROYECTO DE PRESUPUESTO DE LA
CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA,
A LOS EFECTOS DE SU INTEGRACIÓN EN EL PROYECTO DE
LEY FORAL DE PRESUPUESTOS GENERALES DE NAVARRA
PARA EL AÑO 2016**

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.555.698 Euros
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26.000 Euros
TOTAL	2.581.698 Euros

Pamplona, 30 de septiembre de 2015

Presupuesto de Gastos para 2016

Cap. Artº Conc. Subcon. Denominaciones

CAPITULO I - GASTOS DE PERSONAL				
1			GASTOS DE PERSONAL	2.221.540
10			Altos Cargos	70.000
	100		Retribuciones básicas y otras remuneraciones	70.000
		10000	Retribuciones altos cargos	70.000
11			Personal eventual del Gabinete	35.420
	110			35.420
		11000	Retribuciones personal eventual	35.420
12			Personal funcionario	1.887.000
		12300	Retribuciones personal funcionario	1.887.000
13			Personal laboral	18.220
	131		Laboral eventual	18.220
		13100	Retribuciones personal contratado temporal	18.220
14			Fondo Capítulo I	18.000
	141		Fondo Capítulo I	18.000
16			Cuotas, prestaciones y gtos. sociales a cargo empleador	192.900
	160		Cuotas sociales	163.300
		16000	Seguridad Social	163.300
	162		Gastos sociales de personal	29.600
		16200	Formación y perfeccionamiento de personal	16.000
		16205	Seguros	13.000
		16206	Otros gastos sociales	600
CAPITULO II. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS				
2			GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	299.088
21			Reparaciones, mantenimiento y conservación	35.000
	212		Edificios y otras construcciones	5.000
	213		Maquinaria, instalaciones y utillaje	11.000
	215		Mobiliario y enseres	3.000
	216		Equipamiento para procesos de información	1.000
	219		Programas informát. Inmov. Inmaterial	15.000
22			Material, suministros y otros	236.588
	220		Material de oficina	29.000
		22000	Ordinario no inventariable	15.000
		22001	Prensa, revistas, libros y otras publicaciones	13.000
		22002	Material informático no inventariable	1.000
	221		Suministros	26.000
		22100	Energía eléctrica	12.000
		22101	Agua	3.000
		22103	Combustibles y carburantes	8.500
		22108	Suministros varios	2.500

Presupuesto de Gastos para 2016

<u>Cap.</u>	<u>Artº</u>	<u>Conc.</u>	<u>Subcon.</u>	<u>Denominaciones</u>			
	222			Comunicaciones			6.700
			22200	Telefónicas e informáticas	4.500		
			22201	Postales y mensajería	2.000		
			22205	Gastos financieros	200		
	226			Gastos diversos			22.000
			22600	Atenciones protocolarias de la Cámara	13.000		
			22601	Gastos diversos del Presidente	7.000		
			22602	Publicidad y propaganda	500		
			22608	Edición, libros y otras publicaciones	1.000		
			22609	Otros gastos diversos	500		
	227			Trabajos realizados por otras empresas			152.888
			22700	Limpieza y aseo	34.418		
			22701	Seguridad	33.470		
			22706	Estudios y trabajos técnicos	85.000		
23				Indemnizaciones por razón del servicio			9.500
	231			Gastos de viaje			5.000
			23100	Del personal	5.000		
	233			Otras indemnizaciones			4.500
			23301	Participación en Tribunales selectivos	4.500		
24				Crédito Global			18.000
				CAPITULO IV . TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
4				TRANSFERENCIAS CORRIENTES			18.500
	48			A familias e instituciones sin fines de lucro			18.500
			481	Premios, becas y pensiones de estudio e investigación		2.500	
			489	Otras transferencias		16.000	
			48901	Cuota socio EURORAI	2.000		
			48903	Convenio FIASEP	9.000		
			48904	Cuota OCEX	5.000		
				CAPITULO VI . INVERSIONES REALES			
6				INVERSIONES REALES			26.000
	62			Inversión nueva asociada al funcionam. de los servicios			26.000
			622	Edificios y otras construcciones		2.000	
			623	Maquinaria, instalaciones y utillaje		2.000	
			625	Mobiliario y enseres		2.000	
			626	Equipos para procesos información		10.000	
			645	Aplicaciones informáticas		10.000	
				CAPITULO VIII . ACTIVOS FINANCIEROS			
8				ACTIVOS FINANCIEROS			22.000
	83			Concesión de préstamos fuera del sector público			22.000
			831	83100 Préstamos		11.000	
			832	83200 Anticipos		11.000	
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS 2016							2.587.128

Presupuesto de Ingresos para 2016

<u>Capítulo</u>	<u>Artículo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Subcon</u>	<u>Denominaciones</u>	
CAPITULO III. TASAS Y OTROS INGRESOS					
3				TASAS Y OTROS INGRESOS	72
	31			Ventas	72
		312		Publicaciones	60
		319		Otros ingresos	12
CAPITULO IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
4				TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.555.698
	45			De la Administración General de la Comunidad Foral de Navarra	2.555.698
		455		De la Admón.Gral. de la Comunidad Foral	2.555.698
CAPITULO V. INGRESOS PATRIMONIALES					
5				INGRESOS PATRIMONIALES	1.800
	52			Intereses de depósitos	1.800
		520		Intereses de depósitos	1.800
CAPITULO VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
7				TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26.000
	75			De la Administración General de la Comunidad Foral	26.000
		755		De la Admón. Gral. de la Comunidad Foral	26.000
CAPÍTULO VIII. ACTIVOS FINANCIEROS					
8				ACTIVOS FINANCIEROS	3.558
	83			Reintegro de préstamos concedidos fuera del sector público	3.558
		831		A largo plazo	3.558
			83100	De préstamos	2.343
			83200	De anticipos	1.215
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016					2.587.128



MEMORIA DEL PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE LA CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA PARA 2016

La Cámara de Comptos de Navarra presenta el proyecto de presupuestos generales para 2016 de la institución que ascienden a 2.587.128 euros, cifra similar a la presentada para el ejercicio de 2015, que ascendió a 2.579.254 euros.

Para 2016, y en línea con ejercicios anteriores, esta Cámara de Comptos ha elaborado sus presupuestos haciendo un esfuerzo de contención del gasto. Así, para 2016 se presenta un presupuesto que supera al de 2015 en 7.874 euros y supone un incremento del 0,31 por ciento respecto al del año anterior, derivado fundamentalmente del incremento previsto en las retribuciones de sus empleados del uno por ciento, en consonancia con la previsión general establecida al respecto.

El incremento del capítulo I, gastos de personal, cercano a los 55.000 euros, se compensa en gran medida con una reducción de 49.000 euros en el gasto del capítulo II, como consecuencia de los mejores precios obtenidos en 2015 en la contratación para la prestación de diversos servicios.

Por capítulos, el proyecto de presupuesto de 2016, comparado con el de 2015, se desglosa así:

Capítulo	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
1. Gasto de Personal	2.221.540	2.166.654	54.886
2. Bienes Corrientes y servicios	299.088	348.100	- 49.012
4. Transferencias corrientes	18.500	15.500	3.000
6. Inversiones reales	26.000	27.000	- 1.000
8. Activos financieros	22.000	22.000	0
TOTAL PRESUPUESTO 2016	2.587.128	2.579.254	7.874

El presupuesto de la Cámara, a los efectos de su integración en el proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para 2016, se clasifica en: Transferencias corrientes, con un importe de 2.555.698 euros; Transferencias de capital con 26.000 y se completa con los Ingresos propios, que ascienden a 5.430 euros, y que recoge los ingresos por ventas de publicaciones propias de la Cámara, intereses de las cuentas bancarias y devoluciones de préstamos y anticipos concedidos al personal.





A continuación se presentan, por capítulos económicos, las cifras del presupuesto de gastos derivado de la actividad ordinaria de la Cámara de Comptos, junto con el porcentaje que representan respecto al presupuesto total.

Capítulo I. Gastos de Personal: 2.221.540 euros, que representa el **85,87** por ciento del total presupuestario.

Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios: 299.088 euros, que supone un **11,56** por ciento del total de gasto.

Capítulo IV. Transferencias corrientes: 18.500 euros, esto es el **0,72** por ciento del total.

Capítulo VI. Inversiones reales: 26.000 euros, el **1,00** por ciento.

Capítulo VIII. Activos financieros: 22.000 euros, el **0,85** por ciento.

En el siguiente gráfico se puede ver el peso específico de cada capítulo económico respecto del total del presupuesto de gastos.



Por lo que se refiere al presupuesto de ingresos, las cifras son las siguientes:

Capítulo III. Tasas y otros ingresos, tan solo supone 72 euros.

Capítulo IV. Transferencias corrientes, con 2.555.698 euros, representa el **98,79** por ciento del total de ingresos.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales: 1.800 euros, que supone un **0,07** del total.

Capítulo VII. Transferencias de capital, con 26.000 euros, el **1,00** por ciento del total.

Capítulo VIII. Activos financieros, con 3.558 euros, el **0,14** por ciento.

Como puede apreciarse a simple vista, las transferencias corrientes y las de capital, que la Cámara recibe de la Administración general de la Comunidad Foral, vienen a significar casi la totalidad de los recursos que ingresa la institución siendo los demás, ingresos propios de pequeña cuantía.





GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Las previsiones del Gobierno de Navarra para la elaboración de los presupuestos generales de la Comunidad Foral para el ejercicio de 2016 apuntan al incremento de las retribuciones de los empleados públicos en torno al uno por ciento. Esta variación así como otras que se expondrán, hacen que los importes previstos en las partidas que conforman el capítulo totalicen 2.221.540 euros.

El desglose del gasto de personal por partidas, y su comparación con el presupuesto de 2015 es el que se muestra en el cuadro siguiente.

Partida	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
Presidencia	70.000	75.934	-5.934
Personal eventual	35.420	35.420	0
Personal funcionario	1.887.000	1.832.000	55.000
Personal contratado	18.220	43.700	-25.480
Fondo del capítulo I	18.000	5.000	13.000
Seguridad Social	163.300	145.000	18.300
Formación y perfeccionamiento del personal	16.000	16.000	0
Seguros	13.000	13.000	0
Otros gastos sociales	600	600	0
TOTAL PARTIDAS CAPITULO I	2.221.540	2.166.654	54.886

El importe previsto en este capítulo para 2016 aumenta, respecto a lo presupuestado en 2015, en 54.886 euros. Es el capítulo al que se destina la mayor parte del presupuesto de gastos, el 85,87 por ciento del total.

Los conceptos que en él se recogen son las retribuciones de quienes prestan servicios en la institución: el presidente de la Cámara; secretaria de la Presidencia; personal funcionario y personal contratado temporal. También contiene la aportación de las cuotas patronales al régimen general de la Seguridad Social por el personal afiliado al mismo. Lo completan las correspondientes a gastos sociales a cargo del empleador (formación del personal, seguros y otros gastos sociales) así como la dotación del Fondo del capítulo I, destinado a costear el incremento de retribuciones del personal, que se prevé sea de un punto.

A partir de este año 2016, se contemplan posibles relevos de personal como consecuencia de jubilaciones que se están produciendo.

En definitiva, el gasto de personal crece en casi 55.000 euros respecto a 2015. Esta cantidad es el resultado de una serie de incrementos producidos, básicamente, por la incorporación de tres nuevos técnicos de auditoría a lo largo de 2016, por el aumento de la cuota empresarial a la Tesorería de la Seguridad Social y por el aumento del





Fondo del capítulo I para hacer frente a la previsible subida del uno por ciento en las retribuciones de los empleados de la institución. Estos incrementos se compensan, en parte, por las disminuciones que se producen en las consignaciones de las partidas de personal contratado y de funcionarios por motivo de su pase a la situación de jubilación.

Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios

Este capítulo, con 299.088 euros, supone el 11,56 por ciento del presupuesto total de gastos y es el segundo en importancia por su cantidad. A continuación se reflejan las dotaciones de cada una de las partidas integrantes del mismo.

Partida	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
Reparaciones, mantenimiento y conservación	35.000	35.000	0
Edificios y otras construcciones	5.000	6.000	-1.000
Maquinaria, instalaciones y utillaje	11.000	11.000	0
Mobiliario y enseres	3.000	3.000	0
Equipamiento para procesos de información	1.000	1.000	0
Programas informáticos Inmovilizado Inmaterial	15.000	14.000	1.000
Material de oficina, suministros y otros	236.588	294.100	- 57.512
Material de oficina	29.000	33.000	-4.000
Material de oficina ordinario no inventariable	15.000	18.000	-3.000
Prensa, revistas libros y otras publicaciones	13.000	14.000	-1.000
Material informático no inventariable	1.000	1.000	0
Suministros	26.000	22.000	4.000
Energía eléctrica	12.000	9.000	3.000
Agua	3.000	3.000	0
Combustibles y carburantes	8.500	7.500	1.000
Suministros varios	2.500	2.500	0
Comunicaciones	6.700	7.700	-1.000
Telefónica e informáticas	4.500	5.000	-500
Postales y mensajería	2.000	2.500	-500
Gastos financieros	200	200	0
Gastos diversos	22.000	32.000	-10.000
Atenciones protocolarias de la Cámara	13.000	13.000	0
Gastos diversos Presidente	7.000	7.000	0
Publicidad y propaganda	500	500	0
Reuniones y congresos	0	10.000	-10.000
Edición de libros y otras publicaciones	1.000	1.000	0
Otros gastos diversos	500	500	0
Trabajos realizados por otras empresas	152.888	199.400	- 46.512
Limpieza y aseo	34.418	49.400	-14.982
Seguridad	33.470	40.000	-6.530
Estudios y trabajos técnicos	85.000	110.000	-25.000
Indemnizaciones por razón de servicio	9.500	7.000	2.500
Gastos de viaje personal funcionario	5.000	6.000	-1.000
Participación en tribunales selectivos	4.500	1.000	3.500
Crédito global	18.000	12.000	6.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO II	299.088	348.100	- 49.012





En el cuadro se pueden apreciar las pequeñas diferencias entre las diferentes partidas en 2016 respecto a 2015. El cambio sustantivo se produce en las partidas relacionadas con la contratación para la prestación de servicios por otras empresas, como son: Limpieza, Seguridad, y Estudios y Trabajos técnicos. En las tres, como consecuencia de la renovación de los contratos que han comenzado a aplicarse en 2015, se han obtenido precios sensiblemente inferiores, totalizando entre todas ellas una disminución de 46.512 euros que explica casi la totalidad del ahorro en el presente capítulo.

De conformidad con la normativa vigente, completa este capítulo la previsión de un “Crédito global” en la cuantía de 18.000 euros, destinado a las desviaciones en las previsiones presupuestarias y para los gastos imprevistos que puedan surgir durante el ejercicio. En este ejercicio de 2016, se recogen 6.000 euros más de dotación que en 2015.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

A continuación se muestran las partidas que integran este epígrafe.

Partida	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
Premios, becas y pensiones de estudio e investigación	2.500	2.500	0
Cuota socio EURORAI	2.000	2.000	0
Revista de Auditoría y pág. Web OCEX	5.000	3.000	2.000
Convenio con FIASEP	9.000	6.000	3.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO IV	18.500	13.500	5.000

Como puede verse en la comparativa, los importes son similares a los del año 2015 para las dos primeras partidas. Sin embargo, en la cuantía destinada a la coedición de la Revista de Auditoría se produce un aumento de 2.000 euros debido a la puesta en funcionamiento de un servicio de “página web para todos los órganos de control externo autonómicos”. Por ello, además de la edición de la revista, que desde hace años se viene haciendo, en esta partida se recoge la consiguiente participación de la Cámara en el mantenimiento de dicha página web para 2016.

La partida destinada al convenio con la fundación “Fiasep”, que tiene como fin la formación en auditoría del personal de la institución, experimenta un aumento de 3.000 euros que viene dado por la renovación del convenio con la fundación, en mayo de 2015.

Capítulo VI. Inversiones reales

También en este capítulo se ha seguido la tónica general de racionalización del gasto dejando unos importes meramente testimoniales en el caso de las tres primeras partidas y, como en ejercicios anteriores, siguen muy ajustados los relacionados con la informática.





El detalle de las partidas que conforman este capítulo se expone en el cuadro que sigue.

Partida	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
Edificios y otras construcciones	2.000	3.000	-1.000
Maquinaria, instalaciones y utillaje	2.000	3.000	-1.000
Mobiliario y enseres	2.000	3.000	-1.000
Equipos para procesos de información	10.000	10.000	0
Aplicaciones informáticas	10.000	8.000	2.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VI	26.000	27.000	-1.000

Como puede apreciarse, las partidas de este capítulo presentan pequeñas variaciones respecto a lo presupuestado en 2015.

Capítulo VIII. Activos financieros

Este capítulo recoge las partidas destinadas a atender la concesión de préstamos y anticipos de sueldo al personal de la institución que lo requiera y reúna las condiciones para ello.

Partida	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
Préstamos	11.000	11.000	0
Anticipos de sueldo	11.000	11.000	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VIII	22.000	22.000	0

Queda reflejado que el importe de las dos partidas, que asciende a 22.000 euros, es similar al consignado en el presupuesto de 2015.





INGRESOS

Los ingresos presupuestarios previstos para 2016, derivados de la actividad ordinaria de esta institución, ascienden a 2.587.128 euros.

Por capítulos, los ingresos se desglosan de la siguiente forma.

Capítulo	Importe 2016	Importe 2015	Diferencia
III. Tasas y otros ingresos	72	162	- 90
IV. Transferencias corrientes	2.555.698	2.546.861	8.837
V. Ingresos patrimoniales (intereses de depósitos)	1.800	4.200	- 2.400
VI Transferencias de capital	26.000	27.000	- 1.000
VIII. Activos financieros (Reintegro Préstamos y Anticipos)	3.558	1.031	2.527
TOTAL PARTIDAS DE INGRESOS 2016	2.587.128	2.579.254	7.874

Lo componen los ingresos propios con 5.430 euros y los ingresos que la Cámara de Comptos recibe del Presupuesto General de Navarra mediante las transferencias corrientes y de capital con: 2.555.698 y 26.000 euros, respectivamente.

Las transferencias corrientes suponen, el 98,79 por ciento del total de los ingresos para 2016 y aumentan en 8.837 euros respecto a 2015.

Las transferencias de capital, con 26.000 euros, representan el uno por ciento del total de ingresos y experimentan una previsión a la baja de 1.000 euros respecto a 2015.

Los ingresos propios de la Cámara, como se ha señalado, se estiman en 5.430 euros frente a los 5.393 que se consignaron en 2015, y suponen únicamente el 0,21 por ciento del total de ingresos. Estos vienen determinados por la suma de las consignaciones de los capítulos III, V y VIII del presupuesto de ingresos. Como se aprecia en el cuadro anterior, se incrementan las previsiones en el capítulo VIII, de Activos financieros, en 2.527 euros y disminuyen en 2.400 euros en el capítulo V, referido al rendimiento de las cuentas bancarias, por la caída de los tipos de interés.

Pamplona, 30 de septiembre de 2015
El presidente, Helio Robleda Cabezas

