



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

**CLASIFICACIÓN POR CAPÍTULOS 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 2017**

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.546.649 Euros
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30.000 Euros
TOTAL	2.576.649 Euros

Pamplona, 30 de septiembre de 2016

Presupuesto de Gastos para 2017

Cap. Artº Conc. Subcon. Denominaciones

CAPITULO I - GASTOS DE PERSONAL				
1			GASTOS DE PERSONAL	2.200.815
10			Altos Cargos	77.780
	100		Retribuciones básicas y otras remuneraciones	77.780
		10000	Retribuciones altos cargos	77.780
11			Personal eventual del Gabinete	31.435
	110			31.435
		11000	Retribuciones personal eventual	31.435
12			Personal funcionario	1.886.000
		12300	Retribuciones personal funcionario	1.886.000
13			Personal laboral	0
	131		Laboral eventual	0
		13100	Retribuciones personal contratado temporal	0
14			Fondo Capítulo I	10.000
	141		Fondo Capítulo I	10.000
16			Cuotas, prestaciones y gtos. sociales a cargo empleador	195.600
	160		Cuotas sociales	165.000
		16000	Seguridad Social	165.000
	162		Gastos sociales de personal	30.600
		16200	Formación y perfeccionamiento de personal	16.000
		16205	Seguros	14.000
		16206	Otros gastos sociales	600
CAPITULO II. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS				
2			GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	314.670
21			Reparaciones, mantenimiento y conservación	40.000
	212	21200	Edificios y otras construcciones	8.000
	213	21300	Maquinaria, instalaciones y utillaje	11.000
	215	21500	Mobiliario y enseres	3.000
	216	21600	Equipamiento para procesos de información	1.000
	219	21900	Programas informát. Inmov. Inmaterial	17.000
22			Material, suministros y otros	245.670
	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
		22106	Suministros varios	2.500

Presupuesto de Gastos para 2017

<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			21.500
			22600	Atenciones protocolarias de la Cámara	13.000		
			22601	Gastos diversos de Presidencia	7.000		
			22602	Publicidad y propaganda	500		
			22608	Edición, libros y otras publicaciones	500		
			22609	Otros gastos diversos	500		
	227			Trabajos realizados por otras empresas			162.470
			22700	Limpieza y aseo	44.000		
			22701	Seguridad	33.470		
			22706	Estudios y trabajos técnicos	85.000		
23				Indemnizaciones por razón del servicio			11.000
	231			Gastos de viaje			6.000
			23100	Del personal	6.000		
	233			Otras indemnizaciones			5.000
			23301	Participación en Tribunales selectivos	5.000		
24				Crédito Global			18.000
				CAPITULO IV . TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES						14.500
48				A familias e instituciones sin fines de lucro			14.500
	481			Premios, becas y pensiones de estudio e investigación			1.500
	489			Otras transferencias			13.000
			48901	Cuota socio EURORAI	2.000		
			48903	Convenio FIASEP	6.000		
			48904	Cuota OCEX	5.000		
				CAPITULO VI . INVERSIONES REALES			
6	INVERSIONES REALES						30.000
62				Inversión nueva asociada al funcionam. de los servicios			30.000
	622		62200	Edificios y otras construcciones			4.000
	623		62300	Maquinaria, instalaciones y utillaje			2.000
	625		62500	Mobiliario y enseres			4.000
	626		62600	Equipos para procesos información			10.000
	645		64100	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 2017							2.581.985

Presupuesto de Ingresos para 2017

<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	2.546.649
	45			De la Administración General de la Comunidad Foral de Navarra	2.546.649
		455		De la Admón.Gral. de la Comunidad Foral	2.546.649
CAPITULO V. INGRESOS PATRIMONIALES					
5				INGRESOS PATRIMONIALES	1.000
	52			Intereses de depósitos	1.000
		520		Intereses de depósitos	1.000
CAPITULO VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
7				TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30.000
	75			De la Administración General de la Comunidad Foral	30.000
		755		De la Admón. Gral. de la Comunidad Foral	30.000
CAPÍTULO VIII. ACTIVOS FINANCIEROS					
8				ACTIVOS FINANCIEROS	4.264
	83			Reintegro de préstamos concedidos fuera del sector público	4.264
		831		A largo plazo	4.264
			83100	De préstamos	3.404
			83200	De anticipos	860
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017					2.581.985



MEMORIA DEL PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE LA CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA PARA 2017

La Cámara de Comptos de Navarra presenta el proyecto de presupuestos generales para 2017 de la institución que ascienden a 2.581.985 euros, cifra ligeramente inferior a la presentada para el ejercicio de 2016, que ascendió a 2.587.128 euros.

Para 2017, y en sintonía con anteriores ejercicios, esta Cámara de Comptos ha elaborado sus presupuestos haciendo un esfuerzo de contención del gasto. Así, para 2017, se presenta un presupuesto inferior al de 2016 en 5.143 euros derivado fundamentalmente de la disminución en el capítulo I de gastos de personal.

Por capítulos, el proyecto de presupuesto de gastos para 2017, comparado con el de 2016, se desglosa así:

Capítulo	Importe 2017	Importe 2016	Diferencia
1. Gasto de Personal	2.200.815	2.221.540	- 20.725
2. Bienes Corrientes y servicios	314.670	299.088	15.582
4. Transferencias corrientes	14.500	18.500	- 4.000
6. Inversiones reales	30.000	26.000	4.000
8. Activos financieros	22.000	22.000	0
TOTAL PRESUPUESTO	2.581.985	2.587.128	- 5.143

Respecto a 2016, disminuyen el capítulo I, gastos de personal, en 20.725 euros y 4.000 el capítulo IV de Transferencias corrientes. El capítulo II, Bienes corrientes y servicios, crece en 15.582 euros y el VI de Inversiones reales, en 4.000 euros. El de Activos financieros se mantiene como en 2016.

El presupuesto de la Cámara, a los efectos de su integración en el proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para 2017, se clasifica en: Transferencias corrientes, con un importe de 2.546.649 euros; Transferencias de capital con 30.000 y se completa con los Ingresos propios, que ascienden a 5.336 euros, y que recoge los ingresos por ventas de publicaciones propias de la Cámara, intereses bancarios 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: 2.200.815 euros, que representa el **85,24** por ciento del total presupuestario.

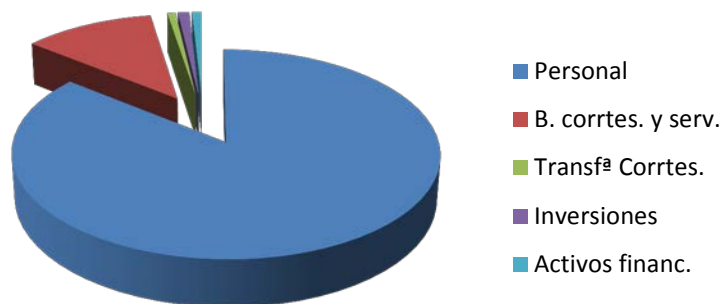
Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios: 314.670 euros, que supone un **12,19** por ciento del total de gasto.

Capítulo IV. Transferencias corrientes: 14.500 euros, esto es el **0,56** por ciento del total.

Capítulo VI. Inversiones reales: 30.000 euros, el **1,16** 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 2.546.649 euros, representa el **98,63** por ciento del total de ingresos.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales: 1.000 euros, que supone un **0,04** del total.

Capítulo VII. Transferencias de capital, con 30.000 euros, el **1,16** por ciento del total.

Capítulo VIII. Activos financieros, con 4.264 euros, el **0,17** 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

La evolución del Índice de Precios de Consumo (IPC) de 2016 así como las previsiones del Gobierno de Navarra para la elaboración de los presupuestos generales de la Comunidad Foral para el ejercicio de 2017 apuntan a la congelación de las retribuciones de los empleados públicos.

El desglose del gasto de personal por partidas, y su comparación con el presupuesto de 2016 es el que se muestra en el cuadro siguiente.

Partida	Importe 2017	Importe 2016	Diferencia
Presidencia	77.780	70.000	7.780
Personal eventual	31.435	35.420	- 3.985
Personal funcionario	1.886.000	1.887.000	- 1.000
Personal contratado	0	18.220	-18.220
Fondo del capítulo I	10.000	18.000	- 8.000
Seguridad Social	165.000	163.300	1.700
Formación y perfeccionamiento del personal	16.000	16.000	0
Seguros	14.000	13.000	1.000
Otros gastos sociales	600	600	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO I	2.200.815	2.221.540	- 20.725

El importe previsto en este capítulo para 2017 es de 2.200.815 euros, inferior en 20.725 euros respecto a 2016. Es el capítulo al que se destina la mayor parte del presupuesto de gastos, el 85,24 por ciento del total.

Los conceptos que en él se recogen son las retribuciones de quienes prestan servicios en la institución: la presidenta de la Cámara; secretaria de la Presidencia y personal funcionario. 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 posibles imprevistos que se produzcan en el capítulo a lo largo del ejercicio.

La disminución apuntada se produce, fundamentalmente, en las partidas de personal eventual, personal contratado y fondo del capítulo I. Además, el nombramiento de una auditora de la Cámara como presidenta de la institución, ha ocasionado que su puesto quedara libre, siendo ocupado temporalmente por un técnico de auditoría en formación, lo que supone una menor consignación presupuestaria de la partida de "Personal funcionario".

Por otro lado, supone un aumento en el capítulo la incorporación de tres técnicos de auditoría que han tomado posesión de su puesto en septiembre de 2016, que implica que sus retribuciones pasan a ser para todo 2017 y también por la cotización a la





Seguridad Social. También supone incremento la previsión presupuestaria de nuevas plazas de auditor y técnicos de auditoría que pudieran convocarse a lo largo de 2017, en función de futuras jubilaciones que pudieran producirse.

En el caso de la partida de “Retribuciones de altos cargos” que remunera la Presidencia de la Cámara, el incremento de la consignación presupuestaria se debe a que recoge los conceptos de grado y antigüedad a que tiene derecho la actual presidenta, por su condición de funcionaria, y que en el caso del anterior presidente eran abonados por su administración de origen. En este sentido a su sueldo de 65.188,62 euros/año se le añaden 12.591 por esos conceptos.

A esto hay que añadir la partida de Seguridad Social que aumenta ligeramente en 1.700 euros, situándose en 165.000 euros y la de Seguros que pasa de 13.000 en 2016 a 14.000 euros en 2017.

El Fondo del capítulo, cuya finalidad es hacer frente a posibles imprevistos en el mismo, disminuye en 8.000 euros respecto a 2016, fijándose en 10.000 €.

Las demás partidas, Formación del Personal y Otros gastos sociales, se sitúan en valores idénticos a 2016, 16.000 y 600 euros, respectivamente.

Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios

Este capítulo, con 314.670 euros, crece 15.582 euros respecto a 2016 que fue de 299.088 euros, y supone el 12,19 por ciento del presupuesto total de gastos. Es el segundo en importancia por su importe. A continuación se reflejan las dotaciones de cada una de las partidas integrantes del mismo.

Partida	Importe 2017	Importe 2016	Diferencia
Reparaciones, mantenimiento y conservación	40.000	35.000	5.000
Edificios y otras construcciones	8.000	5.000	3.000
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	17.000	15.000	2.000
Material de oficina, suministros y otros	246.440	236.588	9.082
Material de oficina	29.000	29.000	0
Material de oficina ordinario no inventariable	15.000	15.000	0
Prensa, revistas libros y otras publicaciones	13.000	13.000	0
Material informático no inventariable	1.000	1.000	0
Suministros	26.000	26.000	0
Energía eléctrica	12.000	12.000	0
Agua	3.000	3.000	0
Combustibles y carburantes	8.500	8.500	0
Suministros varios	2.500	2.500	0
Comunicaciones	6.700	6.700	0
Telefónica e informáticas	4.500	4.500	0
Postales y mensajería	2.000	2.000	0
Gastos financieros	200	200	0
Gastos diversos	21.500	22.000	-500
Atenciones protocolarias de la Cámara	13.000	13.000	0
Gastos diversos Presidencia	7.000	7.000	0





Publicidad y propaganda	500	500	0
Edición de libros y otras publicaciones	500	1.000	-500
Otros gastos diversos	500	500	0
<i>Trabajos realizados por otras empresas</i>	<i>162.470</i>	<i>152.888</i>	<i>10.352</i>
Limpieza y aseo	44.000	34.418	10.352
Seguridad	33.470	33.470	0
Estudios y trabajos técnicos	85.000	85.000	0
Indemnizaciones por razón de servicio	11.000	9.500	1.500
Gastos de viaje personal funcionario	6.000	5.000	1.000
Participación en tribunales selectivos	5.000	4.500	500
Crédito global	18.000	18.000	2.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO II	314.670	299.088	15.582

En el cuadro que antecede, se pueden apreciar las pequeñas diferencias entre las diferentes partidas en 2017 respecto a 2016. En el grueso de las partidas destinadas a “Reparaciones, mantenimiento y conservación” se produce un aumento de 5.000 euros por reparaciones en el edificio y mantenimiento de programas informáticos al haber crecido su número y por ende sus cuotas de mantenimiento para el año. Aumenta también en 9.582 euros la partida destinada a Limpieza. Este incremento se debe a que en 2017 se va a formalizar un nuevo contrato, cuya licitación se ha iniciado en 2016, y al hecho de que se ha consignado el importe correspondiente al precio de licitación aunque, previsiblemente, la adjudicación ha de ser por un precio inferior. Las partidas de Seguridad, y Estudios y Trabajos técnicos se mantienen en iguales importes que en 2016.

De conformidad con la normativa vigente, completa este capítulo la previsión de un “Crédito global” en la cuantía de 18.000 euros (igual que el año anterior) destinado a las desviaciones en las previsiones presupuestarias y para los gastos imprevistos que puedan surgir durante el ejercicio.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

A continuación se muestran las partidas que integran este epígrafe.

Partida	Importe 2017	Importe 2016	Diferencia
Premios, becas y pensiones de estudio e investigación	1.500	2.500	-1.000
Cuota socio EURORAI	2.000	2.000	0
Revista de Auditoría y pág. Web OCEX	5.000	5.000	0
Convenio con FIASEP	6.000	9.000	-3.000
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO IV	14.500	18.500	-4.000

Este capítulo IV con un volumen de 14.500 euros, supone únicamente el 0,56 por ciento del total del presupuesto. Disminuye respecto al año anterior en 4.000 euros, que se desglosan en: 1.000 euros menos en Premios, becas y pensiones de estudio e investigación al haberse previsto un estudiante de la UPNa en prácticas cuando otros años han sido dos y 3.000 euros menos por una reducción de acciones formativas convenidas con la fundación Fiassep.





Capítulo VI. Inversiones reales

También en este capítulo se ha seguido la tónica general de contención del gasto consignando unos importes mínimos 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 2017	Importe 2016	Diferencia
Edificios y otras construcciones	4.000	2.000	2.000
Maquinaria, instalaciones y utillaje	2.000	2.000	0
Mobiliario y enseres	4.000	2.000	2.000
Equipos para procesos de información	10.000	10.000	0
Aplicaciones informáticas	10.000	10.000	
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VI	30.000	26.000	4.000

Como puede apreciarse, las partidas de Edificios y otras construcciones y Mobiliario y enseres experimentan aumentos de 2.000 euros cada una.

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 2017	Importe 2016	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 2016.





INGRESOS

Los ingresos presupuestarios previstos para 2017, derivados de la actividad ordinaria de esta institución, ascienden a 2.581.985 euros.

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

Capítulo	Importe 2017	Importe 2016	Diferencia
III. Tasas y otros ingresos	72	72	0
IV. Transferencias corrientes	2.546.649	2.555.698	-5.049
V. Ingresos patrimoniales (intereses de depósitos)	1.000	1.800	- 800
VI Transferencias de capital	30.000	26.000	4.000
VIII. Activos financieros (Reintegro Préstamos y Anticipos)	4.264	3.558	706
TOTAL PARTIDAS DE INGRESOS	2.581.985	2.587.128	-1.143

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: 2.546.649 y 30.000 euros, respectivamente.

Las transferencias corrientes suponen, el 98,63 por ciento del total de los ingresos para 2017 y disminuyen en 9.049 euros respecto a 2016.

Las transferencias de capital, con 30.000 euros, representan el 1,16 por ciento del total de ingresos y experimentan un incremento de 4.000 euros respecto a 2016.

Los ingresos propios de la Cámara, como se ha señalado, se estiman en 5.336 frente a los 5.430 euros que se consignaron en 2016, y suponen únicamente el 0,21 por ciento del total de ingresos. Estos vienen determinados por la suma de los importes de los capítulos III, V y VIII del presupuesto de ingresos. Como se observa en el cuadro anterior, se incrementan las previsiones en el capítulo VIII, de Activos financieros, en 706 euros y disminuyen en 800 euros en el capítulo V, referido al rendimiento de las cuentas bancarias, por el casi nulo porcentaje que remunera los intereses de las mismas.

Pamplona, 30 de septiembre de 2016

Firmado electrónicamente por Asunción Olaechea Estanga
Presidenta de la Cámara de Comptos de Navarra

